

## ACTA PLE EXTRAORDINARI 30.DESEMBRE.2021

### Dades Identificatives:

Núm de la sessió: 22/2021 (Legislatura 2019-2023)  
Caràcter: Ordinària  
Convocatòria: 27 de desembre de 2021  
Data celebració: 30 de desembre de 2021  
Horari: 12:59 h. – 13:36 h.  
Lloc: Sessió telemàtica (article 46.3 LBRL)

Alcalde-president: Fran Morancho López  
Secretari accidental: José Enrique Bellver Soto

Fran Morancho López alcalde – president PSC-CP

Jordi Alemany Ardit regidor PSC-CP  
Maria del Remei Benach Font regidora PSC-CP  
Angel Redondo Ruizaguirre regidor PSC-CP  
Cristina Llorens Pardo regidora PSC-CP  
Francisca Ortiz Sánchez regidora PSC-CP

Vicente Pérez Mula regidor IMM

Francisco Chamizo Quesada regidor Junts  
Amèlia Bargalló Castellnou regidora Junts  
Quique Moreno Herrero regidor Junts

Irene Aragonès Gràcia regidora ERC-MÉS-AM  
Manel Vilajosana Ferrandiz regidor ERC-MÉS-AM  
Abbas Amir Aarab regidor ERC-MÉS-AM

Ferran Pellicer Roca regidor AMM-VX+  
Elvira Montagud Pérez regidora AMM-VX+

Armando Franco Martí regidor C's

Excusen assistència:

Yolanda Pérez Díaz regidora PSC-CP

Comprovat el quòrum per a la vàlida celebració de la sessió, el president obre la sessió en el lloc, en la data i a l'hora indicada en l'encapçalament d'aquesta acta (en relació amb el lloc s'observa que 112.6 ROF, en relació amb l'article 7 del ROM) i es passen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia següent:



## A) PART RESOLUTIVA

1. Hisenda. Expedient 6453/2021. Aprovar el Reconeixement Extrajudicials de Crèdits de la Factura de Lloguer de la finca per ús de pas de serveis i aparcament a la Platja de la Pixerota i aprovar la continuïtat en l'omissió de la Funció Interventora.
2. Hisenda. Expedient 14103/2021. Aprovar el Reconeixement Extrajudicial de Crèdits per Omissió de la funció interventora en la contractació subministrament elèctric Local Impuls econòmic (Av. Màlaga 32, Miami Platja).
3. Hisenda. Expedient 5137/2021. Aprovar el Reconeixement extrajudicial de crèdits i la continuïtat en l'omissió de la funció interventora de les obligacions d'exercicis anteriors derivades del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats.
4. Hisenda. Expedient 14076/2021. Acordar la continuïtat en el tràmit de l'Omissió de la funció interventora en la Factura de SECOMSA pels serveis addicionals de neteja viària i recollida de residus de reforç per l'estiu del 2021.
5. Intervenció. Expedient 14451/2021. Aprovar la modificació de l'acord d'Aprovació de la Fiscalització de Drets i Ingressos mitjançant presa de raó i control financer.
6. Planejament. Expedient 1025/2021. Suspensió llicències en l'àmbit de l'aprovació inicial de la modificació puntual núm. 21 del Pla d'ordenació urbanística municipal (POUM) de Mont-roig del Camp, de l'avinguda Barcelona de Miami Platja.

## B) ACTIVITAT DE CONTROL

7. Hisenda. Expedient 13154/2021. Donar Compte al Ple del Pla Anual de Control Financer per l'exercici 2022.

### Desenvolupament de la sessió:

#### A) PART RESOLUTIVA

1. Hisenda. Expedient 6453/2021. Aprovar el Reconeixement Extrajudicials de Crèdits de la Factura de Lloguer de la finca per ús de pas de serveis i aparcament a la Platja de la Pixerota i aprovar la continuïtat en l'omissió de la Funció Interventora.

**Identificació de l'expedient:** Reconeixement Extrajudicial de crèdits per Omissió de la Funció interventora Lloguer de la finca per ús de pas de serveis i aparcament a la Platja de la Pixerota.

Expedient número: 6453/2021  
Tràmit: Proposta al Ple

#### Fets

**PRIMER.** En data 24/8/2021 va tenir entrada al Registre de Factures la següent Factura:



Exp. Contracte Lloguer: <b>10155/2020</b>	
<b>Reconeixement de l'Obligació Factura concepte Lloguer de la finca 2462910CF3426S per us de pas de serveis i aparcament 2020.</b>	
<b>Aprovació del reconeixement de l'obligació.</b>	
IMPORT DE LES OBLIGACIONS	<b>1.226,17 €</b>
CRÈDIT PRESSUPOSTARI AL QUE PROCEDEIX LA SEVA S'IMPUTACIÓ	<b>2021/170/17206/20000/01</b>
Tercer	Montserrat Pascual Cabré (39829510L)
PROCEDIMENT:	Contracte patrimonial de lloguer

La Factura es va presentar anteriorment, el 26 de març de 2021, per un import de 1.247,96 €, si bé en el procediment de conformitat de l'òrgan gestor, es va detectar que l'import no corresponia a l'import aprovat en l'acord de la Junta de Govern Local i es va procedir a anul·lar la Factura. El tercer va entrar la Factura corregida el 24 d'agost de 2021.

L'obligació de la despesa no es va poder satisfer, per no estar degudament fiscalitzada, iniciant-se el procediment d'omissió de fiscalització competència plenària per tractar-se de despesa sense crèdit d'exercicis anteriors i per tant havent-se de convalidar i reconèixer mitjançant el tràmit de Reconeixement Extrajudicial de crèdit (art. 60.2 del RD 500/1990).

**SEGON.** En data 09/07/2021, la intervenció municipal emet informe d'omissió de la funció interventora d'acord l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el Règim Jurídic de Control Intern al Sector Públic Local.

En data 12/7/2021, la intervenció requereix a l'òrgan gestor de Platges per a que elabori l'informe memòria sobre l'omissió de la funció interventora per tal que l'òrgan competent per resoldre pugui determinar la continuïtat de l'expedient.

**TERCER.** En data 16/7/2021, el Departament de Platges emet l'informe requerit per la intervenció, identificant la despesa, constatant que s'ha gaudit de la finca, donant explicació dels motius pels quals no es va procedir a la fiscalització preceptiva per l'òrgan interventor així com justificant els preus en base l'informe de l'arquitecte municipal de l'expedient de lloguer.

De l'informe del Departament de Platges es conclou que l'import de la Factura no s'ajusta a l'acord de la Junta de Govern Local i es procedeix a la seva anul·lació per tal que el tercer presenti la factura amb l'import acordat. La Factura rectificada es presenta el 24/8/2021.

**QUART.** En data 5/10/2021, els serveis jurídics municipals emeten informe sobre els límits de la revisió d'ofici, conclouent que no procedeix la revisió d'ofici de la contractació de la despesa especificada en el punt PRIMER dels fets, al trobar-se en el supòsit dels límits de revisió contemplats en l'article 110 de la LPACAP.

**CINQUÈ.** Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea de Gestió Interna i Govern Obert de data 27 de desembre de 2021.



## LEGISLACIÓ APLICABLE

— Article 4.1.a) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

— Article 110 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

— Articles 163, 169.6, 173.5, 176 a 179 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— Articles 25.1, 26.1, 60.2 del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, desenvolupat per Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

— Article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats de el Sector Públic Local.

Per això, de conformitat amb l'establert en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per de el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta d'acord:

**El Ple de l'Ajuntament, amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's) acorda:**

**PRIMER.** Aprovar el reconeixement extrajudicial dels crèdits i acordar la continuïtat del procediment suspès per l'omissió de la funció interventora de la Factura presentada per Montserrat Pascual Cabré pel següent concepte:

- Lloguer de la finca 2462910CF3426S per ús de pas de serveis i aparcament 2020 per import de **1.226,17 €**.

de conformitat a l'establert en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, procedint la seva aplicació al Pressupost vigent per a l'any 2021.

**SEGON.** Aplicar, amb càrrec al Pressupost de l'exercici 2021 la següent Obligació:

- Lloguer de la finca 2462910CF3426S per us de pas de serveis i aparcament 2020 per import de **1.226,17 €**.

L'aplicació pressupostària que correspon aplicar, a nivell vinculació jurídica, és la 2021/170/17206/20000/01.

En aquest punt no es produeix debat.

El punt s'aprova amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-



VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's)

El contingut de la intervenció i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Intervenció i votació del punt número 1 de l'ordre del dia.](#)

## 2. Hisenda. Expedient 14103/2021. Aprovar el Reconeixement Extrajudicial de Crèdits per Omissió de la funció interventora en la contractació subministrament elèctric Local Impuls econòmic (Av. Màlaga 32, Miami Platja)

**Identificació de l'expedient:** Reconeixement Extrajudicial de Crèdits per Omissió de la funció interventora en la contractació subministrament elèctric Local Impuls econòmic (Av. Màlaga 32, Miami Platja)

**Expedient número:** 14103/2021

**Tràmit:** Proposta al Ple

### Fets

**PRIMER.** En data 31/10/2021 va tenir entrada al Registre de Factures de la corporació, les següents Factures:

Exp.: 14103/2021- Expedient Omissió Funció Interventora, expedient de subministrament d'energia elèctrica al Local Av. Màlaga 32, Baixos			
CRÈDIT PRESSUPOSTARI AL QUE PROCEDEIX LA SEVA S'IMPUTACIÓ		2021/210/43306/20200/01	
Factura	Data Fra.	DESCRIPCIO	IMPORT
RM2119	31/10/2021	Factura Llum del 1/4/2017 al 31/10/2019	1.334,07 €
RM2003	31/10/2021	Factura Llum del 1/1/2020 al 29/2/2020	155,32 €
<b>TOTAL IMPORT</b>			<b>1.489,32 €</b>
Tercer		ROGELIA MEMBRADO EJARQUE (17643663H)	
PROCEDIMENT:		Contractes patrimonial	

(\*S'han intervingut favorablement altres factures pels mateixos conceptes corresponents a facturacions de consums de l'exercici del pressupost vigent.

L'obligació de la despesa no es va poder satisfer, per no estar degudament fiscalitzada, iniciant-se el procediment d'omissió de fiscalització competència plenària per tractar-se de despesa sense crèdit d'exercicis anteriors i per tant havent-se de convalidar i reconèixer mitjançant el tràmit de Reconeixement Extrajudicial de crèdit (art. 60.2 del RD 500/1990).



Es tracta del subministrament elèctric del local situat a l'Av. de Màlaga, 32 de Miami Platja s'hi ubiquen les oficines de la Regidoria d'Impuls Econòmic i Ocupació. Aquests subministres són facturats per la propietària del local.

La Junta de Govern Local, va acordar en sessió ordinària de 23 de novembre de 2016, expedient 2016/1514, aprovar el contracte d'arrendament del local d'Av. Màlaga 32, Planta Baixa de Miami Platja. Aquest contracte preveia un preu mensual d'arrendament indicant que, seran a compte de l'arrendatari la contractació de serveis i subministraments del local. L'acord de la Junta de Govern Local no va acordar la contractació d'aquests serveis, no va quantificar l'import d'aquestes despeses i no en va estimar l'import.

**SEGON.** En data 17/12/2021, la Regidoria d'Impuls econòmic, emet un informe memòria indicant que s'ha realitzat el servei objecte de l'obligació, que s'ajusta a preus de mercat i que no es va poder fiscalitzar degut a que per problemes tècnics la propietària del local no va poder separar el comptador de llum.

En data 21/12/2021, els serveis jurídics municipals emeten informe sobre els límits de la revisió d'ofici, conclouent que no procedeix la revisió d'ofici de la contractació de la despesa especificada en el punt PRIMER dels fets, al trobar-se en el supòsit dels límits de revisió contemplats en l'article 110 de la LPACAP.

**TERCER.** En data 22/12/2021, la intervenció municipal emet informe d'omissió de la funció interventora d'acord l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el Règim Jurídic de Control Intern al Sector Públic Local.

En l'esmentat informe s'informa que s'ha procedit a l'execució d'una despesa sense l'adequada aprovació de la mateixa i sense seguir el procediment legal establert per la seva aprovació. Les fases omeses són l'autorització i compromís de la despesa.

També informa que procedeix l'aprovació d'un Reconeixement extrajudicial de crèdits en tant que aquesta es deriva d'una despesa executada en un exercici anterior al que s'ha d'imputar i sense disposar de crèdit pressupostari de l'exercici que li correspondria la despesa, per tant en aplicació del previst a l'article 60.2 del RD 500/1990, correspon al ple de l'Ajuntament, el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi dotació pressupostària.

L'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdit amb l'acord de continuïtat de l'expedient, resoldrà el plantejament d'una objecció suspensiva en el tràmit per manca de compliment dels requisits bàsics i addicionals per aprovar-lo (article 216.2.b) TRLRHL i 12.3.c) RDCI), no sent possible la presentació de discrepància per no ser viable la fonamentació en preceptes legals que sustentin el criteri. En aquest cas, conjuntament amb la continuïtat de l'expedient per ommissió de la funció interventora es resol la discrepància, amb els efectes de l'article 15 del RDCI.

**QUART.** Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea de Gestió Interna i Govern Obert de data 27 de desembre de 2021.

## LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 4.1.a) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats de el Sector Públic Local.
- Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp.

Per això, de conformitat amb l'establert en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per de el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta d'acord:

**El Ple de l'Ajuntament, amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's) acorda:**

**PRIMER.** Aprovar el reconeixement extrajudicial dels crèdits, acordar la continuïtat del procediment suspès per l'omissió de la funció interventora de les Factures presentades per la Sra. ROGELIA MEMBRADO EJARQUE pels següents conceptes:

Factura	Data Fra.	DESCRIPCIO	IMPORT
RM2119	31/10/2021	Factura Llum del 1/4/2017 al 31/10/2019	1.334,07 €
RM2003	31/10/2021	Factura Llum del 1/1/2020 al 29/2/2020	155,32 €

de conformitat a l'establert en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, procedint la seva aplicació al Pressupost vigent per a l'any 2021.

**SEGON.** Aplicar, amb càrrec al Pressupost de l'exercici 2021 les següents obligacions:

Factura	Data Fra.	DESCRIPCIO	IMPORT
RM2119	31/10/2021	Factura Llum del 1/4/2017 al 31/10/2019	1.334,07 €
RM2003	31/10/2021	Factura Llum del 1/1/2020 al 29/2/2020	155,32 €

L'aplicació pressupostària que correspon aplicar la despesa, és la 2021/210/43306/20200/01.

En aquest punt no es produeix debat.

El punt s'aprova amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's)



El contingut de la intervenció i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Intervenció i votació del punt número 2 de l'ordre del dia.](#)

**3. Hisenda. Expedient 5137/2021. Aprovar el Reconeixement extrajudicial de crèdits i la continuïtat en l'omissió de la funció interventora de les obligacions d'exercicis anteriors derivades del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats.**

**Identificació de l'expedient:** Omissió de la funció interventora en el Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats detectades en el Reconeixement i liquidació de les obligacions corresponents a l'exercici 2019, 2020.

**Expedient número:** 5137/2021

**Tràmit:** Proposta al Ple

**Fets**

**PRIMER.** Consten pendents de reconèixer l'obligació respecte les notes de càrrec a favor del Consell Comarcal del Baix Camp pel Conveni entre el CCBC i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats, d'acord la següent relació:

Exp.: 5137/2021		
<b>Reconeixement de l'Obligació derivat del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats durant els exercicis 2019 i 2020 i primer, segon i tercer trimestre de 2021.</b>		
<b>Aprovació del reconeixement de l'obligació i la seva liquidació.</b>		
IMPORT DE LES OBLIGACIONS	Primer trimestre 2019	6.740,25 €
	Segon trimestre 2019	9.201,30 €
	Tercer trimestre 2019	17.048,64 €
	Quart trimestre 2019	7.720,77 €
	Primer trimestre 2020	6.163,26 €
	Segon trimestre 2020	8.653,07 €
	Tercer trimestre 2020	10.233,16 €
	Quart trimestre 2020	5.950,43 €
	Primer trimestre 2021	4.857,07
	Segon trimestre 2021	8.495,11
	Tercer trimestre 2021	6.262,82
	<b>TOTAL</b>	<b>91.325,88 €</b>





CRÈDIT PRESSUPOSTARI AL QUE PROCEDEIX LA SEVA S'IMPUTACIÓ	2021/319150/31100/46500:8.865,38 € 2021/320150/31100/46500:60.000,00 € 2021/150/31100/46500:22.460,50 €
Tercer	Consell Comarcal del Baix Camp (P93000003B)
PROCEDIMENT:	Conveni interadministratiu

Les obligacions de les despeses no es van poder satisfer, per no estar degudament fiscalitzat el conveni, iniciant-se el procediment d'omissió de fiscalització competència plenària per tractar-se de despesa sense crèdit d'exercicis anteriors i per tant havent-se de convalidar i reconèixer mitjançant el tràmit de Reconeixement Extrajudicial de crèdit (art. 60.2 del RD 500/1990).

Es tracta d'obligacions derivades del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats.

La Junta de Govern Local de data 10 de gener de 2018 va aprovar el Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp pel servei de recollida, alberg i manutenció dels animals perduts i abandonats que es trobin al terme municipal per als anys 2017, amb renovació tàcita anual. El Règim Jurídic del Sector Públic permet renovacions tàcites per un màxim de 4 anys.

L'esmentat Conveni va ser signat per les parts en data 30 de maig de 2018.

El Conveni no va ser degudament fiscalitzat.

El conveni està resolt per haver transcorregut el termini, estant pendent de tràmit de pròrroga o renovació.

**SEGON.** En data 20/12/2021, el Departament de Medi ambient, emet un informe memòria indicant que s'ha realitzat el servei objecte de l'obligació, que s'ajusta a preus de mercat i que no pot explicar els motius de la no fiscalització degut a que les persones que van intervenir en el tràmit d'aprovació no tenen actualment vinculació amb la corporació. Així mateix indica que la renovació o modificació del conveni, està pendent de tràmit.

En data 21/12/2021, els serveis jurídics municipals emeten informe sobre els límits de la revisió d'ofici, concloent que no procedeix la revisió d'ofici de la contractació de la despesa especificada en el punt PRIMER dels fets, al trobar-se en el supòsit dels límits de revisió contemplats en l'article 110 de la LPACAP.

**TERCER.** En data 22/12/2021, la intervenció municipal emet informe d'omissió de la funció interventora d'acord l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el Règim Jurídic de Control Intern al Sector Públic Local.

En l'esmentat informe s'informa dels incompliments normatius que la intervenció municipal ha detectat respecte el conveni no fiscalitzat signat el 30/5/2018, i sobre les obligacions derivades d'aquest conveni, i les obligacions corresponents al 2021, sense conveni vigent.

També informa que procedeix l'aprovació d'un Reconeixement extrajudicial de crèdits de les despeses corresponents als exercicis 2019 i 2020 en tant que aquesta es deriva d'una despesa executada en un exercici anterior al que s'ha d'imputar i sense disposar de crèdit pressupostari de l'exercici que li correspondria la despesa, per tant en aplicació del previst a l'article 60.2 del



RD 500/1990, correspon al ple de l'Ajuntament, el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi dotació pressupostària.

L'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdit amb l'acord de continuïtat de l'expedient, resol el plantejament d'una objecció suspensiva en el tràmit per manca de compliment dels requisits bàsics i addicionals per aprovar-lo (article 216.2.b) TRLRHL i 12.3.c) RDCI), no sent possible la presentació de discrepància per no ser viable la fonamentació en preceptes legals que sustentin el criteri. En aquest cas, conjuntament amb la continuïtat de l'expedient per omissió de la funció interventora es resol la discrepància, amb els efectes de l'article 15 del RDCI.

**QUART.** L'aprovació de la continuïtat de l'omissió de la Funció Interventora en l'aprovació del conveni i en la renovació i modificació del Conveni, així com en les obligacions de les notes de càrrec corresponents a l'exercici 2021, són competència d'alcaldia i s'aprovaran per Decret de Presidència.

**CINQUÈ.** Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea de Gestió Interna i Govern Obert de data 27 de desembre de 2021.

### LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 4.1.a) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats de el Sector Públic Local.
- Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp.

Per això, de conformitat amb l'establert en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per de el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta d'acord:

**El Ple de l'Ajuntament, amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's) acorda:**

**PRIMER.** Aprovar el reconeixement extrajudicial dels crèdits i acordar la continuïtat del procediment suspès per l'omissió de la funció interventora de les Notes de càrrec presentades



pel Consell Comarcal del Baix Camp corresponents a obligacions d'exercicis anteriors derivades del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats, pels següents conceptes:

IMPORT DE LES OBLIGACIONS AFECTADES AL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS	Primer trimestre 2019	6.740,25 €
	Segon trimestre 2019	9.201,30 €
	Tercer trimestre 2019	17.048,64 €
	Quart trimestre 2019	7.720,77 €
	Primer trimestre 2020	6.163,26 €
	Segon trimestre 2020	8.653,07 €
	Tercer trimestre 2020	10.233,16 €
	Quart trimestre 2020	5.950,43 €
	<b>TOTAL</b>	<b>71.710,88 €</b>

de conformitat a l'establert en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, procedint la seva aplicació al Pressupost vigent per a l'any 2021.

**SEGON.** Aplicar, amb càrrec al Pressupost de l'exercici 2021 les següents obligacions derivades del Conveni entre el Consell Comarcal del Baix Camp i l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per a la recollida, alberg i manutenció d'animals abandonats:

IMPORT DE LES OBLIGACIONS AFECTADES AL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS	Primer trimestre 2019	6.740,25 €
	Segon trimestre 2019	9.201,30 €
	Tercer trimestre 2019	17.048,64 €
	Quart trimestre 2019	7.720,77 €
	Primer trimestre 2020	6.163,26 €
	Segon trimestre 2020	8.653,07 €
	Tercer trimestre 2020	10.233,16 €
	Quart trimestre 2020	5.950,43 €
	<b>TOTAL</b>	<b>71.710,88 €</b>
CRÈDIT PRESSUPOSTARI AL QUE PROCEDEIX LA SEVA S'IMPUTACIÓ	<b>2021/319150/31100/46500:8.865,38 €</b>	
	<b>2021/320150/31100/46500:60.000,00 €</b>	
	<b>2021/150/31100/46500: 2.845,50 €</b>	
Tercer	Consell Comarcal del Baix Camp (P93000003B)	

En aquest punt es produeix debat.

El punt s'aprova amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's)



El contingut del debat i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Debat i votació del punt número 3 de l'ordre del dia.](#)

**4. Hisenda. Expedient 14076/2021. Acordar la continuïtat en el tràmit de l'Omissió de la funció interventora en la Factura de SECOMSA pels serveis addicionals de neteja viària i recollida de residus de reforç per l'estiu del 2021**

Durant el transcurs del debat d'aquest punt, en algun moment, la imatge dels regidors Abbas Aamir (grup municipal ERC-MÉS) i Francisco Chamizo (grup municipal Junts) no es visualitza, encara que romanen connectats a la videoconferència.

**Identificació de l'expedient:** Omissió de la funció interventora en la Factura de SECOMSA pels serveis addicionals de neteja viària i recollida de residus de reforç per l'estiu del 2021.

Número d'expedient: 14076/2021

Tràmit: Proposta al Ple

**Fets**

**PRIMER.** En data 1/10/2021 va tenir entrada al Registre de Factures de la corporació, la següent Factura:

<b>Exp.: 14076/2021</b>			
Omissió de la funció interventora en la Factura de SECOMSA pels serveis addicionals de neteja viària i recollida de residus de reforç per l'estiu del 2021.			
Aprovació del reconeixement de l'obligació i la seva liquidació.			
<b>IMPORT DE LES OBLIGACIONS</b>			
<i>FACTURA</i>	<i>DATA REGISTRE</i>	<i>CONCEPTE</i>	<i>IMPORT (IVA Inclòs)</i>
FV-2109-0019	01/10/2021	Equip adicional de neteja viària	46.564,75 €
CRÈDIT PRESSUPOSTARI AL QUE PROCEDEIX LA SEVA S'IMPUTACIÓ		2021/171/16210/22715/01 à 6.425,29 €	
		2021/172/16300/22715/01 à 40.139,46 €	
Tercer		SERVEIS COMARCALS MEDIOAMBIENTALS SA (SECOMSA) A43469535	
PROCEDIMENT:		Conveni interadministratiu	

L'obligació de la despesa no es va poder satisfer, per no estar degudament fiscalitzada, iniciant-se el procediment d'omissió de la funció interventora competència plenària per tractar-se de despesa d'aprovació de competència plenària.



Es tracta de l'ampliació de serveis conveniats amb el Consell Comarcal del Baix Camp i executats mitjançant SECOMSA (ens instrumental del Consell Comarcal del Baix Camp), per al reforç de neteja viària i recollida de residus durant l'estiu de 2021.

L'execució de la despesa es va tramitar mitjançant sol·licitud de pressupost i acceptació del mateix per part de la Regidoria de Residus i neteja viària.

**SEGON.** En data 16/12/2021, la Regidoria de Residus i neteja viària, va emetre informe memòria indicant que s'ha realitzat el servei objecte de l'obligació i que s'ajusta a preus de mercat. L'Informant que es va contractar d'urgència durant el mes de juny, un reforç extra per cobrir les necessitats excepcionals dels mesos que es preveien de màxima afluència de persones (de finals de juny a mitjans de setembre) essent inviable una modificació de conveni de manera ràpida i efectiva.

En data 21/12/2021, els serveis jurídics municipals van emetre informe sobre els límits de la revisió d'ofici, conclouent que no procedeix la revisió d'ofici de la contractació de la despesa especificada en el punt PRIMER dels fets, al trobar-se en el supòsit dels límits de revisió contemplats en l'article 110 de la LPACAP.

**TERCER.** En data 22/12/2021, la intervenció municipal emet informe d'omissió de la funció interventora d'acord l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el Règim Jurídic de Control Intern al Sector Públic Local.

En l'esmentat informe s'informa que s'ha procedit a l'execució d'una despesa sense l'adequada aprovació de la mateixa i sense seguir el procediment legal establert per la seva aprovació. Les fases omeses són l'autorització i compromís de la despesa.

L'acord de continuïtat de l'expedient, resoldrà el plantejament d'una objecció suspensiva en el tràmit per manca de compliment dels requisits bàsics i addicionals per aprovar-lo (article 216.2.c) TRLRHL i 12.3.a) i c) RDCI), no sent possible la presentació de discrepància per no ser viable la fonamentació en preceptes legals que sustentin el criteri. En aquest cas, conjuntament amb la continuïtat de l'expedient per ommissió de la funció interventora es resol la discrepància, amb els efectes de l'article 15 del RDCI.

**QUART.** Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea de Gestió Interna i Govern Obert de data 27 de desembre de 2021.

#### LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 4.1.a) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.



- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats de el Sector Públic Local.
- Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp.

Per això, de conformitat amb l'establert en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per de el Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta d'acord:

**El Ple de l'Ajuntament, amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's) acorda:**

**PRIMER.** Acordar la continuïtat del procediment suspès per l'omissió de la funció interventora de la Factura presentada pels SERVEIS COMARCALS MEDIOAMBIENTALS SA (SECOMSA), reconèixer i liquidar l'obligació pel següent concepte:

FACTURA	DATA REGISTRE	CONCEPTE	IMPORT (IVA Inclòs)
FV-2109-0019	01/10/2021	Equip addicional de neteja viària	46.564,75 €

Aplicar la seva imputació pressupostària a les següents aplicacions:

2021/171/16210/22715/01 : 6.425,29 €

2021/172/16300/22715/01 : 40.139,46 €

En aquest punt es produeix debat.

El punt s'aprova amb 15 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 1 abstenció de: Armando Franco Martí (C's)

El contingut del debat i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Debat i votació del punt número 4 de l'ordre del dia.](#)



## **5. Intervenció. Expedient 14451/2021. Aprovar la modificació de l'acord d'Aprovació de la Fiscalització de Drets i Ingressos mitjançant presa de raó i control financer.**

Durant el transcurs del debat d'aquest punt, en algun moment, la imatge del regidor Francisco Chamizo (grup municipal Junts) no es visualitza, encara que romanen connectats a la videoconferència.

**Expedient:** 14451/2021

**Identificació de l'expedient:** Modificació de l'acord d'Aprovació de la Fiscalització de Drets i Ingressos mitjançant presa de raó i control financer

**Tràmit:** Proposta al Ple

### **Fets**

1. En data 13 de juny de 2018, en sessió Plenària es va aprovar l'acord de Aprovació de la Fiscalització de drets i ingressos mitjançant presa de raó en comptabilitat i control financer posterior

2. El 22 de desembre de 2021, mitjançant de provisió d'Alcaldia s'incoa l'expedient per tal de que s'instrueixi l'expedient de modificació de l'acord de Ple de data 13 de juny de 2018 de substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control financer posterior.

3. Atès l'informe d'Intervenció de data 21 de desembre de 2021, en relació a la conveniència de l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i control posterior en es proposa que el règim de fiscalització dels ingressos singulars i específics es modifiqui per la presa de raó en comptabilitat i control financer posterior.

4. De conformitat amb el que es disposa en l'en l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, d'acord amb el 219.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el que subscriu eleva la següent proposta de resolució els ingressos específics i singulars passin a presa de raó en comptabilitat i control financer.

5. Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea de Gestió Interna i Govern Obert de data 27 de desembre de 2021.

### **Fonaments de dret**

1. Els articles 1, 2, 3, 4 i 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

2. Els articles 213, 214 i 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

3. Els articles 3 i 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.



**El Ple de l'Ajuntament, per unanimitat dels membres assistents, acorda:**

1. Aprovar la modificació de l'acord substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control financer posterior mitjançant tècniques de mostreig o auditoria, en els termes subscrits en l'Informe d'Intervenció.
2. Que s'elevi al Ple de la Corporació perquè acordi el que estimi convenient.

En aquest punt no es produeix debat.

El punt s'aprova per unanimitat dels membres assistents.

El contingut de la intervenció i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Intervenció i votació del punt número 5 de l'ordre del dia.](#)

**6. Planejament. Expedient 1025/2021. Suspensió llicències en l'àmbit de l'aprovació inicial de la modificació puntual núm. 21 del Pla d'ordenació urbanística municipal (POUM de Mont-roig del Camp, de l'avinguda Barcelona de Miami Platja.**

**Antecedents.-**

1. El Ple de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en sessió ordinària de data 10 / de març / 2021 adoptà entre altres el següent acord, en l'expedient número 1025/2021, de Modificació puntual núm. 21 del Pla d'ordenació urbanística municipal (POUM) de Mont-roig del Camp, en determinats àmbits de l'avinguda Barcelona de Miami Platja:

*“ Aprovar inicialment la Modificació puntual núm. 21 del Pla d'ordenació urbanística municipal de Mont-roig del Camp, en determinats àmbits de l'avinguda Barcelona de Miami Platja. Per a la seva aprovació provisional caldrà donar compliment als requeriments establerts en els informes tècnic i jurídic.”*

2. Consta informe dels serveis tècnics de data 22 de desembre de 2021, en el qual es considera necessari acordar la suspensió de l'atorgament de les llicències, de conformitat amb els articles 73 i concordants del TRLUC, i conclou:

*“Es recomana, de conformitat amb l'article 73.2 del Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme (TRLU), modificat per la Llei 3/2012, de 22 de febrer en relació a l'article 102 i següents del Decret 305/2006, de 18 de juliol, pel qual s'aprova el seu Reglament (RLUC), se suspengui la tramitació de plans urbanístics derivats concrets i de projectes de gestió urbanística i d'urbanització, com també suspendre l'atorgament de llicències de parcel·lació de terrenys, de nova construcció i gran rehabilitació amb augment de volum així com, d'instal·lació o ampliació d'activitats o usos concrets i d'altres autoritzacions municipals connexes establertes per la legislació sectorial.*





*Per tal de determinar gràficament l'ÀMBIT DE LA SUSPENSÍO DE LLICÈNCIES, adjunt a aquest informe s' inclou un plànol de la seva delimitació D'altra banda l'article 8.5.a.1r) del TRLUC indica que a més del plànol de delimitació dels àmbits subjectes a suspensió de llicències i de tramitació de procediments, caldrà concretar el termini de suspensió i l'abast de les llicències i tramitacions que se suspenen.*

*L'article 103 del Reglament de la Llei d'urbanisme (RLUC), aprovat pel Decret 305/2006, de 18 de juliol, estableix quina serà la durada màxima de la suspensió potestativa en el supòsit que, l'aprovació inicial hagi tingut lloc un cop transcorregut el termini d'un any previst com a termini màxim de la suspensió que regula l'article 71.1 de la Llei d'urbanisme, la suspensió acordada amb motiu de l'aprovació inicial té la durada màxima d'un any, comptat des de la publicació de l'acord d'aprovació inicial i de suspensió.*

*En compliment de la legalitat vigent, el termini de suspensió de tramitacions i llicències serà d'un any.*

*L'Article 104 del RLUC fa referència a la suspensió de procediments iniciats de tramitació d'instruments urbanístics o d'atorgament de llicències., en aquest sentit Caldrà excloure d'aquesta moratòria els procediments iniciats amb anterioritat a la publicació dels acords de suspensió previstos en l'article 71 de la Llei d'urbanisme.*

*Un cop exhaurits els efectes de l'acord de suspensió, no se'n pot adoptar cap de nou, per al mateix àmbit i per a idèntica finalitat, fins que no hauran transcorregut tres anys des de la data d'exhauriment dels efectes.*

*Finalment cal indicar que, d'acord amb l'article 102.4 del RLUC, mentre estigui suspesa la tramitació de llicències i procediments d'acord amb l'article 73.2 del TRLUC, com és aquest cas, es poden tramitar els instruments o atorgar les llicències fonamentades en el règim vigent que siguin compatibles amb les determinacions del nou planejament inicialment aprovat, en el cas que, per la naturalesa dels canvis proposats, no es posi en risc l'aplicació del nou planejament, una vegada definitivament aprovat.*

#### **DESCRIPCIÓ DE L'ÀMBIT DE SUSPENSÍO DE LLICÈNCIES**

*En l'àmbit discontinu de suspensió de llicències s'hi inclouen 12 petits àmbits que es corresponen als Polígons proposats per la Modificació puntual amb una superfície de 45.122m2."*

3. Vist el dictamen de la Comissió Informativa de l'Àrea d'Espai Públic, Territori i Sostenibilitat de data 27 de desembre de 2021.

#### **Fonaments de dret.-**

La Legislació aplicable és la següent:

— La Disposició Vuitena de la Llei 16/2015, de 21 de juliol, de simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Generalitat i dels governs locals de Catalunya i d'impuls de l'activitat econòmica.

—L'article 66 bis de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

—Els articles 17 a 28 de la Llei 21/2013, de 9 de desembre, d'avaluació ambiental.



—L'article 22.2.c) i 47.2 II) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local. l'aprovació inicial i provisional del planejament general, i per tant de la seva modificació, és competència del ple municipal.

— El DECRET LEGISLATIU 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme. Concretament els articles 73 i 74:

#### -Article 73

##### Suspensió de tramitacions i de llicències

1. Els òrgans competents per a l'aprovació inicial de les figures del planejament urbanístic poden acordar, amb la finalitat d'estudiar-ne la formació o la reforma, de suspendre la tramitació de plans urbanístics derivats concrets i de projectes de gestió urbanística i d'urbanització, com també de suspendre l'atorgament de llicències de parcel·lació de terrenys, d'edificació, reforma, rehabilitació o enderrocament de construccions, d'instal·lació o ampliació d'activitats o usos concrets i d'altres autoritzacions municipals connexes establertes per la legislació sectorial.

2. L'aprovació inicial dels instruments de planejament urbanístic obliga l'administració competent a acordar les mesures enunciades per l'apartat 1, en els àmbits en què les noves determinacions comportin una modificació del règim urbanístic. L'administració competent també pot acordar les dites mesures en el cas que es pretengui assolir altres objectius urbanístics concrets, els quals han d'ésser explicats i justificats.

3. Els acords de suspensió de tramitacions i de llicències a què fan referència els apartats 1 i 2 s'han de publicar en el butlletí oficial corresponent, i s'han de referir, en qualsevol cas, a àmbits identificats gràficament. En la informació pública de l'instrument de planejament urbanístic a què es refereixen les suspensions acordades, s'ha de donar compliment al que estableix l'article 8.5.a.

#### Article 74

##### Termini de suspensió de tramitacions i de llicències

1. Els efectes de la suspensió de tramitacions i de llicències per a àmbits determinats no poden durar més d'un any en el cas regulat per l'apartat 1 de l'article 73, o de dos anys en cas d'acumulació dels supòsits regulats pels apartats 1 i 2 de l'article 73. Si no s'ha adoptat cap acord de suspensió amb anterioritat a l'aprovació inicial de l'instrument de planejament, la suspensió regulada per l'apartat 2 de l'article 73 pot tenir una durada màxima de dos anys.

2. Un cop exhaurits els efectes de l'acord de suspensió, no se'n pot adoptar cap de nou, per al mateix àmbit i per a idèntica finalitat, fins que no hauran transcorregut tres anys des de la data d'exhauriment dels efectes.

— El DECRET 305/2006, de 18 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'urbanisme, i concretament els seus articles:

#### Article 102

##### Suspensió de la tramitació d'instruments urbanístics i de l'atorgament de llicències

102.1 Els acords de suspensió previstos en l'article 71 de la Llei d'urbanisme han de concretar els àmbits afectats i han d'incorporar un plànol de delimitació dels àmbits subjectes a suspensió de llicències i de tramitació de procediments, en el qual aquests es grafaran a l'escala adequada i amb detall i claredat suficients. 102.2 Els acords de suspensió han de precisar també l'abast de les llicències i tramitacions que suspenen. 102.3 El plànol ha de restar a disposició del públic en les oficines de l'administració actuant al llarg del termini de suspensió. En el cas que l'administració actuant no sigui l'ajuntament, el plànol també s'ha de poder consultar a les oficines municipals. 102.4 Mentre estigui suspesa la tramitació de procediments i l'atorgament de llicències en aplicació del què estableix l'article 71.2 de la Llei d'urbanisme, es poden tramitar els instruments o atorgar les llicències fonamentats en el règim vigent que siguin compatibles amb les determinacions del nou planejament inicialment aprovat, en el cas que, per la naturalesa dels



canvis proposats, no es posi en risc l'aplicació del nou planejament, una vegada definitivament aprovat.

#### Article 103

Terminis de suspensió de tramitacions i de llicències

103.1 Si abans d'acabar-se el termini d'un any de la suspensió potestativa prevista per l'article 71.1 de la Llei d'urbanisme, es produeix l'acord d'aprovació inicial, l'administració competent ha d'acordar la suspensió prevista en l'article 71.2 de la Llei d'urbanisme, i els seus efectes s'extingiran definitivament un cop transcorreguts dos anys des de l'inici de la vigència de l'acord de suspensió potestativa. 103.2 Si l'aprovació inicial té lloc un cop transcorregut el termini d'un any previst com a termini màxim de la suspensió que regula l'article 71.1 de la Llei d'urbanisme, la suspensió acordada amb motiu de l'aprovació inicial té la durada màxima d'un any, comptat des de la publicació de l'acord d'aprovació inicial i de suspensió. 103.3 Si amb anterioritat a l'aprovació inicial no s'hagués acordat la suspensió potestativa, la suspensió que s'acordi amb motiu de l'aprovació inicial pot tenir una durada màxima de dos anys. Aquest termini màxim també és aplicable als àmbits no afectats per la suspensió potestativa que resultin inclosos en l'àmbit de la suspensió acordada amb motiu de l'aprovació inicial. 103.4 Els efectes de la suspensió de tramitacions i llicències s'extingeixen: a) Automàticament pel transcurs dels terminis màxims previstos en els apartats anteriors d'aquest article. b) En qualsevol cas, amb l'entrada en vigor de la figura de planejament la formulació de la qual hagi donat lloc a l'acord de suspensió o, en el seu cas, amb la denegació de l'aprovació de la figura de planejament. c) En cas que l'administració competent acordi aixecar els efectes de l'acord de suspensió, en tot o en part de l'àmbit afectat, en els casos de suspensió potestativa, així com quan s'acordi deixar sense efectes la tramitació del pla, o bé quan durant el procés de tramitació del pla urbanístic quedin sense efectes les determinacions que hagin donat lloc a l'aplicació de la suspensió preceptiva. 103.5 Un cop extingits els efectes de la suspensió en qualsevol dels casos previstos en l'apartat anterior, no es poden acordar noves suspensions per idèntica finalitat sobre tot o part dels mateixos àmbits, fins que no hauran transcorregut tres anys des de la data d'extinció dels efectes. S'entén com a idèntica finalitat la formulació d'un instrument de planejament que tingui els mateixos objectius que el que motivà la primera suspensió.

#### Article 104

Suspensió de procediments iniciats de tramitació d'instruments urbanístics o d'atorgament de llicències

104.1 Un cop adoptats els acords de suspensió previstos en l'article 71 de la Llei d'urbanisme, quan aquests constitueixin actuacions preparatòries de la formulació de plans de caràcter municipal, es produeix automàticament la interrupció dels procediments de tramitació d'instruments urbanístics o d'atorgament de llicències que ja estiguessin iniciats, i s'ha de notificar l'acord de suspensió a les persones interessades en els procediments corresponents. 104.2 Les persones que, amb anterioritat a la publicació dels acords de suspensió previstos en l'article 71 de la Llei d'urbanisme, haguessin instat la tramitació dels procediments que restin suspesos com a conseqüència d'aquests acords, tenen dret a ser indemnitzats del cost oficial dels projectes i a la devolució, si s'escau, de les taxes municipals si, un cop aprovat definitivament el pla urbanístic es constata la incompatibilitat del projecte amb les determinacions del nou pla, i sempre que el projecte no fos manifestament contrari a la ordenació urbanística vigent en el moment de la seva presentació.

**El Ple de l'Ajuntament, amb 12 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 4**



**abstencions de: Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Armando Franco Martí (C's) acorda:**

1.- Suspendre la tramitació de plans urbanístics derivats concrets i de projectes de gestió urbanística i d'urbanització, com l'atorgament de llicències de parcel·lació de terrenys, de nova construcció i gran rehabilitació amb augment de volum així com, d'instal·lació o ampliació d'activitats o usos concrets i d'altres autoritzacions municipals connexes establertes per la legislació sectorial, en l'àmbit objecte de la "Modificació puntual núm. 21 del Pla d'ordenació urbanística municipal (POUM) de Mont-roig del Camp, en determinats àmbits de l'avinguda Barcelona de Miami Platja", durant el termini d'un any.

2. SOTMETRE a informació pública l'acord aprovat, pel termini d'1 mes, mitjançant edictes que s'han de publicar al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona; DOGC; a un dels diaris de premsa periòdica de més divulgació en l'àmbit, i a la pàgina web de l'ajuntament.

Durant el període d'informació pública, l'expedient quedarà a disposició de qualsevol que vulgui examinar-ho, als efectes que es presentin les alegacions i suggeriments que es considerin pertinents.

En aquest punt es produeix debat.

El punt s'aprova amb 12 vots a favor de: Fran Morancho López (PSC), Jordi Alemany Ardit (PSC), Maria del Remei Benach Font (PSC), Angel Redondo Ruizaguirre (PSC), Cristina Llorens Pardo (PSC), Francisca Ortiz Sánchez (PSC), Vicente Pérez Mula (IMM), Elvira Montagud Pérez (AMM-VX+), Irene Aragonès Gràcia (ERC-MÉS), Manel Vilajosana Ferrandiz (ERC-MÉS), Abbas Amir Aarab (ERC-MÉS), Ferran Pellicer Roca (AMM-VX+) i 4 abstencions de: Francisco Chamizo Quesada (Junts), Amèlia Bargalló Castellnou (Junts), Quique Moreno Herrero (Junts), Armando Franco Martí (C's)

El contingut del debat i la votació del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Debat i votació del punt número 6 de l'ordre del dia.](#)

## **B) ACTIVITAT DE CONTROL**

### **7. Hisenda. Expedient 13154/2021. Donar Compte al Ple del Pla Anual de Control Financer per l'exercici 2022.**

Durant el transcurs del debat d'aquest punt, en algun moment, la imatge dels regidors Angel Redondo (grup municipal PSC) i Francisco Chamizo (grup municipal Junts) no es visualitza, encara que romanen connectats a la videoconferència.

**Expedient núm.: 13154/2021**

**Procediment:** Donar compte al Ple del Pla Anual de Control Financer Exercici 2022



**Document signat per:** El regidor d'Hisenda

El Pla Anual de Control Financer estableix per a cada exercici el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de Municipi i dels seus ens dependents.

Segons l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar aquest Pla Anual de Control Financer capaç de recollir les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor deriven d'una obligació legal i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

S'Adjunta el **Pla anual de Control Financer Exercici 2022.**

El Regidor d'Hisenda  
Jordi Alemany Ardit

**Document signat electrònicament al marge.**

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2022**

### **CONSIDERACIONS PRÈVIES**

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2022, s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economico-financera i pressupostària de la corporació municipal i dels seus ens dependents.

Segons l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar aquest Pla Anual de Control Financer capaç de recollir les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor deriven d'una obligació legal i les que han estat seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos.

D'acord amb la consulta a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de data 17 d'abril



de 2019, el Pla Anual de Control Financer inclourà aquelles actuacions panificables que deriven d'una obligació legal i les seleccionades en base a un anàlisi de risc. En conseqüència, no inclourà aquells actuacions que, tot i derivar d'una obligació legal no siguin panificables.

El present Pla, s'ha realitzat sobre la base dels objectius i prioritats establerts l'anàlisi prèvia de riscos, entenent-se aquest com la possibilitat de què es produeixin en l'Entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Pel que, identificats i avaluats aquests riscos, l'òrgan interventor procedeix a elaborar el present Pla concretant en ell les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes mesures.

El present Pla Anual de Control Financer així elaborat es remetrà a efectes informatius al Ple de l'Ajuntament en base al que es preveu a l'article 31.3 del Reial Decret 424/2017, de d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

### **I. INTRODUCCIÓ**

Aquesta Intervenció a l'empara del que es disposa en l'article 31.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, exerceix el control intern de la gestió econòmic financera de l'Entitat amb plena autonomia respecte de les entitats la gestió de les quals controla i realitza.

Respecte al marc normatiu en el qual s'emmarca el present Pla, cal esmentar en primer lloc el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local l'aprovació del qual va venir a complir amb el mandat legal imposat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, les quals actualment es concreten en:

- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat,



per la qual s'aproven les Normes d'Auditoria del Sector Públic

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP)
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions, Notes Tècniques i consultes emeses o aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i/o per la Oficina Nacional d'Auditoria, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

Per poder relacionar els objectius i identificar els esdeveniments de fonts internes (infraestructures, personal, tecnologia) o externes (econòmics, socials, polítics) que afecten la implantació de sistemes de control en aquest municipi, s'ha procedit a realitzar una anàlisi prèvia dels riscos i àrees més vulnerables on es fa necessari instaurar sistemes de control.

El present Pla s'elabora per tant sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. Per dur a terme l'avaluació preliminar d'aquests riscos s'ha tingut en compte el nivell d'exposició al mateix; la probabilitat d'ocurrència i la magnitud del seu impacte. A tal efecte s'ha elaborat amb un mapa de riscos en el que s'identifiquen aquests segons els nivells de criticitat.

Pel que fa a les accions de control d'aquesta Entitat, contingudes en el present document, s'estableixen a través de polítiques i procediments que contribueixen a garantir que es mitiguin aquests riscos. En aquest procés de planificació es relacionen tant els objectius que es persegueixen per la corporació i els derivats d'obligacions legals, com els mitjans amb els quals compta aquesta.

## II. OBJECTIUS

### A. Marc General

El control financer a què es refereix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es



troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia<sup>1</sup> referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

**El control permanent** té per objecte la **comprovació** de forma contínua que el funcionament de l'activitat economico-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de **millorar** de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Mitjançant l'**Auditoria Pública** es persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economico-financera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius, continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

## B. Objectius específics

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos dut a terme ha permès focalitzar els treballs a les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els quals compta l'Entitat a aquests sectors de risc.

Per tant, els objectius específics que persegueix el present Pla són:

- Obtenir la informació econòmica-financera de l'ens principal i els seus ens dependents
- Establiment d'un control continuat de la gestió municipal i dels ens dependents de la corporació amb finalitat d'aconseguir una assignació eficient de recursos i verificar la correcta adaptació a les disposicions legals vigents.
- Detectar possibles millores en la gestió i acompliment de disposicions legals vigents i proposar-les.
- Retro alimentar els propers Plans anuals de Control Financer per tal d'aconseguir una millora en el Control Intern de l'entitat

## III. ABAST

L'abast del Control Financer l'estableix l'òrgan interventor al moment de planificar els treballs de control i es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió, amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

---

<sup>1</sup> Es defineix el control d'eficàcia com la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. S'entén per tant com un dels objectius essencials que s'hauran de tenir en compte en l'elaboració del Pla de control financer, inherent a qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.





### **A. Abast temporal**

L'abast temporal del Pla serà l'exercici 2022 durant el qual es durà a terme els treballs respecte l'exercici anterior de 2021, sense perjudici de l'execució de treballs puntuals de control financer concomitant del propi exercici 2022, quan per raons d'oportunitat i eficiència en el control així ho consideri oportú la Intervenció municipal.

En el cas de les entitats dependents es limitarà a l'exercici 2021, sense perjudici de què hagin pogut estar contractats abans de l'aprovació del present Pla Anual per tal de què els resultats de l'auditoria de comptes pugui estar disponible abans de la formulació dels comptes anuals. Tot això sense perjudici de l'execució de treballs puntuals d'auditoria operativa i de compliment del propi exercici 2022, així com la contractació dels treballs d'auditoria de comptes, de compliment i operativa de tota l'activitat de l'exercici 2022, els quals han de ser contractats abans de l'acabament de l'exercici, per les raons anteriorment indicades.

### **B. Respecte del Control Permanent**

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per la qual cosa pel que fa al present Pla s'estableix que l'abast del Control permanent s'estendrà:

- La pròpia Entitat Local.

### **C. Respecte de l'Auditoria Pública**

L'Auditoria **Pública** engloba les següents modalitats:

- 1) L'auditoria de comptes
- 2) L'auditoria de compliment
- 3) L'auditoria operativa

L'Auditoria pública, en l'abast de les tres modalitats es realitzarà sobre les següents entitats dependents de l'Ajuntament:

- L'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres.(Nostreserveis)
- L'Entitat Pública Empresarial per la gestió del cicle complet de l'aigua. (Nostraiqua)

En aquest Pla Anual es preveu que el present model asseguri, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat mitjançant l'aplicació de la modalitat de control financer i la funció interventora. I que, en el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre l'anàlisi prèvia de riscos, pugui assolir el cent per cent del pressupost.

## **III. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**



Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- a) Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e) Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economico-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- f) En l'Entitat Local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economico-financera.
- g) Seguiment dels resultats dels treballs de control financer que s'hagin dut a terme en l'exercici anteriors

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre d'altres, en:

- a. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d. La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f. La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.
- g. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economico-financeres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

## **A) ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI**

L'àmbit d'aplicació subjectiu del Control permanent i al qual l'òrgan interventor aplicarà el control permanent és:

### **▪ AJUNTAMENT**

Les actuacions de Control Permanent panificable obligatori referents a l'exercici 2021 són:



- a) Informe de l'avaluació del compliment de la normativa de morositat d'acord l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la Factura electrònica.
- b) Auditoria anual dels sistemes dels registres comptables de Factures per tal de verificar que compleixen les condicions de funcionament de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la Factura electrònica i, la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al Punt General d'entrada de Factures electròniques dirigides a la corporació local, en cap de les fases del procés. Aquest informe inclourà un anàlisi de terminis mitjos d'inscripció de factures al registre comptable de factures i el nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació del registre comptable, d'acord l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la Factura electrònica.
- c) Control, mitjançant tècniques d'auditoria, de l'existència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost, d'acord la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial del sector públic.

Aquestes mesures de control es realitzaran sobre l'exercici 2021 i durant l'exercici 2022 i en tot cas, abans de finalitzar l'exercici 2022, sense perjudici que les actuacions puguin incloure comprovacions de l'exercici en curs.

## **B) ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT SELECCIONABLE EN BASE A UN ANÀLISI DE RISC**

En el conjunt de l'Entitat Local es proposa realitzar les següents actuacions de **control financer permanent** sobre les següents àrees:

### ▪ **AJUNTAMENT**

#### **1. INGRESSOS**

L'Ajuntament te delegades les funcions de gestió i recaptació de determinats ingressos tributaris a BASE, Organisme Autònom de la Diputació de Tarragona, per tant les actuacions de control financer es realitzaran sobre una mostra representativa d'ingressos gestionats directament per l'Ajuntament:

#### **Verificacions a realitzar:**

- A.** Sobre els Ingressos o Reconeixement de drets liquidats directament per l'Ajuntament es verificarà:
  - a) El compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de dret, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
  - b) Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les



normes en cada cas aplicables.

- c) Que l'import és correcte, tenint en compte les possibles causes de modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguin donar lloc a l'extinció del dret.
- d) Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de dipòsit degudament autoritzades, dins els terminis establerts legalment i per la quantia deguda.
- e) Que el pagador és el correcte, examinant si s'escau, els supòsits de derivació de responsabilitat.

**B.** Respecte els ingressos que l'Ajuntament ha delegat les funcions de gestió, liquidació, inspecció i recaptació:

- a) Revisió dels preceptius acords de delegació a BASE-Gestió d'Ingressos

**C.** Revisió de les ordenances fiscals i reguladores de preus públics així com l'ordenança general de gestió, recaptació i inspecció de tributs i preus públics municipals

## 2. DESPESES DE FUNCIONAMENT I INVERSIONS.

Es verificaran sobre una mostra representativa de despeses de funcionament dels serveis i inversions:

Les verificacions a realitzar seran:

**A.** Sobre expedients d'actes que autoritzin, aprovin disposin o comprometin despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.

- a) Verificar que cada fase de la despesa (autorització, compromís) de les operacions seleccionades s'ajusten a l'ordenament jurídic.
- b) Verificar que les obligacions derivades han estat degudament intervingudes, que s'ha realitzat, quan calia la intervenció material.
- c) Comprovar la intervenció formal dels pagaments de les obligacions i el seu efectiu pagament material al compte del perceptor, així com el compliment de la normativa en l'aprovació, identificació, quantia i tots aquells aspectes que recullin les disposicions legals d'aplicació.

**B.** Sobre expedients d'actes que autoritzin, aprovin disposin o comprometin despeses exemptes de fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.

- a) Verificar que cada fase de la despesa (autorització, compromís, obligació, pagament) de les operacions seleccionades s'ajusten a l'ordenament jurídic.



- b) En el cas de la despesa gestionada a través de contractes menors que no s'hagi produït un fraccionament de la despesa per tal d'evitar altres procediments de contractació.
- C.** Sobre expedient d'actes que autoritzin, aprovin disposin o comprometin despeses sotmeses a règim de fiscalització plena.
- a) Verificar que han estat degudament fiscalitzades
- D.** Sobre expedients d'ordres de pagament a justificar i Bestretes de Caixa Fixa. El reflex comptable de les operacions, així com el procediment seguit, que els justificants són acord amb l'autorització i les bases d'execució del pressupost i, en general, a les disposicions legals vigents.

### **3. ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA (no inclosa en els apartats anteriors)**

#### **3.1 Subvencions**

##### **Verificacions:**

##### **A.** Control de beneficiaris de subvencions

D'acord amb l'article 44.2 de la 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
3. L'adequada i correcta justificació de la subvenció
4. La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
5. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
6. L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

##### **B.** Control de subvencions

S'analitzaran altres aspectes no inclosos a l'article 44 de la LGS. Especialment es verificaran els instruments derivats de les subvencions com són:

- a. Ordenança General de Subvencions
- b. Bases reguladores de subvencions
- c. Convocatòries
- d. Convenis



### 3.2 Patrimoni

#### Verificacions:

##### Es verificaran sobre una mostra representativa del patrimoni:

- A. Que les dades de l'inventari municipal corresponen a la informació comptable registrada, i que estan degudament classificats.
- B. Que els moviments patrimonials (adquisicions, alienacions, adscripcions i cessions) de l'exercici han estat degudament comptabilitzades i que responen als acords adoptats pels òrgans competents.

### 3.3 Despeses de personal

#### Verificacions:

##### Es verificaran sobre una mostra representativa de despeses de personal:

- A. L'adequació retributiva a l'establert al conveni, als acords d'aplicació així com a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici o normativa que li sigui d'aplicació.
- B. Que la contractació de personal s'adequa a les disposicions legals vigents.
- C. Que les hores extraordinàries, els complements de productivitat, les formacions, les dietes i despeses de desplaçament estan aprovades, justificades i que compleixen el conveni i els acords d'aplicació així com la normativa en la matèria.

### 4. Auditoria de sistemes informàtics

##### Es verificarà sobre una mostra representativa de despeses i ingressos:

- a. La correcta correlació entre la informació existent en la plataforma de gestió documental Gestiona, la de la Funció Interventora en el Mòdul de la Funció Interventora i el seu reflex en el Sistema d'informació Comptable de la plataforma Absis. La correcta correlació es comprovarà mitjançant l'existència de les operacions en les diferents plataformes, la concordança de les dates d'operacions, aplicacions pressupostàries, imports i tercers, la inexistència d'informació posterior a la proposta sotmesa a la funció interventora que hauria d'haver-se considerat per a l'exercici de la funció interventora.
- b. Que la informació comptable reflecteix raonablement les operacions derivades de les activitats de transcendència econòmic financer dels òrgans gestors.
- c. L'anàlisi del procediment dels sistemes informàtics de gestió, amb finalitat de valorar la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a la fi de detectar possibles deficiències i proposar recomanacions per la correcció d'aquestes.



L'exercici del control financer permanent comprèn tant les actuacions de control incloses en el present Pla com les actuacions atribuïdes a la Intervenció diferents de la fiscalització, entre altres, els informes a les bases reguladores de la concessió de subvencions, regulats a l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions; les activitats relacionades amb l'assistència a meses de contractació i els informes en matèria de concertació d'operacions de crèdit a què es refereixen els article 52.2 del TRLRHL.

#### **IV. ACTUACIONS D'AUDITORIA**

Les actuacions d'auditoria pública estaran sotmeses a les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic, publicades per Resolució de la IGAE de data 28 d'octubre de 2019 i a les normes tècniques que les desenvolupin.

A l'efecte del present Pla i mancant adaptació específica a les Entitats Locals, s'ha tingut en compte la normativa bàsica desenvolupada pel sector públic estatal, sent aquestes:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP)
- La Circular 2/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre auditoria pública.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions, Notes Tècniques i consultes emeses o aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i/o per la Oficina Nacional d'Auditoria, en desenvolupament de l'auditoria pública

##### **A. Auditoria de Comptes**

L'auditoria de comptes consistirà en la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost. Igualment es comprovarà que aquests comptes es troben d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.



D'acord amb l'establert en l'article 29.3 a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius en aquesta norma, respecte dels **comptes anuals** de l'exercici 2021, es realitzarà auditoria de les següents entitats:

ENTITAT	OBJECTE	PERÍODE	METODOLOGIA
L'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres. (Nostreserveis)	Auditoria de comptes	Exercici 2021	Mitjans externs
L'Entitat Pública Empresarial per la gestió del cicle complet de l'aigua. (Nostraiqua).	Auditoria de Comptes	Exercici 2021	Mitjans externs

## B. Auditoria de compliment

L'auditoria de compliment tracta de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

Com a mínim, els treballs a realitzar consistiran en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

1. Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:

- Les principals desviacions enregistrades
- L'adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

2. Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa
- La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

3. La selecció i despeses de personal:

- Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
- L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
- L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.





4. El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmic, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:

- Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social
- Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...
- Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.

Respecte de les entitats que es relacionen a continuació i de les àrees que en aquest s'estableixen, es realitzaran auditories de compliment (legalitat), determinant-se l'inici del treball de control i els objectius previstos per a cada entitat.

ENTITAT	OBJECTE	PERÍODE	METODOLOGIA
L'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres.(Nostreserveis)	Compliment de legalitat en matèria de contractació administrativa i la contractació i gestió del personal de l'entitat.	Exercici 2021	Mitjans externs
L'Entitat Pública Empresarial per la gestió del cicle complet de l'aigua. (Nostragua)	Compliment de legalitat en matèria de contractació administrativa i la contractació i gestió del personal de l'entitat.	Exercici 2021	Mitjans externs

### C. Auditoria operativa

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles, inclou **auditories d'economia i eficiència, auditories de programes i auditories de sistemes i procediments.**

- L'auditoria d'economia i eficiència tracta de determinar:
  - Si l'entitat està adquirint, mantenint i emprant recursos tals com a persones, propietats, instal·lacions, etc., de forma econòmica i eficient.
  - Les causes d'ineficiència, si les hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.
  - Si l'entitat està complint amb les lleis i altres normes sobre economia i eficiència.
- Les auditories de programes tracten de determinar:
  - En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o els objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes.



- L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions.
- Si l'entitat ha complert les lleis i altres normes en aquells aspectes rellevants per al programa.
- Les auditories de sistemes i procediments tracten de determinar:
  - El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per aconseguir la finalitat perseguida.
  - Les causes de la ineficiència, si les hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
  - Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

Respecte dels ens que es relacionen en el següent quadre i de les àrees que en aquest s'estableixen, es realitzaran auditories operatives (en qualsevol de les seves modalitats), determinant-se l'inici del treball de control i els objectius previstos per a cada entitat.

ENTITAT	OBJECTE	PERÍODE	METODOLOGIA
L'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres.(Nostreserveis)	<i>Evaluar els procediments de gestió de les activitats realitzades i serveis prestats per l'entitat i determinar el seu grau de cobertura financera</i>	<i>Exercici 2021</i>	<i>Mitjans externs</i>
L'Entitat Pública Empresarial per la gestió del cycle complet de l'aigua. (Nostraigua)	<i>Determinar el grau de cobertura financera dels serveis bàsics prestats per l'entitat</i>	<i>Exercici 2021</i>	<i>Mitjans externs</i>

## V. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSTES

La intervenció ha d'establir els mecanismes adequats que permetin un seguiment tant de les mesures correctores o, si escau, ajustos comptables proposats en els informes definitius, com de les actuacions adoptades per l'òrgan gestor i recollides en les al·legacions presentades a l'informe provisional.

En concret al llarg de l'exercici se sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que siguin implementades com a conseqüència dels següents Controls Financers realitzats durant aquest exercici.

### A. Informes Resums Anuals

D'acord amb l'establert en l'article 37 i 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'haurà d'elaborar



amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, perquè en prengui coneixement i efectes oportuns, compresiu dels resultats més significatius de l'execució d'aquest i de les febleses posades de manifest en aquest.

L'informe resum serà remès al Ple de l'Ajuntament, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

## **B. Pla d'Acció**

En el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si escau els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest.

## **VI. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**

### **A. Col·laboració en les actuacions de control**

L'execució del Pla Anual es durà a terme pel personal de la intervenció d'aquesta entitat, amb la col·laboració mitjançant els oportuns convenis o contractes, d'altres òrgans públics o signatures privades d'auditoria, d'acord amb l'especificat en cadascun dels punts d'actuacions del present Pla.

Correspon a la Interventora de l'entitat (o persona en qui aquest delegui) realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants d'aquest. S'elaborarà un calendari per a la seva materialització i s'informarà a la interventora en tot moment en els processos en els quals no sigui part.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requereixin la seva col·laboració.

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció General, podrà recavar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics que consideri necessaris, de conformitat amb el que es disposa en la normativa pressupostària i de control.

### **B. Necessitats.**



Atès el volum dels treballs a realitzar, es considera que els mateixos comportaran un volum de 1350 hores, per cada una de les anualitats del pla, de treball de personal qualificat i expert en l'execució de treballs d'auditoria pública. D'aquest volum de treball es considera que 1100 hores ho seran per a l'Ajuntament, 250 hores ho seran per a les auditories de les Entitats Públiques Empresarials.

## VII. MITJANS DISPONIBLES I ASSIGNACIÓ DE PRIORITATS

### A. Mitjans disponibles.

Els mitjans disponibles per a desenvolupar i dur a terme el present Pla anual de Control Financer, són bàsicament els recursos que disposa la Intervenció Municipal assignats a la funció de Fiscalització prèvia limitada i a la comptabilitat, si bé no es disposa de capacitat per tal de dur a terme actuacions de control financer, en conseqüència no hi ha disponibilitat de recursos propis per a la seva execució, si bé es necessari que en el futur es facin les previsions oportunes per tal de poder disposar d'un major nombre de personal tècnic a l'àrea d'Intervenció per tal de poder realitzar part dels treballs de control financer que se li deriva de la planificació de cada exercici amb mitjans propis.

Així, malgrat que el Departament d'Intervenció ha fet un gran esforç per implantar el control intern en la seva modalitat de funció interventora sense incorporar mitjans humans i de software integrat, actualment no és possible abarcar les tasques de control financer amb els mitjans disponibles.

### B. Assignació de prioritats

Una vegada es disposin de mitjans per a exercir el control financer, la Intervenció realitzarà les tasques especificades en el punt III, prioritzant les tasques de control posterior de la funció interventora i en funció de l'anàlisi de risc.

No obstant això, les actuacions d'auditoria que puguin dur-se a terme per firmes de col·laboració externa es duran a terme amb la disponibilitat dels crèdits que financen l'esmentada despesa.

## VIII. OBTENCIÓ I EXAMEN DE DOCUMENTACIÓ

Per a l'exercici del Control Financer els òrgans gestors hauran de procurar a la intervenció els arxius físics, informàtics, documents que els sol·licitin i facilitar l'accés i el tractament de les dades que la intervenció consideri rellevants per a la realització del control intern.

En cas que, en l'exercici del control permanent, l'òrgan interventor comprovés dificultats en l'accés i obtenció d'informació o documentació, ho comunicarà al titular dels òrgans responsables i ho farà constar en l'informe de control al Ple, expressant la limitació a l'abast i en el seu cas, denegant l'opinió.

En aquest punt no es produeix debat.



El contingut de la intervenció del punt es pot consultar al següent enllaç:

[Intervenció del punt número 7 de l'ordre del dia.](#)

El president aixeca la sessió a l'hora indicada en l'encapçalament d'aquesta acta, la qual estenc, com a secretari.

[Felicitacions d'any bon per part dels regidors.](#)

Mont-roig del Camp, a data de la signatura electrònica.

**El secretari accidental,  
José Enrique Bellver Soto**

**Vistiplau, Sr. Alcalde  
Fran Morancho López**

**Document signat electrònicament al marge**

