

DISPOSICIONS

PARLAMENT DE CATALUNYA

SINDICATURA DE COMPTES

RESOLUCIÓ del 29 de gener de 2020, de publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula la tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

En ús de les atribucions que em confereix l'article 29.1.d i 29.2.b de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes,

RESOLC:

Publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 28 de gener del 2020, pel qual s'aprova regular la tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

Barcelona, 29 de gener del 2020

Jaume Amat i Reyero

Síndic major en funcions

ACORD

del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 28 de gener del 2020, que regula la tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

El 3 de novembre del 2015 el Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'Acord que regulava les regles de presentació de la informació sobre els acords i resolucions de les entitats locals contraris a les 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, en virtut del que establia 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 tramesa telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218. 3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia" que es va signar el 2 de novembre del 2015. (En endavant, Conveni).

L'entrada en vigor de Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, en compliment de la previsió de desenvolupament reglamentari introduïda en l'article 213 del TRLRHL, incorpora tot de novetats en l'àmbit del control intern local que han comportat que el Ple del Tribunal de Comptes, en la reunió del 19 de desembre del 2019, aprovés una nova Instrucció sobre tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, que substitueix l'anterior del 30 de juny del 2015. Aquesta nova instrucció fa del tot necessari l'aprovació d'un nou acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que reguli la tramesa telemàtica d'aquesta informació.

CVE-DOGC-A-20029050-2020

Vist l'informe emès per l'Assessoria Jurídica de la Sindicatura de Comptes,

Per tot el que s'ha exposat, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya acorda el següent:

Primer. - La presentació de la documentació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals que es dugui a terme a través de la Sindicatura de Comptes s'haurà de fer mitjançant la plataforma EACAT, utilitzant el servei anomenat "Objeccions (article 218.3 del TRLRHL)", habilitat a aquest efecte.

Segon. - El format i el contingut dels fitxers amb la informació que s'envii a través de la plataforma de la Sindicatura són els que es detallen en l'annex d'aquest Acord. Per facilitar l'obtenció d'aquests fitxers la Sindicatura de Comptes posarà a disposició dels ens locals, en el web institucional www.sindicatura.cat, l'eina adequada.

Tercer. - La tramesa de les dades relatives a l'exercici del control intern de les entitats locals es considerarà vàlida si està feta a través de la plataforma de la Sindicatura seguint el procediment i els formats establerts en aquest Acord.

Quart. - La presentació a la Sindicatura de Comptes de la informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals en els exercicis 2018 i anteriors es regirà per l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 3 de novembre del 2015, que regula les regles de presentació de la informació sobre els acords i resolucions de les entitats locals contraris a les 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, i sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

La presentació a la Sindicatura de Comptes de la informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals en els exercicis 2019 i posteriors es regirà per aquest Acord.

Cinquè. - Sense perjudici del que disposa el punt quart, queda derogat l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 3 de novembre del 2015, esmentat.

Les regles de tramesa d'informació i documentació adoptades per aquest Acord substitueixen les establertes en l'anterior Acord del 3 de novembre del 2015, als efectes del que estableixin les clàusules segona i quarta del Conveni.

Sisè. - Aquest Acord entrarà en vigor a l'endemà de la seva publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

ANNEX

Informació i documentació que els òrgans interventors de les entitats del sector públic local han de presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma Eacat, en relació amb el control intern de les entitats locals.

I. Objecte i àmbit d'aplicació

I.1. Aquest annex té per objecte regular la forma, l'abast i el procediment que s'ha de seguir per enviar la documentació i informació a què es refereix l'obligació establerta en l'article 218.3 del TRLRHL, i en els articles 12.5 i 15.7 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril. Així mateix, aquest annex regula l'enviament d'informació general sobre l'estructura de l'òrgan d'intervenció, de l'activitat que desenvolupa i dels resultats obtinguts.

CVE-DOGC-A-20029050-2020

I.2. Les regles de tramesa que es detallen en aquest annex són d'aplicació als òrgans interventors de les entitats locals definides en els articles 1 i 2 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLC), tant respecte de la informació de la mateixa entitat local com de la corresponent a les entitats integrants del sector públic local definit en l'article 2.2 del Reial decret 424/2017 i qualsevol altra entitat del sector públic local adscrita o dependent d'un ens local.

II. Informació relativa a l'exercici del control intern que els òrgans interventors de les entitats del sector públic local han de presentar telemàticament a la Sindicatura de Comptes a través de la plataforma Eecat

II.1. Estructura de l'òrgan d'intervenció, configuració i exercici del control intern de l'entitat local

L'òrgan de control ha de facilitar una sèrie de dades a la Sindicatura de Comptes mitjançant l'aplicació web que la Sindicatura ha creat per gestionar la tramesa telemàtica d'aquesta informació (www.sindicatura.cat), i en la forma que en aquesta aplicació es detalla, sobre les qüestions següents:

- Estructura de l'òrgan d'intervenció
- Sistema de control intern
- Resultats del control intern
- Actuacions de control financer

II.2. Acords de despeses contraris al criteri d'una objecció d'Intervenció

II.2.1. Informació sobre els acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions suspensives formulades per l'òrgan interventor.

Els òrgans interventors de les entitats locals han de comunicar a la Sindicatura de Comptes la informació relativa als acords i les resolucions adoptats en contra d'objeccions suspensives formulades en l'exercici de la funció interventora amb el detall que es determina en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes.

En el cas que durant l'exercici no s'hagués adoptat en l'entitat local cap acord contrari a objeccions suspensives formulades per l'òrgan interventor, s'ha de fer constar amb la tramesa de la certificació negativa que a aquest efecte hi ha en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes.

II.2.2. Documentació relativa als acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions suspensives formulades per l'òrgan interventor.

S'hauran d'adjuntar, en format PDF, els següents documents relatius a acords i resolucions adoptats en contra de les objeccions suspensives formulades per l'òrgan interventor:

- a) Informe d'intervenció en què es planteja l'objecció.
- b) Informe de discrepància de l'òrgan gestor de la despesa.
- c) Si escau, l'informe de l'òrgan de tutela financera.
- d) L'Acord o la resolució del Ple o del president o presidenta de l'entitat local en què es resolgui continuar la tramitació de l'expedient de despeses en contra del criteri expressat en l'objecció de la intervenció o, si escau, de l'opinió de l'òrgan equivalent de l'Administració que tingui la tutela, a la qual s'hagi sol·licitat informe.

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

II.3.1. Informació relativa als acords i les resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Els òrgans interventors de les entitats locals hauran d'aportar informació, amb el detall establert en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes, sobre els acords i les resolucions de Ple, de la Junta de Govern Local i del president o presidenta de l'entitat local que concloguin expedients administratius de despeses amb omissió de la fiscalització prèvia.

Si durant l'exercici no s'hagués adoptat cap acord amb omissió de fiscalització prèvia, s'haurà de fer constar amb la tramesa de la certificació negativa que a aquest efecte hi ha en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes.

II.3.2. Documentació relativa als acords i les resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Els òrgans interventors de les entitats locals hauran d'adjuntar els documents següents, en format pdf:

CVE-DOGC-A-20029050-2020

a) Informe d'omissió de fiscalització emès per l'òrgan interventor.

b) Memòria, subscripta per la persona responsable directa de l'omissió, que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, si escau, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la intervenció.

c) Acord o resolució del Ple, de la Junta Govern Local o del president o presidenta de l'entitat local en què s'acordi la continuació del procediment.

II.4. Anomalies en la gestió d'ingressos.

Els òrgans interventors de les entitats locals han de comunicar les dades referides a les anomalies o incidències que s'hagin advertit en el desenvolupament de les tasques de control intern de la gestió dels ingressos, amb el detall que s'assenyala en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes.

Així mateix, hauran d'adjuntar l'informe de control en el qual s'hagi posat de manifest l'anomalia que s'estigui informant, en format pdf.

Si durant l'exercici no es detectessin anomalies en matèria d'ingressos, s'ha de fer constar mitjançant la tramesa de la certificació negativa que a aquest efecte hi ha en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes.

II.5. Sol·licitud d'altra 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 rebuda, podrà sol·licitar a les entitats locals l'enviament de documentació addicional relacionada amb els expedients d'ingressos i de despeses a què es refereix la comunicació de dades, o amb altres de diferents.

III. Comunicació de fets que puguin ser constitutius de responsabilitat comptable o d'infraccions en matèria de gestió economicopressupostària

Quan l'òrgan d'intervenció aprecii que els fets acreditats o comprovats puguin ser constitutius de responsabilitat comptable, ho podrà comunicar a través d'un procediment previst en l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes tan aviat en tingui coneixement. L'òrgan d'intervenció ha d'adjuntar, en format PDF, la documentació acreditativa dels fets comunicats.

IV. Procediment de tramesa

La tramesa de la informació i documentació esmentades en els subapartats II.1, II.2, II.3 i II.4 d'aquest annex s'ha de fer a través de l'aplicació web de la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell a què es refereixin. L'enviament s'efectuarà d'una sola vegada per a tota la informació de l'exercici corresponent als ens descrits en el punt 2 de l'apartat I.

Els fitxers xml amb la informació sobre cadascun dels àmbits abans esmentats es poden generar a partir de la introducció de les dades en l'aplicació que amb aquesta finalitat hi ha en el web de la Sindicatura, d'acord amb els esquemes xsd publicats també en el web institucional.

La comunicació dels fets que puguin ser constitutius de responsabilitat comptable, en la forma prevista en l'apartat III, s'efectuarà tan aviat se'n tingui coneixement.

(20.029.050)