



CODI DE VERIFICACIÓ	3908554A4U544M3G0KXR		
PROCEDIMENT	Z521 Control financer de subvencions		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/72076/2021	DOCUMENT NÚM.	752850/2021
ÀREA	Alcaldia-Presidència		
UNITAT	Secretaria General del Ple		

DILIGÈNCIA.-

El Ple, en la sessió AJT/PLE/10/2021 de 27 d'octubre de 2021, **va aprovar l'acord** que es transcriu a continuació:

APROVACIÓ DEL RÈGIM DE FISCALITZACIÓ i INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS DELS EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS A CÀRREC DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT, A LES QUALS ELS HI ÉS D'APLICACIÓ LA LLEI 38/2003, DE 17 DE NOVEMBRE, GENERAL DE SUBVENCIONS.

ATÈS que l'aplicació de la fiscalització i de la intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i el control financer posterior té una llarga implantació a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat ja que la Instrucció reguladora per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos (IFI) va ser aprovada pel Ple municipal en sessió de l'1 de març de 1996 i la Instrucció que desenvolupa el règim de control intern en l'àmbit d'aquesta Administració (ICI) en sessió del Ple de 19 de setembre de 1997.

ATÈS que l'entrada en vigor de RCI l'1 de juliol de 2018 fa necessària l'adaptació de les instruccions de control intern esmentades en el paràgraf anterior als nous requeriments del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, que alhora també compleixi amb requeriments de la fiscalització dels expedients tramitats per procediments electrònic que, segons la disposició addicional setena del Reial Decret 424/2017, ha de ser coherent amb els principis que es recullen en el desenvolupament normatiu que estableixi la Intervenció General d'Administració de l'Estat.

ATÈS que la implantació escalonada del gestor de l'expedient electrònic corporatiu en la plataforma AUPAC en funció de l'òrgan competent per l'aprovació dels expedients administratius –decrets i resolucions a partir de juliol de 2019, Junta de Govern local febrer de 2020 i Ple gener de 2021– unit a la pandèmia de la COVID-19 i al fet que s'estigui elaborant l'anàlisi funcional per l'adaptació tecnologia de l'AUPAC a les diferents fases de fiscalització dels expedients, per facilitar l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics adequada a les diferents resolucions de la IGAE i a l'exercici del posterior control financer en l'expedient electrònic, ha comportat un retard en l'aprovació de l'adaptació de les Instruccions de control intern actualment vigents, així com en la parametrització dels extrems de la fiscalització i intenció limitada prèvia de requisits bàsics en la plataforma AUPAC.

ATÈS que per agilitzar els processos de control intern de la gestió econòmica i financera durant l'estat de l'alarma derivat de la pandèmia de la COVID-19 aprovada pel Reial Decret 436/2020, de 14 de març es van dictar el Decret de l'Alcaldia 4179/2020, de 27 de març, relatiu a l'autorització a la IGM per l'exercici de control intern mitjançant control financer en determinats supòsits amb ocasió de l'impacte econòmic i social derivat de la crisi sanitària i que mitjançant el Decret de l'Alcaldia. 5993/2020, de 19 de juny, es va ampliar la seva vigència fins a la



finalització de la situació de crisi sanitària una vegada finalitzada la vigència de l'estat d'alarma i les seves pròrrogues.

ATÈS que la Junta de Govern Local, en sessió de núm. 46/2020 de 16 de desembre, aprovà la "Instrucció tècnica reguladora de la millora dels procediments interns de gestió per la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva a càrrec de l'Ajuntament de Llobregat de l'exercici 2020" en el marc de la declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària de la COVID-19, aprovada pel Reial Decret 436/2020, de 14 de març i del Reial decret llei 21/2020, de 9 de juny, pel qual s'estableixen les mesures urgents de prevenció, contenció i coordinació per front a la COVID-19.

ATÈS que la regla cinquena de la vigent Instrucció reguladora per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos (IFI) regula els requisits bàsics de la fiscalització limitada prèvia dels expedients de subvencions no nominatives, però que la disposició transitòria segona de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2021 determina la pròrroga de la suspensió de l'aplicació de l'esmentada Instrucció, llevat de les instruccions primera, quarta i tretzena i la pressa de raó comptable en matèria de drets i ingressos que mantenen segueixen tenint vigència.

VIST que els esmentats articles 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 13 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, regulen procediment a seguir per l'aprovació i els extrems de general comprovació així com els extrems bàsics addicionals del el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

VIST el que disposen la regla cinquena de la IFI i els acords primers i divuitè Resolució de 2 de juny de 2008 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es publica l'acord del Consell de Ministres, de 30 de maig de 2008, per la que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la LGP, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, modificat per la Resolució de 4 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la LGP, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

VIST l'informe preceptiu de la Intervenció General Municipal núm. 166/2021 emès en compliment del que disposen els articles 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 13.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

El Ple municipal, a proposta de l'alcaldeessa – presidenta, en exercici de les facultats que li atorga l'article 219.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 13.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, previ el dictamen de la Comissió Permanent de Presidència,
ACORDA:

PRIMER.- APROVAR l'aplicació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics dels expedients de subvencions públics als que els hi és d'aplicació la Llei 38/2003, de 17 de novembre general de subvencions, a càrrec del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, en la que s'aplicaran als expedients de concessió i reconeixement de l'obligació els següents extrems de general comprovació i extrems bàsics addicionals:

A. EXTREMS DE GENERAL COMPROVACIÓ.

EXTREMS DE GENERAL COMPROVACIÓ PER A TOTS ELS EXPEDIENTS	LEGISLACIÓ ACM 2008 1er Art. 13.2.a) RCI
---	---



1.	Existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure i que s'incorpora a l'expedient el certificat d'existència de crèdit o document equivalent.. Al respecte es considerarà que es compleix aquest requisit quan, en funció de la despesa o obligació es donin requeriments següents:	Art. 9 LGS Art. 172 i 176 TRLHL Art. 173 TRLHL
	1.1. S'entén que el crèdit és adequat, quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria de l'Entitat Local que compleixin els requisits del TRLHL	Art. 52, 54 i 55 RD 500/1990
	1.2. En els casos en els que el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que es financin són executius, acreditant-se amb l'existència de document fefaents que acreditin la fermesa del finançament.	
2.	En els casos que es comprometin de despeses de caràcter plurianual es comprovarà el compliment de l'art. 174 del TRLHL, i en el seu cas, la subordinació de l'autorització/concessió de la despesa al crèdit de l'exercici corresponent i al compliment de l'apartat 3 següent i incorporació dels documents de despesa dels anys futurs.	Art. 174 TRLHL Art. 57 RLGS
3	Comprovació en el cas de tramitació anticipada, de la subordinació de despeses a l'autorització de despesa per l'exercici d'aplicació i si el finançament és afectat, a més a més es subordinarà a l'executivitat dels recursos	Art. 173.6 i 174.1 del TRLHL Art. 56 RLGS
4.	Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent. En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan concedent de la subvenció	ACM 2008 1er Art. 13.2b) RCI Art. 185 TRLHL Art 9 i 17.3 g) LGS
5.	Que els expedients de compromís de despesa i reconeixement d'obligacions corresponen a despeses autoritzades i aprovades i fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'efectuïn simultàniament.	Art. 19.a RD 424/2017
	5.1. Que pel compromís de la despesa es compleixen tots els extrems exigits en els art. 7.1 a) del RCI	Art. 7.1 a) RCI
	5.2. Que pel reconeixement de l'obligació compleixen tots els extrems exigits en els art. 7.1 b) i art. 18 i 19 del RCI	Art. 7.2 i b), 18 i 19 del RCI

B. EXTREMS A BÀSICS ADDICIONALS

B.1. EXTREMS A BÀSICS ADDICIONALS DE LA CONCESSIÓ DE LA SUBVENCIONS.

FASE D. COMPROMÍS DE LA DESPESA		LEGISLACIÓ
		Art. 13.2.c) RCI ACM 2008 18.1.B) Clàusula 5 a) IRI
1	Que existeixen les actes de la Comissió qualificadora sobre l'avaluació de les sol·licituds d'acord amb les bases reguladores, i que la proposta de la concessió de les subvencions que es sotmet a aprovació coincideix amb el resulta de l'esmentada acta per cadascun dels beneficiaris.	Art.24.4 LGS
2	Que en els informes tècnics i jurídics i en la proposta de l'òrgan instructor consta que de la informació que està en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen amb tots els requisits necessaris per accedir a la subvenció, que s'adjunta a l'expedient la resolució d'acceptació de les justificacions de les subvencions concedides per l'ajuntament en exercicis anteriors i que els beneficiaris estan al corrent del pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions.	
3	Que en la proposta d'acord o resolució del procediment s'expressa nom del beneficiari o de la relació de beneficiaris, amb els respectius NIF/DNI, el nom/s del/s projectes a subvencionar i el seu import/s i l'import/s de la subvenció/ons que es concedeixen	Art. 25 de LGS Art. 35 LPAC

B.2. EXTREMS A BÀSICS ADDICIONALS DE DEL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ



FASE O. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ		LEGISLACIÓ
		Art. 13.2.c) RCI ACM 2008 18.1.C) Clàusula 5 b) IRI
1	Per a aquelles subvencions en les quals la seva normativa reguladora prevegi que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.	Art. 17.3 j) i k), 34.4 LGS Art. 42, 43 i 88.2 RLGS
2	En cas de realitzar-se pagaments a compte, que estan prevists en la normativa reguladora de la subvenció	Art. 17.3.k), 34.4 LGS Art.21,22,42,43,88.2,91,92 RLGS Art. 22è BEP
3	Acreditació en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció de que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i l'Ajuntament i front a la Seguretat Social i no es deutor per resolució de procedència de reintegrament.	Art.13,14.1.e), 34.5 LGS Art.18.1 ,22.1, 88.4 RLGS Art. 58 LPE 2011
4	Que s'acompanya certificació a que es refereix l'article 88.3 del Reglament de la Llei General de Subvencions, expedida per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció, excepte que la normativa prevegi la possibilitat de pagaments anticipats segons el previst a l'article 34.4 de la LGS. .	Art 88.3 RLGS

SEGON. ESTABLIR que la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics referida als expedients de concessió de subvencions detallats en el punt anterior, s'aplicarà a partir de la data d'aprovació pel Ple municipal.

TERCER. COMUNICAR aquest acord, mitjançant correu electrònic institucional, a tots els òrgans directius i a tots els serveis de les Àrees i Regidories Municipals, incloses les Territorials.

QUART- FER PÚBLIC aquest acord per mitjà la seva publicació a la Intranet municipal i al Portal de Transparència de la seu electrònica de l'Ajuntament.

El que li comunico per al seu coneixement i efectes escaients.