

**DISPOSICIONS****PARLAMENT DE CATALUNYA****SINDICATURA DE COMPTES****RESOLUCIÓ de 4 de novembre de 2015, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.**

RESOLUCIÓ del 4 de novembre del 2015, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, signat el 2 de novembre del 2015, i l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de data 3 de novembre del 2015, que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic.

D'acord amb el que preveu l'article 1.4 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i els acords de Ple de les sessions del 27 i el 30 d'octubre i el 3 de novembre del 2015, en ús de les competències que l'article 29.2.b de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, confereix al síndic major,

Resolc:

Publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, amb els annexos I, II i III, i l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 3 de novembre del 2015, que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic.

Barcelona, 4 de novembre de 2015

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

Conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia

CVE-DOGC-A-15308031-2015

Barcelona, 2 de novembre del 2015

Sr. Ramón Álvarez de Miranda, president del Tribunal de Comptes, segons Reial decret 705/2015, del 24 de juliol (BOE del 25 de juliol del 2015), i Sr. Jaume Amat i Reyero, síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, segons Decret 29/2014, del 6 de març (DOGC del 7 de març del 2014), en representació de les respectives institucions, d'acord amb el que disposen els articles 20.a) de la Llei orgànica 2/1982, del 12 de maig, del Tribunal de Comptes, i 29.1.a) de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, respectivament, acorden subscriure aquest Conveni de col·laboració per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, amb l'objecte i condicions que es recullen en el seu clausulat.

## ANTECEDENTS

### Primer

El Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya van endegar un model de relació per millorar el desenvolupament dels procediments de control de la gestió econòmica de les entitats locals que competeix a aquestes institucions, que es va concretar mitjançant la signatura del Conveni de col·laboració el 18 de desembre del 2009, en aplicació del qual es van implantar mesures de coordinació del retiment telemàtic dels comptes generals de les entitats locals, cosa que permetia, amb ple respecte als respectius àmbits competencials, la satisfacció recíproca de les necessitats d'informació mitjançant un únic acte de retiment, als antecedents del qual ens remetem. Aquest model es va anar perfeccionant amb l'experiència acumulada en la seva execució, fet que va quedar recollit en un nou Conveni de col·laboració, signat el 3 de desembre del 2014, que segueix avançant en la coordinació entre ambdues institucions amb el fi d'atendre les noves realitats que vagin sorgint.

### Segon

Aprofundint en la cooperació i la coordinació entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, s'ha considerat oportú subscriure un nou Conveni amb el fi d'establir un procediment per a la remissió de la informació i documentació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, és a dir, sobre els acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern local i del president de les entitats locals de la comunitat autònoma de Catalunya contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, com també sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia per les entitats locals d'aquesta comunitat autònoma, en els termes recollits en aquest Conveni.

En atenció al que s'ha exposat, les parts intervinents en aquest document signen el present Conveni, que incorpora les següents:

## CLÀUSULES

PRIMERA- Remissió d'informació sobre acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern local i del president de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, com també sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia

L'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, modificat per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, estableix el deure dels òrgans d'intervenció de les entitats locals de remetre anualment al Tribunal de Comptes les resolucions i els acords adoptats pel president de l'entitat local i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; cal adjuntar a aquesta documentació els informes justificatius presentats per la corporació local, si n'hi ha.

CVE-DOGC-A-15308031-2015

El Tribunal de Comptes, amb el fi de donar-li efecte, ha dictat la *Instrucció que regula la remissió al Tribunal de Cuentas de la informació sobre acuerdos y resoluciones del Pleno, de la Junta de Gobierno Local y del Presidente de la Entidad Local contrarios a reparos formulados por los Interventores locales y las anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre los acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa, a través de un procedimiento telemático*, aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 de juny del 2015 i publicada al BOE el 17 de juliol següent (Annex I d'aquest Conveni). S'hi detalla la informació i documentació concreta que han de remetre en aquest marc els interventors locals, amb caràcter anual, i disposa que aquesta remissió s'ha de fer per procediment telemàtic i a través d'un mòdul específic ubicat a la Plataforma de retiment de comptes de les entitats locals ([www.rendiciondecuentas.es](http://www.rendiciondecuentas.es)), en la data i en la forma indicades en aquesta Instrucció.

#### SEGONA- Procediment de remissió

Atès l'interès per al Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya de coordinar-se i col·laborar en aquest àmbit, es resol que la informació i la documentació que ha de ser remesa pels òrgans de la Intervenció local de les entitats locals catalanes en compliment de l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també els acords d'aquestes entitats locals adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia a què fa referència la Instrucció esmentada, es podrà presentar a través de la Plataforma de retiment de comptes de les entitats locals o de la plataforma de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

La remissió d'aquesta informació i documentació que facin els interventors de les entitats locals catalanes a través de la plataforma gestionada pel Tribunal de Comptes s'ha de fer de conformitat amb el que disposa la Instrucció reguladora aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes.

Si la remissió es dugués a terme a través de la plataforma de la Sindicatura de Comptes, s'ha de fer de conformitat amb les regles de remissió adoptades per aquesta institució, i confirmades pel Tribunal de Comptes a l'objecte que siguin concordants amb les que recull a aquest respecte la Instrucció abans esmentada.

#### TERCERA- Enviament recíproc de la informació i documentació

La institució titular de la plataforma davant la qual es presenti la informació i documentació esmentada ha d'enviar-la telemàticament a la plataforma de l'altra institució signant, dins dels set dies des de la seva recepció, a través de la interfície que totes dues institucions dissenyaran a aquest efecte, d'acord amb els procediments fixats als annexos II i III d'aquest Conveni.

Fins que aquesta interfície estigui configurada, la remissió de la informació es farà a través dels mitjans informàtics que aquestes dues institucions acordin.

#### QUARTA- Entrada en vigor

Per tal que aquest Conveni sigui vàlid i efectiu hauran d'incorporar-s'hi les regles de remissió a què es refereix la clàusula segona, adoptades per la Sindicatura de Comptes i confirmades pel Tribunal de Comptes. El Conveni entrarà en vigor quan s'estengui la diligència corresponent a aquest efecte signada per ambdues parts.

#### CINQUENA- Resolució del Conveni

El Conveni es resoldrà:

- Per incompliment d'alguna de les parts, prèvia denúncia de la institució afectada;
- Per mutu acord de les parts signants.

En prova de conformitat se signa en el lloc i la data indicats a l'encapçalament.

Pel Tribunal de Comptes,

Ramón Álvarez de Miranda García

President

Per la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

## ANNEXOS

Conveni de Col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.

ANNEX I. RESOLUCIÓ DE 10 DE JULIOL DE 2015, DE LA PRESIDÈNCIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES, PER LA QUAL ES PUBLICA L'ACORD DEL PLE DE 30 DE JUNY DE 2015, PEL QUAL S'APROVA LA INSTRUCCIÓ QUE REGULA LA REMISSIÓ TELEMÀTICA D'INFORMACIÓ SOBRE ACORDS I RESOLUCIONS DE LES ENTITATS LOCALS CONTRARIS A OBJECCIONS FORMULADES PER INTERVENTORS LOCALS I ANOMALIES DETECTADES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, AIXÍ COM SOBRE ACORDS ADOPTATS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.

ANNEX II. RELACIÓ DE FITXERS QUE FORMEN PART DE LA INFORMACIÓ A REMETRE PELS ÒRGANS D'INTERVENCIÓ I DELS QUE HAN D'ACOMPANYAR LA REMISSIÓ DE LA INFORMACIÓ ENTRE EL TRIBUNAL DE COMPTES I LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

ANNEX III. TRANSMISSIÓ DE DADES.

## ANNEX I

Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Per consultar el text de la instrucció que regula la remissió telemàtica esmentada en el títol de l'annex 1 cal accedir al link següent:

<http://www.boe.es/boe/dias/2015/07/17/pdfs/BOE-A-2015-7999.pdf>

## ANNEX II. RELACIÓ DE FITXERS.

RELACIÓ DE FITXERS QUE FORMEN PART DE LA INFORMACIÓ A REMETRE PELS ÒRGANS D'INTERVENCIÓ I DELS QUE HAN D'ACOMPANYAR LA REMISSIÓ DE LA INFORMACIÓ ENTRE EL TRIBUNAL DE COMPTES I LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

Un cop rebuda la informació corresponent als acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern local i del president de l'entitat local contraris a objeccions formulades pels interventors locals, a través dels fitxers que es relacionen a la Instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 de juny del 2015 i de les regles de

CVE-DOGC-A-15308031-2015

remissió aprovades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i confirmades pel Tribunal de Comptes, la informació de cada entitat es remetrà en un únic fitxer comprimit de format ZIP que contindrà els fitxers següents:

1. Fitxer que conté la informació descriptiva de l'intercanvi realitzat, en què s'identifiqui l'entitat principal i les entitats dependents de les quals es remet informació, com també dades de registre i d'altra informació que es consideri necessària per portar a terme correctament l'intercanvi de la informació. L'esquema XSD d'aquest fitxer serà definit pel Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

{NIF\_ENTITAT\_PRINCIPAL}\_{EXERCICI}\_REMISION.xml

2. Fitxer que conté la informació general de la relació d'objeccions de l'entitat local. Únic fitxer per cada relació d'objeccions de l'exercici que respon a l'esquema XSD realitzat conjuntament pel Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

{NIF\_ENTITAT\_PRINCIPAL}\_{EXERCICI}\_INFOGRAL\_REPAROS.xml

Fitxers que han de remetre per cada entitat:

3. Fitxer amb la descripció global de la relació d'acords contraris a objeccions, incloent-hi per a cada acord contrari a objeccions, acord o resolucions tramitats al marge del procediment o principals anomalies d'ingressos, la informació individual de cadascun d'ells, com també referències als fitxers inclosos en la documentació associada al registre. L'esquema XSD que marca la forma d'aquest fitxer estarà definit pel Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

{NIF}\_{EXERCICI}\_REPAROS.xml

4. Fitxers PDF que s'han d'adjuntar als acords contraris a objeccions d'import superior a 50.000 euros:

a. Còpia dels acords del Ple de la corporació i/o de les resolucions del president:

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_AC\_PLENO\_REP.pdf

b. Còpia dels informes justificatius

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_JUST\_REP.pdf

c. Còpia de l'informe d'intervenció

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_INTERVENCION\_REP.pdf

d. Còpia de l'informe de l'òrgan de tutela financera

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_OCTF\_REP.pdf

5. Fitxers PDF que s'han d'adjuntar als acords o resolucions d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia d'import superior a 50.000 euros:

a. Còpia de l'acord del Ple, o si escau, del president o de la Junta de Govern

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_AC\_PLENO\_EXP.pdf

b. Còpia de l'informe de l'òrgan interventor

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_INTERVENCION\_EXP.pdf

c. Còpia de l'informe justificatiu de l'òrgan o òrgans gestor/s de la despesa

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_JUST\_EXP.pdf

CVE-DOGC-A-15308031-2015

6. Fitxers PDF que, si escau, s'adjuntin a la relació de les principals anomalies d'ingressos:

a. Còpia dels informes que incloquin les anomalies detectades

{NIF}\_{EXERCICI}\_{REFERÈNCIA}\_INF\_ANOMALIAS.pdf

ANNEX III. Transmissió de dades.

La transmissió de dades es realitza mitjançant l'ús de SFTP (Secure File Transfer Protocol). El protocol de transferència d'arxius SFTP és un protocol de xarxa que proporciona la transferència d'arxius i la funcionalitat de manipulació de dades fiables sobre qualsevol seqüència ja que les dades circulen xifrades per la xarxa utilitzant SSH.

Tant el Tribunal de Comptes com la Sindicatura de Comptes de Catalunya habilitaran un servidor que estarà escoltant en el port definit pel protocol SFTP (port 22) tant a les connexions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya com a les del Tribunal de Comptes. Es permetrà l'accés, via aquest protocol, a una adreça IP fixa i pública definida per ambdues institucions des de la qual es realitzaran les connexions. El Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya es facilitaran un usuari a la màquina destinació que només tindrà permisos d'escriptura sobre un directori específic, i que no permetrà invocar cap altre tipus de comandaments ni consultar altres directoris.

Si per motius tècnics o d'infraestructura no fos possible realitzar l'intercanvi utilitzant el protocol SFTP, es podrà realitzar per FTP sempre que el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya ho acceptin i assumeixin les conseqüències de realitzar l'intercanvi d'aquesta manera.

ACORD

Del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic.

La Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va modificar l'article 218 del TRLRHL, afegint-hi l'obligació que l'òrgan interventor trameti anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i tots els acords adoptats pel president o presidenta de l'entitat local i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions formulades, i també un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Si escau, cal acompanyar la documentació amb els informes justificatius presentats per la corporació local.

El Tribunal de Comptes, amb la finalitat de dur-lo a terme, ha dictat la "Instrucció que regula la remissió al Tribunal de Comptes de la informació sobre acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local contraris a objeccions formulades pels interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, a través d'un procediment telemàtic" (BOE de 17 de juliol del 2015), en què es disposa que l'esmentada remissió s'ha d'efectuar per procediment telemàtic i a través de la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales ([www.rendiciondecuentas.es](http://www.rendiciondecuentas.es)).

El 2 de novembre del 2015 se signa el "Conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218. 3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia", en què s'acorda que la informació i la documentació que ha de ser tramesa pels òrgans de la intervenció locals de les entitats locals catalanes en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL, així com els acords de les esmentades entitats adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia al qual fa referència la dita instrucció, es podrà presentar a través de l'esmentada Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales o de la Plataforma de la Sindicatura

CVE-DOGC-A-15308031-2015

de Comptes de Catalunya.

Aquest acord té per objecte establir unes regles de remissió en què es concretin el contingut i el procediment que han de seguir els òrgans interventors de les entitats catalanes subjectes a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia que presentin davant la Sindicatura, a través de la Plataforma EACAT, la documentació i informació a què es refereix l'obligació establerta en l'article 218.3 del TRLRHL i els acords adoptats sense el tràmit de fiscalització prèvia, en el marc del conveni de col·laboració esmentat.

S'ha homogeneïtzat la informació que s'ha de presentar davant la Sindicatura, a través de la Plataforma EACAT, amb la que cal trametre al Tribunal de Comptes en relació amb l'obligació establerta per l'article 218.3 del TRLRHL i amb els acords adoptats sense el tràmit de fiscalització prèvia, per la qual cosa la que s'ha de presentar a la Sindicatura coincideix amb la que es recull en la Instrucció del Tribunal de Comptes aprovada el 30 de juny del 2015.

En aquest context, el Ple de la Sindicatura acorda el següent:

Primer.- La presentació de la documentació relativa als acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors de les entitats locals, en compliment de l'article 218.3, i sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, que es dugui a terme a través de la Sindicatura de Comptes es farà mitjançant procediment telemàtic utilitzant el servei anomenat "Objeccions (art. 218.3 del TRLRHL)", habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT.

Segon.- El format i el contingut dels fitxers amb la informació que s'envii a través de la Plataforma de la Sindicatura en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL es detallen en els annexos 1 i 2 d'aquest Acord. Per facilitar l'obtenció dels fitxers esmentats la Sindicatura de Comptes posarà a disposició dels ens locals, en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) l'eina adequada.

Tercer.- Es considerarà vàlida la tramesa de les dades relatives als acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors de les entitats locals, en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL, i els acords adoptats sense el tràmit de fiscalització prèvia, feta a través de l'esmentada Plataforma quan aquesta es realitzi mitjançant el procediment i amb els formats establerts en aquest Acord.

Quart.- Els òrgans interventors de les entitats locals que a la data d'entrada en vigor d'aquest acord no hagin tramès al Tribunal de Comptes la informació requerida en l'article 218.3 del TRLRHL i els acords adoptats sense el tràmit de fiscalització prèvia relativa a l'exercici 2014, han d'enviar-la ajustant-se al que disposa aquest Acord.

Cinquè.- Els annexos 1 i 2 d'aquest acord hauran d'incorporar-se al Conveni de Col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què es refereix l'article 218.3 del TRLRHL, així com dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, a l'efecte de la seva validesa d'acord amb el que disposa la clàusula quarta d'aquest conveni.

## ANNEX 1

INFORMACIÓ I DOCUMENTACIÓ que els òrgans interventors de les entitats del sector públic local han de presentar davant la sindicatura de comptes, A través de la plataforma EACAT, en relació amb l'article 218.3 del TRLRHL i respecte als acords adoptats pels òrgans competents de les entitats locals amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia

### I. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ



CVE-DOGC-A-15308031-2015

Aquest annex té per objecte establir unes regles de remissió en què es concretin el contingut i el procediment que cal seguir per enviar la documentació i informació a què es refereix l'obligació establerta en l'article 218.3 del TRLRHL (apartats II.2 i II.4 de l'annex 1).

L'annex inclou la documentació que l'article 218.3 estableix que s'ha de trametre i la documentació relativa als acords i les resolucions adoptats pels òrgans competents de les entitats locals amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia (apartat II.3 de l'annex 1). Es preveu que, juntament amb la documentació detallada en aquest annex se'n pugui sol·licitar d'altra referida a les objeccions, als expedients de despesa o a les anomalies comunicades, o a qualsevol altre expedient de despeses o d'ingressos (apartat III de l'annex 1). En aquest darrer cas cal que l'òrgan interventor de l'entitat pública local faciliti també la informació requerida.

Les regles de remissió que es desenvolupen en aquest annex seran d'aplicació als òrgans interventors de les entitats subjectes a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia, i, per tant, els òrgans interventors de les entitats locals territorials definides en els articles 1 i 2 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLRMLC) (municipis, comarques, províncies, entitats municipals descentralitzades, entitats metropolitanes i mancomunitats de municipis), els seus organismes autònoms dependents i qualsevol altra entitat del sector públic local adscrita o dependent que quedi sotmesa a aquesta modalitat de fiscalització.

## II. DOCUMENTACIÓ QUE ELS ÒRGANS INTERVENTORS DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL HAN DE PRESENTAR DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA EACAT, EN RELACIÓ AMB L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL I RESPECTE ALS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS COMPETENTS DE LES ENTITATS LOCALS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.

La informació a presentar davant la Sindicatura de Comptes en relació amb l'article 218.3 del TRLRHL, i els acords adoptats sense el tràmit de fiscalització prèvia, el contingut del qual es detalla en els apartats següents d'aquest annex inclou els àmbits següents:

- a) Informació general relativa al funcionament del control intern de l'entitat, i també a qüestions concretes vinculades a l'exercici d'aquest control.
- b) Informació de cadascun dels acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions interposades per la Intervenció local, acompanyats, si escau, d'una còpia dels acords i informes emesos.
- c) Informació sobre els expedients administratius de despeses o acords tramitats al marge del procediment establert i amb omissió de fiscalització prèvia, hagin estat o no formalitzats mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, acompanyada, si escau, dels acords adoptats i els informes emesos.
- d) Informació relativa a les principals anomalies en la gestió dels ingressos.

En l'annex 2 de l'Acord es detalla la informació concreta que s'ha d'aportar en cada cas i la documentació que cal adjuntar-hi.

La tramesa de la informació i documentació s'ha de fer per procediment telemàtic mitjançant fitxers en format xml i pdf, utilitzant el servei anomenat "Objeccions (art. 218.3 del TRLHL)", habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT, abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixin. La tramesa s'haurà de dur a terme d'acord amb els requisits establerts en el Registre telemàtic de la Sindicatura de Comptes.

Els fitxers xml amb la informació sobre cadascun dels àmbits abans esmentats –acords contraris a les objeccions, acords en expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos– es podran generar a partir de la introducció de les dades en l'aplicació instal·lada amb aquesta finalitat en el web de la Sindicatura [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat), d'acord amb els esquemes xsd publicats també en el web institucional.

En el cas que durant l'exercici en l'entitat no s'hagi adoptat cap acord contrari a les objeccions formulades, ni s'hagin aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit ni acords amb omissió de fiscalització prèvia o tramitats al marge del procediment, ni s'hagin detectat anomalies en matèria d'ingressos, cal fer constar aquesta circumstància mitjançant la certificació negativa disponible en l'aplicació informàtica esmentada instal·lada en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).

La informació i documentació a presentar davant la Sindicatura de Comptes ha d'ajustar-se als criteris que s'indiquen a continuació.

### II.1. Informació general

Amb la finalitat de facilitar una interpretació adequada de la informació que s'envii en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL, l'òrgan d'intervenció ha de comunicar una sèrie de dades relatives a determinats aspectes generals del control intern de les entitats locals. En particular, en relació amb les següents qüestions:



CVE-DOGC-A-15308031-2015

- a) Implantació d'un sistema de fiscalització limitada prèvia i abast dels aspectes que es comproven en aquest tràmit
- b) Actuacions de control financer realitzades
- c) Existència de qualsevol informe desfavorable de la Intervenció local relatiu a l'aprovació del pressupost, a la tramitació de les modificacions de crèdit i a la proposta d'aprovació de la liquidació del pressupost. S'han d'incloure els informes desfavorables relacionats amb l'estabilitat pressupostària (planificació pluriennal, establiment d'objectius, seguiment i compliment d'objectius i plans de sanejament, economicofinancers o d'ajustament).

## II.2. Acords de despesa contraris al criteri d'una objecció de l'Interventor

Els òrgans d'intervenció de les entitats locals sotmeses a fiscalització prèvia han de comunicar, d'acord amb el detall establert en l'apartat I de l'annex 2 de l'Acord, una sèrie de dades relatives a tots i cadascun dels acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions formulades per l'interventor.

La informació s'ha de referir a cadascuna de les objeccions, amb indicació entre altres dades, del número d'expedient de la despesa, l'import, el tipus de despesa, la fase de despesa en què s'ha produït l'objecció, l'aplicació pressupostària de la despesa, l'òrgan gestor de la despesa, l'apartat del corresponent article del TRLRHL invocat en la nota d'objecció, i l'òrgan que resol la discrepància en contra del criteri de l'òrgan interventor.

Per determinar l'import de la despesa cal tenir en consideració la quantia (IVA inclòs) del negoci jurídic que se sotmet a fiscalització prèvia, incloent-hi anualitats futures o prèvies a l'exercici a què es refereixi, si escau. En particular, i en el supòsit que no sigui possible fixar l'import de la despesa, cal prendre en consideració el total de la quantia que figuri en el document o els documents comptables en què es formalitzi el registre comptable dels acords o les resolucions que se sotmetin a fiscalització prèvia.

Si l'expedient de despesa a què es refereix l'objecció incorporés diversos negocis diferents, a l'efecte de la seva classificació per a la comunicació de les dades, cal prendre en consideració el negoci la quantia del qual representi la major proporció de l'import total de l'expedient que es comunica.

En cas que l'import de l'expedient superi els 50.000 €, cal enviar una còpia en format pdf dels documents següents:

- a) Acords o resolucions del Ple de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local en què es resolgui continuar amb la tramitació dels expedients de despesa en contra del criteri expressat en l'objecció de l'òrgan interventor.
- b) Informes justificatius que motivin l'acord o la resolució del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local.
- c) Informe de l'òrgan de tutela financera, si escau.
- d) Informe o nota de la Intervenció en què es plantegi l'objecció.

En cas que es consideri oportú, la Sindicatura de Comptes pot sol·licitar documents dels expedients de despesa de quantia inferior a l'esmentada.

## II.3. Acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia

Els òrgans interventors de les entitats locals han d'aportar informació, amb el detall establert en l'apartat II de l'annex 2 de l'Acord, sobre els acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local que concloguin expedients administratius de despesa, hagin estat o no formalitzats mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, tramitats al marge del procediment, i, en tot cas, amb omissió de la fiscalització prèvia.

La informació s'ha de referir a cadascun d'aquests acords i resolucions, amb indicació, entre altres dades, del número d'expedient, la data de l'acord o la resolució, l'òrgan que l'adopta, l'import estimat de la totalitat de l'acord i la relació de les despeses incloses en l'acord o en la resolució amb el detall que ofereix l'apartat II de l'annex 2 de l'Acord.

En el supòsit que l'import de l'acord superi els 50.000 € –cal tenir en compte la totalitat de l'acord incloent-hi, si n'hi hagués, les anualitats futures o anteriors a l'exercici a què es refereixi– cal enviar, a més, els documents següents en format pdf:

- 1. Còpia de l'acord o la resolució del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local en què s'acordi la realització de la despesa

CVE-DOGC-A-15308031-2015

2. Còpia de l'informe de l'òrgan interventor
3. Còpia de l'informe justificatiu de l'òrgan gestor o dels òrgans gestors de les despeses

En cas que ho consideri oportú, la Sindicatura de Comptes pot sol·licitar documents dels expedients de despesa de quantia inferior a l'esmentada.

#### II.4. Anomalies en la gestió dels ingressos

Els òrgans interventors de les entitats locals han de comunicar una sèrie de dades referides a cadascuna de les anomalies o les incidències que s'hagin advertit en el desenvolupament de les tasques de control intern de la gestió dels ingressos.

En relació amb cadascuna de les anomalies cal comunicar, d'acord amb l'apartat III de l'annex 2, el detall de la naturalesa de l'ingrés, la quantificació de l'import relacionat amb l'anomalia que es reporta, la fase de gestió dels ingressos a què afecta, l'any de meritació, el número d'expedient i el tràmit o acte en què s'ha produït.

Adicionalment es pot enviar una còpia de l'informe de control en què es va posar de manifest l'anomalia de què s'està informant, en format pdf.

### III. SOL·LICITUD D'ALTRE DOCUMENTACIÓ

Amb independència de la informació i documentació assenyalada en els epígrafs anteriors, la Sindicatura de Comptes, com a conseqüència de l'anàlisi de la informació tramesa, pot sol·licitar a les entitats locals que enviïn documentació addicional relacionada amb els expedients d'ingressos i de despeses a què es refereix la comunicació de dades, o amb altres de diferents.

### ANNEX 2

Especificacions de la Informació i documentació a presentar davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma eacat, sobre els acords i les resolucions del ple, de la junta de govern local i del president o presidenta de l'entitat local contraris a les objeccions formulades pels Interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, i sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia

#### I. ACORDS I RESOLUCIONS CONTRARIS A LES OBJECCIONS FORMULADES

En el model de comunicació cal facilitar la informació establerta en l'aplicació instal·lada al web de la Sindicatura de Comptes [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i en el format xsd que es publiqui en l'esmentat web institucional i, entre altra, cal incloure, segons escaigui, la següent:

I.1. Per cada objecció cal indicar:

1. Número d'expedient
2. Data de l'objecció
3. Àrea de la despesa objectada: cal seleccionar la que correspongui d'entre les contingudes en un desplegable on es recullen totes les polítiques de despesa detallades en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
4. Òrgan gestor de la despesa objectada (president o presidenta, Junta de Govern Local, regidoria, departament, àrea, servei, altres –text lliure-)
5. Fase de la despesa objectada (autorització, compromís, reconeixement de l'obligació, ordre de pagament, pagament, altres –text lliure-)
6. Data de l'acord o la resolució contrari a l'objecció
7. Òrgan que resol la discrepància en contra del criteri de la Intervenció (Ple, president o presidenta, Junta de Govern Local)
8. Causa de l'objecció:

CVE-DOGC-A-15308031-2015

- a) Insuficiència de crèdit
- b) Crèdit proposat no adequat
- c) Absència de fiscalització dels actes que van originar les ordres de pagament
- d) Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials
- e) Objeció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

9. Import

10. Aplicació pressupostària

11. Modalitat de la despesa i tipus d'expedient, d'acord amb el detall contingut en el quadre següent:

<b>MODALITAT DE LA DESPESA</b>	<b>TIPUS D'EXPEDIENT</b>
Despeses de personal	Contractació de personal Retribucions: Retribucions bàsiques Retribucions complementàries Productivitat Gratificacions Despeses relatives al règim retributiu dels membres de les corporacions locals Indemnitzacions per raó del servei Altres: especificar
Expedients de contractació	Contracte d'obres Contracte de subministraments Contracte de serveis Contracte de concessió d'obra pública Contracte de col·laboració entre el sector públic i el sector privat Contracte administratiu especial Contracte mixt Modificat de contracte Contractes complementaris Contracte de gestió de servei públic Encàrrecs de gestió
Expedients de subvencions i ajudes públiques	Subvencions de concurrència competitiva Subvencions de concessió directa Despeses d'emergència social Altres subvencions
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	Pagaments a justificar Bestretes de caixa fixa

CVE-DOGC-A-15308031-2015

Operacions financeres	Operacions de crèdits a llarg termini Operacions de tresoreria a curt termini Altres: especificar
Operacions de dret privat	Adquisició de béns immobles Arrendaments Publicacions Actuacions artístiques Altres: especificar
Despeses derivades d'altres procediments	Transferències Expedient d'expropiació forçosa Expedient de reconeixement de responsabilitat patrimonial de l'Administració Convenis de col·laboració Execució de sentència Operacions urbanístiques Permutes Altres: especificar

I.2. Quan l'acord o la resolució contrari a l'objecció superi els 50.000 €, s'ha d'enviar, a més a més, la documentació següent:

1. Còpia dels acords o les resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local en què es resolgui continuar amb la tramitació dels expedients de despesa en contra del criteri expressat en l'objecció de l'òrgan interventor.
2. Còpia dels informes que motiven l'acord o la resolució del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local.
3. Còpia de l'informe de l'òrgan de tutela financera, si escau.
4. Còpia de l'informe de l'òrgan interventor en què es planteja l'objecció.

## II. ACORDS I RESOLUCIONS ADOPTATS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

II.1. En el model de comunicació relatiu a expedients administratius de despeses o acords o resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local tramitats al marge del procediment i, en tot cas, amb omissió de fiscalització prèvia, hagin estat o no formalitzats mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, cal indicar, per a cada acord o resolució, la informació establerta en l'aplicació activa en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i en l'esquema xsd que s'hi publiqui; entre altra informació, cal incloure-hi, segons escaigui, la següent:

1. Número d'expedient
2. Data de l'acord o la resolució del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local, pel qual s'aprova l'expedient.
3. Òrgan gestor de la despesa objectada (president o presidenta, Junta de Govern Local, regidoria, departament, àrea, serveis, altres –text lliure-)
4. En el cas que existeixin, causa de les objeccions incorporades a l'expedient o acord:

CVE-DOGC-A-15308031-2015

- Insuficiència de crèdit
- Crèdit proposat no adequat
- Absència de fiscalització dels actes que van originar les ordres de pagament
- Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials
- Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

5. Relació de despeses/obligacions incloses en cada expedient. Respecte de cadascuna de les despeses/obligacions cal indicar:

- Modalitat de la despesa: detall en la taula de l'apartat I.1 anterior
- Tipus d'expedient: detall de cadascuna de les modalitats de la despesa amb el desglossament mostrat en la taula de l'apartat I.1 anterior
- Import
- Aplicació pressupostària

II.2. A més, per cada expedient administratiu de despeses tramitat al marge del procediment i amb omissió de fiscalització prèvia, hagin o no hagin estat formalitzats mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, l'import estimat dels quals sigui superior a 50.000 € (IVA inclòs), cal enviar la documentació següent:

1. Còpia de l'acord del Ple, de la Junta de Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local
2. Còpia de l'informe de l'òrgan interventor
3. Còpia de l'informe justificatiu de l'òrgan gestor de la despesa

### III. ANOMALIES EN INGRESSOS

III.1. Per cada anomalia d'ingressos cal facilitar la informació establerta en l'aplicació del web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i en l'esquema xsd que s'hi publiqui; entre altra informació cal incloure-hi, segons escaigui, la següent:

1. Tipus d'ingrés (impostos locals / taxes / preus públics / subvencions / fons de la Unió europea / transferències / alienació d'inversions reals / operacions urbanístiques / operacions financeres / multes i sancions / contribucions especials / ingressos patrimonials / altres)

En els recursos en què escaigui, cal incloure-hi una opció on s'indiqui si són recursos afectats o no.

2. Classificació econòmica de l'ingrés segons l'estructura econòmica de la liquidació del compte anual corresponent
3. Fase (compromís d'ingrés, reconeixement d'ingrés, recaptació, anul·lació, cancel·lació, rectificació de saldos)
4. Tràmit o acte en què es produeix l'anomalia (liquidació per padró, liquidació individual, autoliquidació, ingrés en fase voluntària, constrenyiment, anul·lació, cancel·lació per insolvència, ajornament/fraccionament, condonació, devolució d'ingressos, prescripció, cobrament en espècie, beneficis fiscals, altres causes)
5. Import
6. Any de meritació
7. Número d'expedient

III.2. A més, per cada anomalia en la gestió dels ingressos que es comuniqui es pot enviar una còpia dels informes on s'inclougui l'anomalia.

(15.308.031)