**Expediente núm.:**

**Informe de Secretaría-Intervención**

**Procedemento:** Aprobación do réxime de control interno

**Asunto:**

**Documento asinado por:** O Secretari@-Interventor@

**INFORME DE SECRETARÍA-INTERVENCIÓN**

De acordo co ordenado pola Alcaldía mediante Providencia de data \_\_\_\_\_\_\_\_\_ e en cumprimento do establecido nos artigo 3.3.a) e 4.1.a) do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional e o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local**,** en relación co expediente para a aprobación do réxime de control interno, emítese o seguinte

**INFORME**

**Primeiro.** O control interno, regúlase no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e desenvolvido polo Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

Segundo se regula nas anteriores normas, o control interno ten unha tripla acepción de función interventora, control financeiro e controis de eficacia e eficiencia, que se aplica sobre a xestión económica das Entidades Locais e, no seu caso, dos organismos autónomos e das sociedades mercantís delas dependentes.

A dita función de control interno será exercida sobre a totalidade de Entidades que conforman o sector público local, polos órganos de Intervención, coa extensión e os efectos seguintes:

1. A propia Entidade Local.

###### Os organismos autónomos locais.

###### As entidades públicas empresariais locais.

###### As sociedades mercantís dependentes da Entidade Local.

###### As fundacións do sector público dependentes da Entidade Local.

###### Os fondos carentes de personalidade xurídica cuxa dotación se efectúe maioritariamente desde os Orzamentos Xerais da Entidade Local.

###### Os consorcios dotados de personalidade xurídica propia adscritos á Entidade Local de conformidade coa Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público.

###### As entidades con ou sen personalidade xurídica distintas ás mencionadas nos apartados anteriores con participación total ou maioritaria da Entidade Local.

**Segundo.** A Lexislación aplicable ven determinada por:

###### Os artigos 1 a 4, 9 e 13 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

###### Os artigos 213, 214 e 219 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

* + Os artigos 22.2 a) e d) e 49 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local.

###### Os artigos 3 e 4 do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

**Terceiro.** O artigo 219.2 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, permite que o Pleno da Corporación, a proposta do Presidente e previo informe da Intervención Municipal, acordar que a intervención previa se limite a comprobar certos extremos. No mesmo sentido maniféstase o artigo 13 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

Pola súa bando, o artigo 3 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, establece que o control interno da actividade económico-financeira do sector público local *exercerase polo órgano Interventor mediante o exercicio da función interventora e o control financeiro*.

Así, a función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos da Entidade e os seus organismos autónomos locais que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico, os ingresos e pagos que daqueles se deriven, e a recadación, investimento e aplicación, en xeral, dos caudais públicos administrados, co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

E, a función do control financeiro será controlar a actividade económico-financeira da Entidade e os seus organismos dependentes mediante as modalidades de control permanente, comprobando que o funcionamento da actividade económico-financeira se axusta ao ordenamento xurídico e a os principios xerais de boa xestión financeira; e da auditoría pública, verificando con posterioridade a dita actividade mediante auditoría de contas, de cumprimento e operativa.

Ambas modalidades á súa vez incluirán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grado de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

Igualmente levarase a cabo un control sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas, que se atopen financiadas con cargo ao orzamento, de acordo ao establecido na Lei Xeral de Subvencións.

**Cuarto.** Non obstante no que respecta ao control financeiro e a forma de exercelo, o Título V do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local recolle a posibilidade de establecer un *réxime de control simplificado* sempre e cando a entidade local se atope incluída no ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local, artigo 39 do citado Real Decreto 424/2017 e se adopte acordo expreso por parte da Corporación local indicando a aplicación do dito réxime simplificado.

Así pois, o Concello de ­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ élle de aplicación a Instrución do modelo simplificado de contabilidade local aprobada por Orde HAP/1782/2013, de 20 de setembro, ao cumprir o ámbito de aplicación recollido na regra 1.a) que establece que será aplicable esta Orde aos municipios cuxo orzamento non exceda de 300.000,00 €, así como aqueles cuxo orzamento supere este importe pero non exceda de 3.000.000,00 € e cuxa poboación non supere os 5.000 habitantes, sendo o orzamento deste Concello de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ € e cunha poboación de \_\_\_\_\_ habitantes.

Así logo de ver o anterior, este Concello cumpre todos os requisitos necesarios para poder aplicar o modelo de control interno simplificado segundo se recolle no artigo 40 do Real decreto 424/2017, non sendo de aplicación obrigatoria a función de control financeiro, sen prexuízo da aplicación da auditoría de contas nos supostos previstos no artigo 29.3.A) deste Regulamento e de aquelas actuacións cuxa realización polo órgano interventor derive dunha obrigación legal.

**Quinto.** Á súa vez, o acordo onde se aproba o réxime de control interno, poderá conter a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesourería da Entidade Local e a dos seus organismos autónomos pola toma de razón en contabilidade e o control posterior (artigo 9 Real Decreto 424/2017) e así como a aplicación da fiscalización limitada previa de gastos (artigo 13.1 do Real Decreto 424/2017).

**Sexto.** Xunto coa aprobación do réxime de control interno indicado, deberase achegar o regulamento de control interno a aplicar polo concello, para o cal será de aplicación o regulado no artigo 49 da Lei 7/1985, de 2 de abril.

Por todo anterior, INFORMO

Que polas razóns anteriormente explicadas, infórmase favorablemente o acordo de adopción do réxime de fiscalización e intervención limitada previa de gastos e obrigacións en réxime de requisitos básicos e a substitución da fiscalización previa de dereitos e ingresos pola toma de razón en contabilidade no Concello de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Lugar, \_\_\_ de \_\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

O/A secretari@-interverntor@

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_