



### EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO

#### SECCIÓN DE ACTAS

##### Anuncio

Resolucións da Presidencia da Excma. Deputación Provincial de Lugo, de datas 22 e 25 de novembro de 2019, sobre cesamento e nomeamento de persoal eventual que textualmente din o seguinte:

Tras ver a proposta do deputada delegada da Área de Réxime Interior, Promoción do Territorio e Turismo, a teor do seguinte texto:

“Resultando que por Resolución desta Presidencia e con efectividade do día 8 de agosto de 2019, don Javier Cerqueiro González foi nomeado para ocupar un posto de Asesor Nivel III, adscrito á Presidencia, en réxime de persoal eventual.

Tendo en conta que solicitou o cesamento con efectividade do día 21 de novembro de 2019 por ser nomeado Deputado Nacional.

Tendo en conta o sinalado, procede que polo Presidente da Deputación, en uso das atribucións que lle confire o artigo 34 da Lei 7/1985 de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local, RESOLVA:

Que don Javier Cerqueiro González, cese no desempeño das súas funcións como Asesor Nivel III e deixe de prestar servizos a esta Deputación Provincial, con efectividade do día 21 de novembro de 2019, derradeiro día no que preste servizos efectivos con base no nomeamento, efectuado no seu día, como persoal Eventual”.

Polo anteriormente exposto e, en uso das facultades que lle confire a esta Presidencia o artigo 34 da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, **RESOLVO:**

Prestar aprobación á proposta anteriormente transcrita en todas as súas partes.

Tras ver a proposta do deputada delegada da Área de Réxime Interior, Promoción do Territorio e Turismo, a teor do seguinte texto:

“Visto que o Pleno desta Deputación Provincial en sesión celebrada o día 30 de xullo de 2019, aprobou o Cadro de Persoal Eventual da Entidade; conforme ao disposto polos artigos 104 da lei 7/85 Reguladora das Bases do Réxime Local e 30 do RD 2/2015, de 29 de abril do Emprego Público de Galicia, así como polo art. 12 do Estatuto Básico do Empregado Público.

Á vista dos informes que obran no expediente, procede que pola Presidencia da Deputación, en uso das atribucións que lle confire o artigo 104.2 da lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las bases de Réxime, RESOLVA:

1.- Nomear con carácter de persoal eventual coas condicións sinaladas no acordo plenario citado, con efectividade do día 25 de novembro de 2019 a don Pablo Núñez González como Asesor Nivel III, adscrito á Presidencia.

2.- O persoal eventual nomeado cesa automaticamente, en todo caso cando se produza o cesamento ou expire o mandato da autoridade á que presten a súas funcións de confianza ou asesoramento”.

Polo anteriormente exposto e, en uso das facultades que lle confire a esta Presidencia o artigo 34 da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, **RESOLVO:**

Prestar aprobación á proposta anteriormente transcrita en todas as súas partes.

O que se fai público aos oportunos efectos.

Lugo, 3 de decembro de dous mil dezanove. **O PRESIDENTE**, José Tomé Roca.- **A SECRETARIA**, María Esther Álvarez Martínez.

R. 3700

## CONCELLOS

### BARALLA

#### *Anuncio*

Por Decreto da Alcaldía número 238 de 4 de decembro de 2019, prestouse aprobación inicial aos seguintes padróns, correspondentes ao terceiro trimestre do ano 2019:

- Padrón da taxa polo abastecemento de auga a domicilio, **no que se inclúe o canon da auga (3º trimestre do ano 2019)**.
- Padrón da taxa por recollida de lixo.
- Padrón de augas residuais e sumidoiros.

Expónse ao público polo prazo de 15 días hábiles contados dende o seguinte ao da publicación deste edicto no BOP de Lugo.

Recurso: Contra o Decreto da aprobación dos padróns de: abastecemento de auga a domicilio, recollida de lixo e augas residuais e sumidoiros, poderá interperse recurso de reposición.

Prazo de presentación do recurso: Un mes contado dende o día seguinte ao da finalización do período de exposición ao público dos padróns.

Órgano ante o que se recorre: Alcalde-Presidente do Concello de Baralla.

Contra a Resolución expresa ou presunta do recurso de reposición, que no seu caso se formule, poderá interperse recurso contencioso-administrativo na forma e nos prazos que a tal efecto se establezan na Lei Reguladora da referida xurisdicción.

A falta de pagamento do Canon da Auga, no período voluntario sinalado suporá a esixencia do mesmo directamente ao contribuínte pola vía de constringimento pola consellería competente en materia de facenda da Xunta de Galicia. A repercusión do canon da auga poderá ser obxecto de reclamación económico-administrativo da Comunidade Autónoma de Galicia no prazo de un mes dende esta notificación.

Baralla, 4 de decembro de 2019.- O alcalde, Miguel González Piñeiro.

R. 3701

## BEGONTE

#### *Anuncio*

Aprobado inicialmente polo Pleno do Concello, na sesión extraordinaria de data 4 de decembro de 2019, o Orzamento municipal para o exercicio económico de 2020, as bases de execución e o cadro de persoal ; en cumprimento do disposto no artigo 169.1 do Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo - polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais - e disposicións concordantes, expónse ó público na secretaría deste Concello, polo prazo de quince días hábiles - que empezarán a contarse dende o seguinte ó da inserción do presente edicto no Boletín Oficial da Provincia - a fin de que durante o mesmo, os interesados, poidan formular as reclamacións que se consideren pertinentes, as que se dirixirán ao Sr. Alcalde- Presidente desta Corporación.

No suposto de non presentarse reclamacións o acordo inicial entenderase elevado a definitivo.

Begonte, 4 de decembro de 2019.- O Alcalde, José Ulla Rocha.

R. 3702

## CASTROVERDE

#### *Anuncio*

Aprobado definitivamente o orzamento para o exercicio económico de 2020, por acordo adoptado polo Pleno deste Concello na sesión que tivo lugar o día 5 de novembro de 2019, ao non terse presentadas reclamacións ao mesmo, de conformidade co artigo 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, publícase o resumo do mesmo por capítulos:

**ESTADO DE INGRESOS**

Capitulo	OPERACIÓNS CORRENTES Denominación	Euros
1	Impostos directos	645.605,13
2	Impostos indirectos	50.000,00
3	Taxas e outros ingresos	347.502,00
4	Transferencias correntes	1.554.375,07
5	Ingresos patrimoniais	10.300,00

**TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES..... 2.607.782,20**

OPERACIONES DE CAPITAL		Euros
6	Alleamento de investimentos reais	0,00
7	Transferencias de capital	222.526,87

**TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL..... 222.526,87**

**TOTAL ORZAMENTO DE INGRESOS..... 2.830.309,07**

**ESTADO DE GASTOS**

OPERACIÓNS Capitulo	CORRENTES Denominación	Euros
1	Gastos de persoal	819.802,49
2	Gastos en bens correntes e servizos	1.543.400,00
3	Gastos financeiros	0,00
4	Transferencias correntes	45.060,43

**TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES..... 2.408.262,92**

OPERACIÓNS DE CAPITAL		Euros
6	Investimentos reais.	242.407,75
7	Transferencia de capital	65.400,00

**TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL..... 307.807,75**

**TOTAL ORZAMENTO DE GASTOS..... 2.716.070,67**

Na referida sesión acordouse, tamén, a aprobación do cadro de persoal :

**A) FUNCIONARIOS DE CARREIRA**

Nº PRAZAS	DENOMINACIÓN DA PRAZA	GRUPO	NIVEL CD	SITUACIÓN
1	Secretaría -Intervención	A2	26	O
1	Administrativo	C1	22	VD
1	Administrativo	C1	22	VD
1	Auxiliar administrativo	C2	17	O
1	Auxiliar administrativo	C2	17	O
1	Subalerno	AP	14	O
1	Traballadora Social	A2	24	O
1	Subalerno	AP	14	O
1	Auxiliar de Policía Local	AP	14	O
1	Arquitecto/a ( 38% de xornada)	A1	25	VD

**B) PERSOAL LABORAL FIXO**

Nº PRAZAS	DENOMINACIÓN DA PRAZA	GRUPO	NIVEL CD	SITUACIÓN
1	Oficial de Servizos múltiples	C2	16	VD
1	Operario/Limpadora	AP	14	O
2	Operario/Limpadora	AP	14	VDP
1	Peón de Servizo múltiples	AP	14	VDP
1	Encargado/operario de servizos múltiples	AP	14	O

N.C.D.: Nivel Complemento Destino; O: Ocupada; VD: Vacante dotada; VDP: Vacante dotada ocupada provisionalmente.

Dita aprobación poderá ser impugnada ante a Xurisdición Contencioso-Administrativa, cos requisitos, formalidades e causas sinaladas no artigo 170 e 171 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e na forma e prazos que establecen as normas de devandita xurisdición.

Castroverde, 4 de decembro de 2019.- O Alcalde, Xosé Mª Arias Fernández.

R. 3703

## CERVO

### Anuncio

Por Resolución de Alcaldía de data 29 de novembro de 2019, aprobáronse os padróns correspondentes ás mensualidades de outubro de 2019 das liquidacións do prezo público polo servizo de Axuda no Fogar, da Taxa pola prestación do servizo Escola infantil Municipal e da Piscina Municipal así como o correspondente ás ensinanzas especiais en establecementos docentes das entidades locais, escolas deportivas municipais e das cotas do mercado semanal 5º bimestre de 2019 polo exercicio da venda ambulante no mercado de San Cibrao (Cervo).

Por medio do presente edicto expóñense ao público os padróns, por un prazo de 15 días naturais, a contar dende o seguinte á publicación deste anuncio no Boletín Oficial da Provincia, a efectos de reclamacións. Contra os mesmos poderase interpoñer o recurso de reposición do artigo 14 do RD lexislativo 2/2004, de 5 de marzo no prazo de un mes dende a publicación deste anuncio. O prazo de ingreso en período voluntario abarcará dende o do 11 de decembro de 2019 ao 13 de febreiro de 2020. Unha vez transcorrido o mesmo sen ter efectuado o pago, este esixirase polo procedemento de constrinximento sobre o patrimonio do debedor.

Formas de pagamento: Mediante domiciliación bancaria ou en calqueira oficina de Abanca, Banco Santander ou BBVA provistos do documento de ingreso que se lles remitirá ou poderán solicitar no Concello.

Cervo, 29 de novembro de 2019.- O Alcalde, Alfonso Villares Bermúdez.

R. 3704

## FOLGOSO DO COUREL

### Anuncio

De conformidade cos artigos 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, e artigo 20 do Real Decreto 500/1990, o Concello Pleno en sesión ordinaria de data 29 de xuño de 2018 aprobou inicialmente a modificación da base 12ª das bases de execución do orzamento, no referente ás subvencións nominativas, que resultou definitiva ao non terse presentado reclamacións durante o período de exposición pública. Faise público a base 12ª das bases de execución do orzamento de 2019, no referente ás subvencións nominativas, que queda redactada nos seguintes termos:

#### **“Base 12ª.- Concesión e pagamento de subvencións.-**

1.Establécense a seguintes subvencións nominativas de conformidade co artigo 22.2 a) da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións:

Aplicación orzamentaria	Beneficiario	Actividade subvencionable	Importe
323.48	CPI Poeta Uxío Novoneyra Q2768018J	Actividades complementarias e extraescolares 2019	500,00
323.48	Asociación de Pais e Nais de Alumnos G27161249	Actividades 2019	2.500,00
432.48	Universidade de Santiago de Compostela Q1518001A	Curso de verán “Xornadas micolóxicas” na Estación Científica do Courel	500,00
334.48	Asociación desarrollo rural Serra do Courel G27237494	Proxecto Courel Son 2019.	800,00
334.48	Asociación Xuvenil Buraca das Grellas G-27372655	III Cantos de Taberna do C@urel	180,00 €

(...)”

De conformidade co preceptuado no artigo 171.1 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, contra a aprobación definitiva do orzamento municipal poderá interpoñerse directamente recurso contencioso-administrativo perante o Tribunal Superior de Xustiza de Galicia, na forma e prazos que establecen as normas da xurisdicción contencioso-administrativa.

Folgoso do Courel, 4 de decembro de 2019.- A Alcaldesa-Presidenta, Dolores Castro Ochoa.

R.3723

## LUGO

### Anuncio

#### APROBACIÓN DEFINITIVA DO REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DO SECTOR PÚBLICO DO CONCELLO DE LUGO

O Pleno do Excmo. Concello de Lugo, na sesión ordinaria celebrada o 26 de setembro de 2019, adoptou o acordo nº 5/109 polo que se acordou a aprobación inicial do Regulamento de control interno do sector público do Concello de Lugo.

De conformidade co sinalado no artigo 49 da Lei 7/1985 reguladora das bases do réxime local e art. 83 da lei 39/2015, reguladora do procedemento administrativo común, o mesmo someteuse a Información pública e audiencia aos interesados polo prazo de trinta días, a contar dende o día seguinte á inserción do anuncio no Boletín Oficial da Provincia, cuxa publicación tivo lugar o día 4 de outubro de 2019, nº229.

Dado que non se tiveron presentado reclamacións durante o prazo de exposición ao público, o devandito acordo elévase a definitivo, procedendo á súa publicación, comunicación e notificacións regulamentarias, debendo dar conta ao Pleno da Corporación.

#### “REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DO SECTOR PÚBLICO DO CONCELLO DE LUGO

TÍTULO I.	DISPOSICIÓN XERAIS.
SECCIÓN 1ª.	Aspectos xerais do control.
SECCIÓN 2ª.	Do órgano de control e persoal controlador.
SECCIÓN 3ª.	Do procedemento xeral do control interno.
TITULO II.	DA FUNCIÓN INTERVENTORA
CAPITULO I.	NORMAS XERAIS DA FUNCIÓN INTERVENTORA
CAPITULO II.	DA INTERVENCIÓN NO PROCESO DE GASTOS E PAGOS.
SECCIÓN 1ª.	Da Fiscalización Previa e Intervención Formal e Material
SECCIÓN 2ª.	Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa.
SECCIÓN 3ª.	Dos resultados da fiscalización na función interventora.
CAPITULO III.	DOS DOCUMENTOS CONTABLES
CAPITULO IV.	DA OMISIÓN DA FUNCIÓN INTERVENTORA
TITULO III.	DO CONTROL FINANCEIRO
CAPITULO I.	DISPOSICIÓN XERAIS
CAPITULO II.	DO CONTROL PERMANETE.
SECCIÓN 1ª.	DAS MODALIDADES DE CONTROL PERMANENTE.
CAPITULO III.	CAPÍTULO III.- DA AUDITORÍA PÚBLICA.
TITULO IV.	INFORME RESUMEN E PLAN DE ACCIÓN

**REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DO SECTOR PÚBLICO DO CONCELLO DE LUGO****TÍTULO I. DISPOSICIÓN XERAIS.****i. Aspectos xerais do control.****Artigo 1.- Obxecto e ámbitos de aplicación obxectivo e subxectivo**

En virtude do disposto no artigo 1.2 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, o presente Regulamento, ten por obxecto o desenvolvemento das disposicións vixentes en materia de control interno da xestión económico-financieira do Excmo. Concello de Lugo e entes dependentes, que se efectuará nos termos establecidos no Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL), no Regulamento Estatal de Réxime Xurídico do Control Interno das entidades do Sector Público Local, noutra normativa de aplicación derivada da Administración do Estado e no presente Regulamento.

O citado control, exercerase sobre o conxunto da actividade financeira das entidades que conforman o Sector Público Municipal e abarcará os actos con contido económico, financeiro, orzamentario, contable e patrimonial que a integran.

- A estes efectos, son entidades do Sector Público Municipal:

- O propio Concello de Lugo.

- Os seus Organismos Autónomos.

- As Entidades Públicas empresariais municipais.

- Os Consorcios e Fundacións adscritos que consoliden co mesmo, a efectos de Estabilidade Orzamentaria.

- As sociedades mercantís existentes e dependentes do Concello.

- Os fondos carentes de personalidade xurídica que se puidesen constituír cuxa dotación se efectúe maioritariamente desde os Orzamentos Xerais do Concello.

- As entidades con ou sen personalidade xurídica distintas ás mencionadas nos apartados anteriores con participación total ou maioritaria do Concello.

**Artigo 2.- Formas de exercicio.**

O Control interno da xestión económico financeira realizarase pola Intervención xeral municipal mediante o exercicio da función interventora, e a función de control financeiro.

- A Función Interventora ten por obxecto controlar os actos da Entidade Local e dos seus Organismos Autónomos calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

Realizaranse, en definitiva, sobre aqueles actos que teñan repercusión directa e inmediata nalgunha das fases de execución orzamentaria ou que supoñan movementos de fondos públicos.

- O Control Financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos do sector público municipal no aspecto económico financeiro, para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, comprobando que a xestión dos recursos públicos atópase orientada pola eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

O control financeiro, que incluírá o control de eficacia referido no artigo 213 do TRLRHL, comprende as seguintes modalidades, que se desenvolverán conforme se determina neste Regulamento:

- Control permanente.

1º. Control previo por disposición directa de lei (actos non suxeitos a fiscalización previa).

2º. Control concomitante.

3º. Control posterior sobre actos en réxime de fiscalización limitada previa.

- Auditoría pública.

1º. Auditoría de contas.

2º. Auditoría de cumprimento.

3º. Auditoría operativa.

- A Intervención xeral exercerá o control sobre as entidades colaboradoras, e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas polos suxeitos que integran o Sector Público Municipal que se atopen financiadas con cargo aos seus

orxamentos xerais, dacordo ao establecido na Lei Xeral de Subvencións e na disposición adicional primeira deste Regulamento.

### **Artigo 3.- Alcance do control interno.**

No modelo de control definido neste Regulamento, o órgano de control interno deberá asegurar mediante a utilización conxunta de ambas as formas, función interventora e control financeiro, o control efectivo de polo menos, o 80 por cento do orzamento xeral consolidado do exercicio no que se estea actuando, entendendo que a devandita porcentaxe se refire ao total do importe do orzamento consolidado en gastos, que incluírá todos os entes que figuren no Inventario de Entidades Locais adscritos ao Concello de Lugo e que deban ser obxecto de control conforme a este Regulamento.

En devandita porcentaxe, computará a totalidade do orzamento que se controlou mediante a modalidade de fiscalización limitada previa e control financeiro permanente, tanto previo como posterior.

En materia de ingresos, a porcentaxe de control sobre o total dos ingresos do grupo consolidado, nos termos definidos no primeiro parágrafo deste artigo, deberán alcanzar as porcentaxes que se determinen anualmente no Plan Anual de Control Financeiro que forme a Intervención xeral, cando a función interventora sexa substituída por toma de razón en contabilidade nos termos deste Regulamento.

A determinación das entidades obxecto de control anual, xunto coa función interventora, que se realizará de maneira anual sobre todas as entidades sometidas a elas, concretaranse no Plan Anual de Control Financeiro, conforme se desenvolve no artigo 29 deste Regulamento.

### **Artigo 4.- Principios de exercicio do control interno.**

A Intervención Xeral, no exercicio das súas funcións de control, actuará con total independencia funcional, nun procedemento suxeito a contradición, para o que se lle habilitarán todos os medios necesarios e suficientes, dacordo coas dispoñibilidades do Concello.

Conforme ao artigo 4.2 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, exercerá o control interno con plena autonomía respecto das autoridades e demais entidades cuxa xestión sexa obxecto do control. A tales efectos, os funcionarios adscritos á Intervención ou que realicen labores de control, tanto na entidade matriz, como nos entes dependentes, terán independencia funcional respecto dos titulares das entidades controladas, dependendo do titular da Intervención Xeral en cada momento, e axustarán as súas actuacións ás instrucións impartidas ao efecto polo titular mesmo.

Nos casos nos que a responsabilidade da función interventora das entidades adscritas ao Concello, recaese sobre o titular da Intervención Xeral da entidade matriz, igualmente o persoal que, nesas entidades, realice funcións de contabilidade, presupostación e control, dependerán do titular da Intervención Xeral, e axustarán as súas actuacións ás instrucións impartidas ao efecto por este.

Cando a natureza do acto, documento ou expediente o requíra, a Intervención Xeral no exercicio das súas funcións de control interno, poderá solicitar directamente dos distintos servizos, dependencias ou unidades do Concello, os asesoramentos xurídicos e os informes técnicos que considere necesarios, así como os antecedentes e documentos precisos para o exercicio das súas funcións de control interno con independencia do medio que o soporte.

A Intervención xeral terá sempre acceso aos expedientes completos nos que sexa necesario o seu control. O acceso do persoal controlador aos diferentes expedientes, dependerá da proposta que se realice desde a Intervención Xeral, ou do responsable do control interno no seu caso.

A Intervención xeral municipal dará conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes, das comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, o titular da Intervención Xeral dará conta ao Pleno unha vez ó ano, no primeiro trimestre do ano, dos resultados que pola súa especial transcendencia considere adecuado elevar ao mesmo, e informarlle sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto así como fará expresa mención do grao de cumprimento dos apartados anteriores deste artigo, sen prexuízo do resto de información que conforme a este Regulamento deba remitir ao devandito órgano.

ii. Do órgano de control e persoal controlador.

### **Artigo 5.- Órganos de control. Persoal asignado.**

- Órganos de control.

Corresponde á Intervención xeral o exercicio do control interno dos actos da Entidade Local e os seus Organismos Autónomos, sen prexuízo das delegacións que conforme á normativa vixente poidan realizarse.

Corresponde en todo caso á Intervención xeral, o control financeiro na modalidade de auditoría de todas as entidades que conforman o Sector Público Local definido no artigo 1 deste Regulamento.

- Persoal de control interno.

- A Intervención xeral articularase en dous servizos: o Servizo de Función interventora e Fiscalización Previa e o Servizo de Control Financeiro e Auditoría pública, interconectados pero independentes entre sí.

O titular da Intervención Xeral organizará e dirixirá os servizos destinados ao control interno, propoñendo o persoal que estime máis conveniente para levar a efecto os traballos encomendados por este Regulamento e o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Con carácter xeral, o persoal de Intervención realizará as tarefas de control sobre aqueles expedientes que lle correspondan en función do servizo ou sección onde estean destinados. No entanto, cando a especialidade da materia o requira, a circunstancia o esíxa e o volume de traballo o permita, poderán realizar función interventora ou control financeiro persoal que non estea directamente dedicado a devanditos labores. De igual forma, con carácter xeral, o persoal que realice control permanente posterior sobre un determinado expediente, non será o mesmo que tivera realizado a función interventora.

No Plan Anual de Control Financeiro ao que se refire o artigo 29 deste Regulamento, o Interventor xeral poderá propor para os traballadores responsables do control financeiro e da fiscalización interna, un plan de formación específico e adaptado ás súas necesidades, que obrigatoriamente deberán cursar. Igualmente levarán a cabo as actividades de aprendizaxe continua e necesaria para asegurar un nivel adecuado de coñecementos que lles permitan desenvolver o seu traballo nas mellores condicións posibles. O Concello proporcionará os medios económicos e orzamentarios necesarios para iso.

#### **Artigo 6.- Deberes do persoal controlador.**

Os funcionarios que exerzan a función interventora ou realicen o control financeiro, ou quen colaboren no exercicio de devanditas funcións adscritos á Intervención nas súas diferentes entidades dependentes, deberán gardar o debido sxiilo con relación aos asuntos que coñezan no desempeño das súas funcións.

Os datos, informes ou antecedentes obtidos no exercicio de control interno só poderán utilizarse para os fins asignados ao mesmo e, no seu caso, para formular a correspondente denuncia de feitos que poidan ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidade contable ou penal.

Cando na práctica dun control, o Interventor ou o persoal da Intervención aprecie que os feitos acreditados ou comprobados puidesen ser susceptibles de constituír unha infracción administrativa, ou dar lugar á esixencia de responsabilidades contables ou penais, porao en coñecemento do órgano competente, conforme ao determinado polo Real Decreto 424/2017, de 28 de abril. A estes efectos haberá de estar ao desenvolvido pola IGAE ou os órganos de control externo.

En calquera caso, cando ditas posibles infraccións sexan detectadas polo persoal que desenvolva as súas funcións na Intervención, porao previamente en coñecemento do titular da Intervención Xeral, que será o responsable de elevalo ao órgano que corresponda, sen prexuízo das obrigas ás que está sometido calquera empregado público neste aspecto.

#### **Artigo 7.- Facultades do persoal controlador ou órgano interventor.**

O persoal da Intervención xeral poderá facer uso, no exercicio das súas funcións de control, do deber de colaboración, a facultade de solicitar asesoramento, a defensa xurídica e a facultade de revisión dos sistemas informáticos de xestión dacordo co previsto nos parágrafos seguintes:

a) As autoridades, así coma os xefes, xerentes, directores, responsables de Servizos, Organismos Autónomos, e Sociedades Mercantís e quen en xeral, exerza funcións públicas ou desenvolvan o seu traballo no Sector Público Municipal, deberán prestar a debida colaboración e apoio aos encargados da realización do control, facilitando a documentación e información necesaria para o devandito control.

b) Toda persoa natural ou xurídica, pública ou privada, estará obrigada a proporcionar, previo requirimento do persoal da Intervención, toda clase de datos, informes ou antecedentes deducidos directamente das súas relacións económicas, profesionais ou financeiras con outras persoas, con transcendencia para as actuacións de control que desenvolva.

c) A Intervención Xeral municipal, poderá solicitar o asesoramento da Intervención Xeral da Administración do Estado, nos termos da Disposición adicional segunda do Real Decreto polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas Entidades do Sector Público Local, sen prexuízo dos convenios de colaboración que se poidan subscribir entre esta última e o Concello de conformidade coa Disposición adicional sétima da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local. Para iso, será necesario a autorización da Alcaldía ou titular delegado do área de Economía.

d) O Concello deberá garantir e adoptar as medidas necesarias para proporcionar a defensa xurídica e protección que, no seu caso, poidan necesitar os funcionarios que, como consecuencia da súa participación nas actuacións de control interno, sexan obxecto de procedementos e consecuentes citacións ante calquera órgano xurisdiccional. Poderase igualmente asumir polos entes fiscalizados, o custo dun seguro de responsabilidade civil ao titular da Intervención xeral, xefes de servizo e sección da Intervención, e en xeral responsables administrativos dos órganos de control interno.

Aos efectos do establecido no apartado a) deste artigo, a obstrución, negativa, ou falta de subministración da documentación, informes e en xeral datos requeridos pola Intervención no exercicio das súas funcións de control, por parte do persoal dos distintos servizos, entidade e organismos dependentes terá a consideración de falta leve



aos efectos do sinalado no artigo 187.1.g) da Lei 2/2015, de 29 de abril, de Emprego Público de Galicia, ou grave no caso de ser reiterado, segundo o artigo 186.1.a) da mesma Lei.

iii. Do procedemento xeral do control interno.

#### **Artigo 8.- Procedemento xeral de Control Interno.**

Sen prexuízo dos procedementos específicos que se desenvolven no Título II e III deste Regulamento, o procedemento de control interno levarase a cabo de maneira telemática a través do aplicativo que ao efecto se implante nos entes municipais, no seu caso. Procederese da seguinte forma:

Elaboración do expediente:

- O centro xestor creará o expediente no xestor de expedientes da Entidade cando este deba ser obxecto de control interno pola Intervención xeral, e identificará os documentos que conformarán o mesmo dacordo coa tipoloxía que sexa aprobada.

- Cando, evacuados e anexados os informes, propostas, e/ou xustificantes preceptivos, o responsable do expediente atópeo completo e apto para dítarse o acordo, remitirao á Intervención xeral para que realice a modalidade de control que corresponda en función da natureza do expediente. Cando o devandito expediente requira varios documentos, non se entenderá completo, e por tanto, non deberá remitirse, ata que se incorpore o último deles, segundo a relación de documentos que ha de acompañar ao mesmo, e preferentemente estarán asinados de maneira electrónica. A partir dese momento non se poderá incorporar nova documentación ao expediente, nin modificar a existente, salvo nos supostos que a Intervención devolva o mesmo para a súa aclaración, emenda ou xustificación.

- Sen prexuízo da definición das series documentais dos procedementos do Concello e os seus entes dependentes, enténdese que o expediente está completo e apto para a adopción do acordo, cando estea composto, por:

1. As memorias xustificativas, propostas ou ditames, que permitan conformar a vountade do órgano competente.
2. Informes técnicos, xurídicos ou administrativos que acheguen motivación e seguridade xurídica ao Acordo, no seu caso.
3. Certificación da existencia de crédito, en caso que leve gasto orzamentario.
4. Informe-proposta ou borrador do acto/acordo suxeito a control.
5. En particular e conforme se determine para cada suposto nas series documentais que se aproben polo Concello, canta documentación se establéza como necesaria para conformar o expediente.

Até a definición precisa e detallada de cada serie documental, considérase que o expediente está completo a efectos de control, cando, polo menos, estea composto por todos os documentos ou requisitos declarados como esenciais para a súa fiscalización, dacordo co establecido no Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL), no Acordo do Consello de Ministros e neste Regulamento.

Os expedientes e os documentos que o integran, deben ser orixinais e estarán asinados de maneira preferente de forma electrónica, ou, estando asinados de forma manuscrita, a inserción no expediente e no aplicativo informático, realizarase por algún medio que permita acreditar que o documento é orixinal.

Remisión do expediente á Intervención xeral

Recibido o expediente, o persoal de control interno disporá dun período de tres días hábiles para precisar o tipo de control que corresponde en función da natureza e obxecto do expediente, ou no seu caso, para a súa devolución ou iniciación do trámite de omisión de fiscalización. Por tanto decidirá neste prazo:

1. A súa devolución; se o expediente carece dalgún documento, informe ou xustificante necesario e preceptivo para proceder ao control pertinente, ou aínda constando, é manifestamente impreciso, inconcluso, equívoco ou confuso, devolverase indicando por escrito a razón ou razóns para a devolución, conforme se determina no Capítulo III do Título II deste Regulamento. Neste suposto, non se iniciará o prazo para a fiscalización ao que se refire o artigo 10 ata que se remita de novo o expediente completo, que volverá ser avaliado polo persoal da Intervención.

No caso de reiteradas devolucions aos servizos pola imprecisión ou confusión dos documentos obrantes nun expediente ou por non conter pronunciamiento expreso sobre dos extremos aos que se refiren as fichas do Anexo I deste regulamento sen que se tivera atendido os requerimentos da Intervención xeral, ésta porao en consideración da Alcaldía a efectos da adopción das medidas oportunas, sen perxuízo da súa posible consideración como actuacións de obstrucción á función interventora e de control.

2. Se o expediente non debe ser obxecto de control interno por non ter incidencia orzamentaria, contable, patrimonial, ou económica, está exento ou mesmo xa foi obxecto de control, igualmente devolverase o expediente ao centro xestor, para que prosiga a súa tramitación.

3. Se procede a fiscalización e o seu réxime; si o expediente é obxecto de función interventora, procederá a realizar a función de fiscalización previa limitada ou a previa plena, segundo determina o artigo 10 e o Anexo I deste Regulamento.

A comprobación dos extremos reflexados nas distintas fichas de procedementos que compoñen o Anexo I non se limitará obrigatoriamente a acreditar a existencia dos extremos sinalados, senón que a Intervención xeral poderá emitir xuízo de valor sobre o fondo dos informes que conformen o expediente, en igual ou distinto sentido, a efectos da emisión do seu parecer fiscal favorable ou desfavorable á tramitación.

Asimesmo, por Resolución da Alcaldía, a proposta da Intervención xeral poderanse engadir fichas de novos procedementos aos que figuran no Anexo I así coma modificar aspectos técnicos dos existentes.

4. Se procede control financeiro; si o expediente debe ser obxecto de control financeiro permanente previo, procederá a executar devandito control.

5. A remisión ao proceso de Omisión de Fiscalización; si o expediente incorpora Resolución/Decreto ou Acordo polo que finaliza o procedemento, ou se deduce claramente que este se produciu, téndose ocasionado por tanto, unha omisión da fiscalización preceptiva, o órgano de control iniciará o procedemento previsto no artigo 26 deste Regulamento.

Transcorrido o período de tres días hábiles ao que se refire o parágrafo primeiro deste apartado sen que se decidira expresamente pola Intervención xeral algunha das opcións anteriores, automaticamente o expediente deberá ser obxecto de fiscalización previa, iniciándose entón os períodos aos que se refire este Regulamento, para realizar a función interventora, e sen prexuízo de que, unha vez no devandito proceso, se decida a súa devolución ou o seu traslado a outra modalidade de control interno

6. Realizado o control interno na modalidade correspondente, dacordo co establecido no artigo 10 deste Regulamento e emitido o informe da Intervención xeral, remitirase o mesmo ao centro xestor, e/ou ao órgano que corresponda, para continuar coa tramitación oportuna do expediente.

Acordo ou Resolución.

O centro xestor, realizado o control pertinente con conformidade, ou tramitada, no seu caso, a disconformidade, inserirá nos correspondentes expedientes a Resolución, certificación do Acordo, Convenio ou Acto que dea lugar á contabilización das operacións que procedan, remitindo o mesmo ao órgano responsable da contabilidade para que valide ou contabilice as operacións que procedan. Igualmente completará o expediente cos trámites posteriores que correspondan, tales como publicacións, alegacións etc.

O centro xestor, poderá unir máis documentación unha vez fiscalizado o acto inicial, podendo ser obxecto de control o mesmo expediente, en diferentes momentos ou fases.

## TÍTULO II.DA FUNCIÓN INTERVENTORA

### a.NORMAS XERAIS DA FUNCIÓN INTERVENTORA

#### **Artigo 9.- Das modalidades da Función Interventora.**

A función interventora, nos termos descritos no artigo 2 deste Regulamento, que se exercerá sobre aqueles actos que teñan repercusión orzamentaria, realizarase nas súas modalidades de intervención formal e material. A intervención formal consistirá na verificación do cumprimento dos requisitos legais necesarios para a adopción do acordo, mediante o exame de todos os documentos que preceptivamente deban estar incorporados ao expediente. Na intervención material comprobarase a real e efectiva aplicación dos fondos públicos.

O exercicio da Función Interventora, e sen prexuízo do desenvolvemento que se produza ao longo do Regulamento, comprenderá as seguintes fases:

- A fiscalización previa. É a facultade da Intervención de examinar, antes que se dite a correspondente Resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigas de contido económico ou movemento de fondos e valores, co fin de asegurar, segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso. O exercicio da función interventora non atenderá a cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións fiscalizadas.

- A intervención previa do recoñecemento das obrigas. É a facultade da Intervención para comprobar, antes de que se dite a correspondente Resolución, que as obrigas se axustan á lei ou aos negocios xurídicos subscritos pola Entidade onde se exercita o control e que o acreedor cumpriu ou garantiu, no seu caso, a súa correlativa prestación.

- A intervención formal da ordenación do pago. É a facultade da Intervención para verificar a correcta expedición das ordes de pago contra a Tesouraría da Entidade.

- A intervención material do pago, é a facultade que compete á Intervención para verificar que o devandito pago se dispuxo por órgano competente e realizase en favor do lexítimo perceptor e polo importe establecido.

#### **Artigo 10.- Momento e prazo para o exercicio da función interventora.**

A Intervención xeral recibirá o expediente orixinal e completo, a través do aplicativo que xestione e tramite os expedientes, ou transitoria e excepcionalmente en papel, conforme se determina no Capítulo III do Título II deste Regulamento.

A Intervención, disporá de tres días hábiles, a contar desde o día seguinte á remisión, para devolver ou determinar a modalidade de control a realizar nos termos e cos efectos referidos no artigo 8 deste Regulamento.

A Intervención xeral fiscalizará o expediente no prazo de 10 días hábiles, contados desde o seguinte á data da determinación do tipo de control a realizar sobre o mesmo. Este prazo reducirase a 5 días hábiles computados de igual forma, cando se declarou urxente a tramitación do expediente ou se aplique o réxime especial de fiscalización e intervención previa limitada regulada no artigo 17 deste Regulamento.

Cando a Intervención xeral faga uso da facultade á que se refire o artigo 7.c polo que se solicite axuda a órganos externos, suspenderase o cómputo do prazo previsto neste artigo, e quedará obrigado a dar conta da devandita circunstancia ao xestor.

Para o cumprimento dos prazos, a formación dos expedientes sinalados ou calquera cuestión procedimental non prevista expresamente neste Regulamento, terase en conta a lexislación reguladora do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas.

#### b. DA INTERVENCIÓN NO PROCESO DE GASTOS E PAGOS.

##### i. Da Fiscalización Previa e Intervención Formal e Material

#### **Artigo 11.- Da Fiscalización Previa de Gastos.**

Previo informe da Intervención xeral e a proposta da Alcaldía, o Pleno acordará conforme se pon de manifesto no presente Regulamento, o réxime de fiscalización e intervención, podendo elixir, para cada tipo de expediente, entre:

- Réxime de Fiscalización/Intervención previa limitada.
- Réxime de Fiscalización/Intervención previa xeral ou plena.

A elección de cada un dos réximes para cada un dos expedientes, concrétase no artigo 17 e no Anexo I.

Sen perxuízo do réxime especial de fiscalización limitada previa regulado na Sección I do Capítulo II do Título II deste Regulamento, no exercicio da fiscalización e intervención previa, comprobarase o cumprimento dos trámites e requisitos establecidos polo ordenamento xurídico mediante o exame dos documentos e informes que integran o expediente, antes da adopción do Acordo que corresponda.

Así pois, están sometidos a Fiscalización Previa, todos os actos que teñan contido económico, financeiro, orzamentario, contable ou patrimonial, os convenios que se subscriban, e calquera outros actos de natureza análoga polos que se autoriza, dispón ou aproba a realización de gastos, e que teñan que ser ditados polos órganos do Concello ou, dos seus Organismos Autónomos, calquera que sexa a súa cualificación.

A fiscalización previa dos expedientes de execución de gastos, levarase a cabo, polo tanto, en cada un dos momentos seguintes:

- Con carácter previo á aprobación do gasto, xunto coa proposta correspondente. (Fase A).
- Con carácter previo á disposición ou compromiso do gasto xunto á proposta correspondente (Fases D e AD).

A fiscalización previa dunha fase, non presuporá a fiscalización favorable das fases anteriores ou posteriores do mesmo expediente, de forma que, no caso que unha fase previa sexa obxecto de reparo que se resolva polo trámite de discrepancia conforme ao contemplado neste Regulamento, dita peculiaridade será referida no informe da Intervención xeral pero non suporá a apertura dun novo procedemento de discrepancia por ese mesmo motivo, xa que a fiscalización se referirá exclusivamente aos requisitos propios da fase fiscalizada, e sen prexuízo que da devandita análise se desprenda outro reparo diferente.

#### **Artigo 12.- Exención de fiscalización previa.**

Non estarán sometidos á fiscalización previa prevista no artigo 11 do Regulamento:

- Os gastos de material non inventariable e os contratos menores articulados mediante propostas de gasto.
- Os gastos de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez fiscalizado o gasto correspondente ao período inicial do acto ou contrato do que deriven ou as súas modificacións.
- Os gastos menores de 3.005,06 euros que, dacordo coa normativa vixente, se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa.

Sen prexuízo das peculiaridades que se establezan regulamentariamente para os anticipos de caixa fixa, contratos menores ou outros supostos, o control interno destes gastos, realizarase mediante control financeiro, nos termos sinalados no Capítulo II do Título III deste Regulamento.

Os expedientes anteriores estarán suxeitos a intervención previa.

#### **Artigo 13.- Da comprobación material do investimento.**

Antes da Intervención previa do Recoñecemento da Obriga, verificarase materialmente a efectiva realización das obras, servizos ou adquisicións e a súa adecuación ao correspondente contrato.

Realizarase pola Intervención xeral aínda que cando sexa necesario poa especialidade técnica da comprobación, poderá contar con asesoramento especializado de técnico municipal ou mesmo efectuar delegación neste último.

En calquera caso, procederase da seguinte maneira:

- Os órganos xestores deberán comunicar á Intervención xeral, que se vai a proceder á comprobación material do investimento, para a súa asistencia á mesma, cunha antelación de vinte días á data prevista para a recepción do investimento de que se trate, cando o importe desta sexa igual ou superior ao importe que regule, no seu caso, a lexislación sobre contratos, e en todo caso, cando superen os 50.000,00 euros, con exclusión do IVE.

- Quedará á marxe da obriga de intervención da comprobación material, as prestacións derivadas doutros negocios xurídicos e aquelas nas que pola súa natureza non sexa posible a verificación material porque o obxecto non é unha realidade física, tanxible e susceptible de constatación material.

- A intervención da comprobación material realizarase por concorrencia dun funcionario/a da Intervención xeral ou actuando no seu nome a persoa en quen delegue ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición de que se trate.

Dita delegación poderá realizarse polo Interventor xeral de maneira xenérica en persoal que considere apto para a realización de devandita función ou con carácter específico para cada comprobación. En calquera caso, a asistencia do responsable de control interno, poderase realizar sen necesidade de avocar a delegación realizada ao efecto.

Cando se aprecien circunstancias que o aconsellen, a Intervención xeral poderá acordar a realización de comprobacións materiais do investimento durante a execución das obras, a prestación de servizos e fabricación de bens adquiridos mediante contratos de subministracións e sen prexuízo das consideracións respecto diso que puidesen desprenderse da lexislación sobre contratos públicos.

- O resultado da comprobación material do investimento reflectirase en acta que será subscripta por todos os que concorran ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición, e na que se farán constar, no seu caso, as deficiencias apreciadas, as medidas a adoptar para emendalas e os feitos e circunstancias relevantes do acto de recepción.

Na devandita acta ou en informe ampliatorio poderán os concorrentes, de forma individual ou colectiva, expresar as opinións que estimen pertinentes.

- Nos casos en que a intervención da comprobación material do investimento non sexa preceptiva, e non se acorde pola Intervención xeral en uso das facultades que ao mesmo se lle recoñecen, a comprobación do investimento xustificárase coa acta de conformidade asinada por quen participaron na mesma ou cunha certificación expedida polo xefe do centro, dependencia ou organismo a quen corresponda recibir ou aceptar as obras, servizos ou adquisicións, na que se sinalará expresamente terse feito cargo do material adquirido, especificándoo co detalle necesario para a súa identificación, ou terse executado a obra ou servizo con arreglo ás condicións xerais e particulares que, en relación con eles, fosen previamente establecidas.

- A realización da intervención material, sen prexuízo das Instrucións ou desenvolvementos normativos que aclaren devandito extremo e que sexan emitidas polo órgano competente, poderá realizarse sobre unha mostra dos investimentos que requiran a mesma, determinándose os criterios no Plan Anual de Control Financeiro ou nos Programas de Traxectoria de desenvolvemento e sen prexuízo de que a Intervención xeral poida en calquera investimento acudir á citada intervención.

As delegacións da Intervención xeral ás que se refire este artigo, realizaranse por escrito, debendo ser comunicada ao órgano xestor antes da mesma.

- A Intervención Xeral poderá ditar instrucións de desenvolvemento sobre o exercicio da función interventora no ámbito da comprobación material.

#### **Artigo 14.-Da Intervención previa do Recoñecemento da Obriga.**

Están sometidos a Intervención Previa as liquidacións de gastos ou recoñecemento de obrigas (con carácter previo ao acordo de recoñecemento da obriga; fases O e/ou ADO e ordes previas ao pago non orzamentario), xa teñan a súa orixe na lei ou en negocios xurídicos válidamente celebrados.

A Intervención xeral coñecerá o expediente con carácter previo ao acordo de liquidación do gasto ou recoñecemento da obriga.

Neste momento, deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpren todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obriga ou a liquidación do gasto, entre os que se atopará, no seu caso, a acreditación da realización da prestación ou o dereito do acreedor de conformidade cos acordos que autorizaron e comprometeron o gasto así como o resultado favorable da comprobación material do investimento, se procede.

Con carácter xeral, comprobarase:

- Que as obrigas responden a gastos previamente aprobados e, no seu caso, fiscalizados favorablemente, salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obriga se realicen simultaneamente.

No entanto, no suposto en que as fases anteriores ao recoñecemento da obriga, fosen obxecto de reparo, e este se resolvera no trámite ao que se refire o artigo 24 deste Regulamento, dita consideración será reflectida no

informe da Intervención xeral pero non provocará por si mesmo, o reparo na fase de recoñecemento, que unicamente procederá nos supostos nos que os aspectos específicos de devandita fase sexan incorrectos.

- Que os documentos xustificativos da obriga axústanse ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación, e no caso das facturas, que se rexistraron polo Rexistro Xeral de Facturas do Concello con arreglo ao Regulamento Interno que o regule.

En todo caso, na documentación deberá constar:

- Identificación do acreedor.
- Importe exacto da obriga.
- As prestacións, servizos ou outras causas das que derive a obriga do pago.
- Que se comprobou materialmente, cando cumpra, a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gasto, e que foi realizada no seu caso dita comprobación. Da mesma maneira, en todos os contratos de obras e subministracións, será necesario acompañar acta de recepción, ou documento equivalente.

A intervención favorable poderase realizar mediante dilixencia asinada, sen necesidade de motivala, cando, do resultado da verificación do expediente, se desprenda o seu axuste á legalidade, ou, noutro caso, mediante emisión de informe específico nos supostos que se contemple algún requisito esencial diferente aos recolleidos con carácter xeral, segundo se determina no Anexo I do Regulamento.

#### **Artigo 15.- Da Intervención formal e Intervención material do pago, obxecto e contido.**

- Intervención formal do pago: están sometidos á intervención formal da ordenación do pago os actos polos que se ordenan pagos con cargo á Tesouraría dos entes que estean no ámbito do presente Regulamento (fase P orzamentaria ou ordes de pago non orzamentarias). Dita intervención terá por obxecto verificar:

- Que as ordes de pago se ditan por órgano competente.
- Que se axustan, no seu caso, ó acto de recoñecemento da obriga, que se verificará mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación do devandito acto e da súa intervención subsrita polos mesmos órganos que realizaron ditas actuacións.
- Que se acomodan, no seu caso, ao Plan de Disposición de Fondos. A estes efectos, a emisión das ordes de pago pola Tesouraría da Entidade sen advertencia explícita de incumprimento do Plan de Disposición de Fondos, entenderase como cumprimento do mesmo no ámbito da función interventora e sen prexuízo dun control financeiro posterior.
- Nos supostos de existencia de retencións xudiciais ou de compensacións de débedas do acreedor, as correspondentes minoracións no pago acreditaranse mediante a incorporación dos acordos que as dispoñan. A intervención formal da ordenación do pago alcanzará a estes acordos de minoración.

A intervención favorable poderase realizar mediante dilixencia asinada no documento en que a orde se contén, ou no resumo de cargo das caixas pagadoras, sen necesidade de motivala cando, do resultado da verificación, se desprenda que o expediente se axusta á legalidade.

A dilixencia, no seu caso, terá o tenor literal ao que se refire o Anexo III deste Regulamento.

O incumprimento dos requisitos esixidos nos puntos anteriores, motivará a formulación de reparo pola Intervención, nas condicións e cos efectos previstos na sección 3ª do presente capítulo.

- Está sometida a Intervención material do pago a execución das ordes de pago que teñan por obxecto:
- Cumprir, directamente, as obrigas da Tesouraría da Entidade.
- Situar fondos a disposición de caixeiros e axentes facultados legalmente para realizar pagos aos acreedores.
- Instrumentar o movemento de fondos e valores entre as contas da Tesouraría.

Dita intervención incluírá a verificación de:

- A competencia do órgano para a realización do pago.
- A correcta identidade do perceptor, que en todo caso comprobarase pola Tesouraría da Entidade.
- Que o importe de pago é o debidamente recoñecido na obriga.

Cando a Intervención xeral atope conforme a actuación asirá os documentos que autoricen a saída dos fondos e valores, sendo a sinatura da mesma o acto a que amose a conformidade sen necesidade de motivación

Se pola contra, non a atopa conforme en canto á identidade do perceptor ou á contía do pago, formulará reparo motivado e por escrito, nas condicións e cos efectos previstos na sección 3ª do presente capítulo.

#### **Artigo 16.- Fiscalización e Intervención dos contratos menores.**

- Fiscalización previa:

Os contratos menores estarán exentos de fiscalización conforme se determina no artigo 12 deste Regulamento, sendo obxecto de control, mediante a modalidade de coro posterior, que se axustará o contemplado no Plan Anual de Control Financeiro ou Programas de Traballo de desenvolvemento.

Así pois, sobre as retencións de créditos que puidesen realizarse para esta modalidade contractual, non se realizará ningunha verificación expresa, podendo validarse ditas retencións por calquera persoal adscrito á Intervención, que unicamente comprobará que a descrición da operación realizada polo centro xestor, correspóndese coa aplicación orzamentaria seleccionada e que o seu importe se corresponde cun contrato menor.

- Intervención Previa:

Non obstante o anterior, os contratos menores estarán sometidos a intervención previa, no momento do recoñecemento da obriga, da expedición das ordes do pago e do pago material.

A intervención previa non terá por obxecto a comprobación da correcta tramitación das fases correspondentes á fiscalización previa, sendo o seu obxectivo, o control dos aspectos sinalados no artigo 14 deste Regulamento, que inclúe a comprobación da autorización ou aprobación previa do gasto, e a existencia de factura cos requisitos e formalidades que a normativa estableza.

As bases de execución ou outras disposicións, poderán establecer normas concretas sobre documentación necesaria en determinados contratos menores.

Así pois, non se realizará un seguimento explícito sobre posibles fraccionamentos de contratos, erros na adxudicación, ou ausencia de máis requisitos de contratación ou tramitación, que os sinalados nos puntos anteriores, máis aló de supostos que pola súa reiteración ou obviedade puidesen ser detectados, sendo a responsabilidade de tales incidencias dos órganos xestores.

#### **Artigo 17.- Réxime de fiscalización e intervención limitada previa.**

No Concello de Lugo e organismos administrativos dependentes onde se realice a función interventora, establécese con carácter xeral, a fiscalización limitada previa polo que a Intervención xeral limitarase a comprobar os requisitos básicos, conforme ás consideracións que se realicen neste artigo e no Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, podendo diferenciar:

Nos expedientes de gastos:

Os extremos que se verificarán en cada un dos expedientes ou actos concretos que se fiscalicen, serán exclusivamente aqueles que se determinen no Anexo I deste Regulamento que supoñen o contido obrigatorio que haberán de integrar os expedientes obxecto de tramitación, tendo en conta as seguintes premisas:

- Devanditos extremos teñen a consideración de requisitos básicos, diferenciando entre requisitos de xeral comprobación, requisitos básicos aprobados polo Consello de Ministros, e requisitos adicionais aprobados polo Pleno.

- A determinación no Anexo I de actuacións concretas cuxas fases de execución orzamentaria se poidan acumular, suporá a comprobación dos requisitos establecidos para cada unha das actuacións de maneira acumulada.

- En caso de aprobación por parte do Consello de Ministros, dun Acordo que determine novos requisitos básicos que, suplan, amplíen ou modifiquen os que se recollen no Acordo actual, serán de aplicación automática na fiscalización limitada previa, sen prexuízo da súa incorporación por actualización ao Anexo I. A aprobación dun novo Acordo do Consello de Ministros, por tanto, suporá a elaboración dun informe do Interventor do que se dará conta ao Pleno, sen prexuízo da súa aplicación inmediata.

- Igualmente, no caso que se puidesen determinar novos expedientes ou actos non recollidos no Acordo actual sobre o que se determinen requisitos básicos en fiscalización limitada previa, será de aplicación inmediata devandito Acordo sobre os mesmos, aos que se engadirán os requisitos de xeral comprobación que determina o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, ou o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais en función da fase orzamentaria á que afecte. A adición de requisitos adicionais sobre os requisitos do Acordo do Consello de Ministros, ou sobre os requisitos de xeral comprobación, requirirán acordo de Pleno.

- A modificación de normativa que puidese afectar á tramitación de expedientes ou actos sobre os cales se definiron requisitos adicionais en fiscalización limitada previa, entendendo como tal unha modificación do contido esencial da fiscalización e non un simple cambio de articulado, importes, que como consecuencia de devandita modificación queden sen efecto nos devanditos expedientes, suporá igualmente deixar sen efecto a aplicación de devanditos requisitos como obxecto de fiscalización limitada previa. Nestes supostos será necesario a emisión dun informe do Interventor, do que se dará conta ao Pleno, sen prexuízo da súa incorporación por actualización ao Anexo I.

- Nos supostos de expedientes cuxo réxime de fiscalización non estea expresamente recollido neste Regulamento realizarase, en tanto non sexa aprobado polo Pleno do Concello os requisitos esenciais, unha fiscalización plena previa.

- Requisitos básicos:

1º Requisitos básicos de xeral comprobación:

- Nas fases de autorización, compromiso e recoñecemento de obriga:

(1) A existencia de crédito orzamentario:

(a) Debe ser suficiente e adecuado á natureza do gasto.

(b) Nos casos nos que o crédito orzamentario dea cobertura a gastos con financiamento afectado, comprobarase que os recursos que os financian son executivos, acreditándose coa existencia de documentos fehacientes que acrediten a súa efectividade.

(c) Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, o cumprimento do preceptuado na lexislación de facendas locais.

(d) Cando se trate de tramitación anticipada, comprobarase que inclúe declaración sobre a subordinación da autorización do gasto ao crédito que para aquel exercicio se autorice no orzamento, e que se o financiamento é afectado, se subordina o gasto á executividade dos recursos.

(e) Que os gastos se xeran por órgano competente. Comprobarase antes da sinatura dos documentos contables que se deriven dos actos administrativos, que o órgano proposto para a súa sinatura, é igualmente competente. Da mesma maneira, se o órgano que dita o acto administrativo difire daquel que dita o acto contable, comprobarase que este último é o competente.

Os extremos anteriores acreditaranse en todo caso, nos actos fiscalizados que afecten ás fases orzamentarias “A”, “AD” e “ADO”, sendo posible que nas fases “D” e “O” se faga referencia como requisito de xeral comprobación, á existencia de informe de fiscalización á fase inmediatamente anterior. En todo caso, comprobarase sempre a competencia do órgano.

- Nas fases de ordenación e realización de pagos, os requisitos de xeral comprobación serán os que se establecen no artigo 15 do Regulamento.

- Nos expedientes de pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa estarase ao disposto no seguinte artigo.

2º Requisitos básicos aprobados polo Consello de Ministros; de aplicación preceptiva son tamén os extremos fixados para cada tipo de gasto, no Acordo do Consello de Ministros vixente en cada momento, con respecto ao exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos, naqueles supostos que sexan de aplicación ás Entidades Locais.

A Intervención xeral adaptará os informes utilizados en fiscalización limitada previa ao novo escenario.

3º Aqueloutros extremos que, pola súa transcendencia no proceso de xestión, se determinen polo Pleno a proposta da Alcaldía, e previo informe do titular da Intervención Xeral e que se recollen igualmente no Anexo I deste Regulamento.

- Expedientes de ingresos:

Nos ingresos do Sector Público Local sometidos a función interventora, substituirase a fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesouraría, pola toma de razón en contabilidade. A toma de razón, completárase necesariamente co control financeiro ao que se refire o Título III.

Non obstante o anterior, a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesouraría polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior, non alcanzará á fiscalización dos actos de ordenación e pago material derivados de devolucións de ingresos indebidos, nin aos supostos contemplados expresamente no Anexo II deste Regulamento, onde se comprobarán os extremos nel determinados.

- Outras consideracións:

- A Intervención, en todo caso, terá posibilidade de acceder e solicitar a totalidade do expediente que se estea fiscalizando en calquera momento.

- O incumprimento dos requisitos esixidos nos artigos anteriores da presente sección, motivará a formulación de reparo pola Intervención xeral, nas condicións e cos efectos previstos na sección terceira do presente capítulo.

- As obrigas ou gastos, e os dereitos e ingresos, sometidos a fiscalización e intervención limitada previa a que se refiren os apartados un e dous deste artigo, serán obxecto doutra plena con posterioridade. Ditas actuacións levaranse a cabo no marco das actuacións do control financeiro que se planifiquen nos termos recollidos no título III deste Regulamento.

ii. Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa.

#### **Artigo 18.- Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar.**

A fiscalización previa das ordes de pago a xustificar polas que se poñan fondos a disposición dos órganos pagadores de calquera das Entidades do Sector Público Local, verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- Que as propostas de pago a xustificar baséanse en orde ou resolución de autoridade competente para autorizar os gastos a que se refiran.

- Que existe crédito e o proposto é o adecuado.
- Que se adaptan ás normas que regulan a expedición de ordes de pago a xustificar con cargo aos seus respectivos orzamentos de gastos conforme ao contemplado nas bases de execución e en especial ás aplicacións orzamentarias que permiten devanditos pagos.
- Que o órgano pagador, a cuxo favor se libren as ordes de pago, xustificou dentro do prazo correspondente o investimento dos fondos percibidos con anterioridade polos mesmos conceptos orzamentarios.

No entanto, non procederá o reparo por falta de xustificación dentro do prazo de libramentos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública, se autorice a expedición dunha orde de pago específica.

- Que a expedición de ordes de pago "a xustificar" cumpre, no seu caso, co plan de disposición de fondos da Tesouraría, salvo no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública. Entenderase que cumpren nos mesmos termos que os previstos para a Intervención do pago.
- Outros extremos aos que se poida referir o Anexo I deste Regulamento.

O incumprimento dos requisitos esixidos neste artigo, motivará a formulación de reparo pola Intervención xeral nas condicións e cos efectos previstos no artigo 26 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

#### **Artigo 19.- Fiscalización previa das ordes de pago de anticipos de caixa fixa e as súas reposicións.**

A fiscalización previa das ordes de pago para a constitución ou modificación dos anticipos de caixa fixa verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- A existencia e adaptación ás bases de execución que regulan a distribución por caixas pagadoras do gasto máximo asignado.
- Que a proposta de pago baséase en resolución de autoridade competente.

Sen prexuízo do resto de requisitos que poidan regular as bases de execución, ou os anexos a este Regulamento, na fiscalización previa das reposicións de fondos por anticipos de caixa fixa comprobarase en calquera caso:

- Que o importe total das contas xustificativas coincide co dos documentos contables de execución do orzamento de gastos.
- Que as propostas de pagos baséanse en resolución de autoridade competente.
- Que existe crédito e o proposto é adecuado.

O incumprimento dos requisitos esixidos neste artigo, motivará a formulación de reparo nas condicións e cos efectos previstos no artigo 26 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

#### **Artigo 20.- Intervención das contas xustificativas dos pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa.**

Sen prexuízo do establecido nas bases de execución do orzamento, na intervención das contas xustificativas dos pagos a xustificar e dos anticipos de caixa fixa, procederase da seguinte maneira:

- Comprobarase que corresponden a gastos concretos e determinados en cuxa execución se seguiu o procedemento aplicable en cada caso, que son adecuados ao fin para o que se entregaron os fondos, que se acredita a realización efectiva e conforme dos gastos ou servizos e que o pago se realizou a acreedor determinado polo importe debido.

- A verificación dos extremos indicados no parágrafo anterior realizarase examinando as contas e os documentos que xustifiquen cada partida, podendo utilizar excepcionalmente procedementos de mostraxe. A forma e a concreción da devandita mostraxe realizaranse conforme ao Plan Anual de Control Financeiro ou nos Programas de Traballo de desenvolvemento aprobados pola Intervención Xeral. En caso de non regularse nada, examínase o 100% da conta xustificativa.

- Os resultados da verificación reflectiranse en informe no que a Intervención xeral manifestará a súa conformidade coa conta ou os defectos observados na mesma.

A opinión favorable ou desfavorable contida no informe motivarase propoñéndose, tras período para subsanación se así se estimase necesario, a apertura de expediente de reintegro.

No entanto, este informe non terá efectos suspensivos respecto da aprobación da conta.

O órgano competente, á vista do informe de intervención, poderá aprobar a conta xustificativa:

- Se o fai con informe favorable da Intervención, corresponderá a aprobación ao Titular delegado de Facenda.
- Se o fai en contra do informe da Intervención xeral e este baseouse en irregularidades no prazo de realización ou presentación da conta, defectos de sinatura, exceso de importes, inadecuación do gasto ou outros, o órgano competente será o Titular delegado de Facenda que poderá aprobar a conta xustificativa, mediante Resolución



onde se deberá facer constar as observacións realizadas pola Intervención xeral, dando conta de devandito Decreto ao Pleno.

- Se o fai en contra do informe da Intervención xeral, e este baseouse en ausencia de xustificación total ou parcial, falta de acreditación dos pagos ou documentos xustificativos incorrectos, procederase de maneira similar á que se regula para o reparo e procederase como establece respecto diso este Regulamento. Neste caso o órgano competente para aprobación da conta, será a Alcaldía.

Con ocasión da dación de conta da liquidación do orzamento e a remisión ao Pleno do informe anual e, nun punto adicional, elevarase a devandito órgano un informe cos resultados obtidos do control de todas as contas a xustificar e anticipos de caixa fixa.

iii. Dos resultados da fiscalización na función interventora.

#### **Artigo 21.- Aspectos xerais.**

O exercicio da función interventora poderá concluír, de maneira expresa dalgunha das seguintes formas:

- Se a Intervención xeral estivese dacordo co fondo e forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, emitirá fiscalización de conformidade:

1º Con carácter xeral, se a Intervención xeral considera que o expediente obxecto de fiscalización se axusta á legalidade, fará constar de maneira expresa a súa conformidade mediante Informes elaborados conforme aos modelos aprobados de verificación de requisitos básicos, no caso da fiscalización limitada previa. En caso de fiscalización ordinaria, realizará informe expreso.

2º Con carácter excepcional, xa sexa en fiscalización ordinaria ou limitada previa, poderá igualmente mostrar a conformidade de maneira expresa ao expediente, sen necesidade de motivala no informe de fiscalización, mediante dilixencia asinada do seguinte tenor literal "Fiscalizado ou Intervido e conforme", sobre informe ou proposta emitidos no expediente polo Responsable do mesmo.

3º No caso de fiscalización previa plena (réxime xeral), a conformidade pode informarse condicionada sempre que os defectos observados no expediente derivasen do incumprimento de requisitos ou trámites que non sexan os considerados esenciais nos termos determinados neste Regulamento, nin o resto dos incluídos no artigo 216.2 do Texto Refundido dea Lei Reguladora das Facendas Locais. Devanditos defectos deberán ser emendados con anterioridade á aprobación do expediente. O órgano xestor remitirá á Intervención xeral a documentación xustificativa de terse emendado devanditos defectos.

4º De non liquidarse polo órgano xestor os condicionamentos indicados para a continuidade do expediente, considerase formulado o correspondente reparo, sen prexuízo de que, nos casos nos que considere oportuno, poderá iniciarse o procedemento descrito no artigo 24.

5º En caso de conformidade, o informe será debidamente notificado ao centro xestor, quen poderá continuar coa tramitación do expediente.

- Se a Intervención xeral non estivese de acordo co fondo e forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, formulará o seu reparo por escrito.

Devanditos reparos, deberán ser motivados con razoamentos fundados nas normas nas que se apoie o criterio sustentado e deberán comprender todas as obxeccións observadas no expediente, tendo efecto suspensivo sobre a tramitación do expediente ata que sexa este liquidado, nos seguintes supostos:

1º Cando se base na insuficiencia de crédito ou o proposto non sexa adecuado. (artigo 216.2 TRLRHL)

2º Cando non fosen fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago (artigo 216.2 TRLRHL)

3º Cando o gasto se propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.

4º Cando o reparo derive de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos que estean suxeitas ás mesmas. (artigo 216.2 TRLRHL).

5º Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obriga ou non se acredite suficientemente o dereito do seu perceptor.

6º Cando se teñan omitido requisitos ou trámites que puidesen dar lugar á nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidese causar quebrantos económicos á Tesouraría dea Entidade ou a un terceiro.

7º Cando se incumpra algún requisito básico do Anexo I en réxime de fiscalización previa limitada.

- Nos supostos de fiscalización limitada previa, a intervención poderá igualmente formular as observacións complementarias que considere convenientes, sen que as mesmas teñan, en ningún caso, efectos suspensivos na tramitación dos expedientes. Respecto destas observacións non procederá a formulación de discrepancia. Ditas observacións poderán versar tanto sobre as cuestións non consideradas esenciais na fiscalización limitada, como relacionadas con aquelas, co obxectivo de alertar sobre aspectos que poidan ser observados no control financeiro.

Ditas observacións serán obxecto de seguimento en control permanente posterior, conforme se determine no Título III deste Regulamento.

As opinións da Intervención xeral respecto ao cumprimento das normas non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión. Os informes emitidos por ambos se terán en conta na formulación das discrepancias que se expoñan, dentro dun procedemento contradictorio que será resolto definitivamente pola Alcaldía, ou polo Pleno, dacordo co previsto no artigo 217 e no apartado 2 do artigo 218 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e no artigo 24 deste Regulamento.

#### **Artigo 22.- Dos informes de fiscalización.**

O resultado da fiscalización, determinarase no informe que a Intervención xeral emitirá ao efecto naqueles expedientes ou fases contables que teñan que ser obxecto de pronunciamento pola mesma, con arreglo aos seguintes criterios e ao contemplado no artigo anterior:

- Os informes serán numerados e neles poderase identificar, polo menos, ao redactor do mesmo e ao Servizo que os elabora, e se fan referencia á fiscalización limitada previa, ordinaria, control permanente ou auditoría.
- A estrutura dos informes será uniforme e conterá, referido ao expediente concreto, os antecedentes, mención aos fundamentos legais, verificacións e conclusión, que deberá en todo caso, pronunciarse nalgún dos dous sentidos aos que se refire o artigo anterior.

Os informes de fiscalización deberán ser asinados preferentemente polo titular da Intervención xeral, Xefes de Servizo, ou responsables dos órganos interventores en cada Entidade, sen prexuízo de que os mesmos poidan ir tamén asinados polos Xefes de Sección, en función do réxime de delegacións e organización fixado polo Interventor xeral. Con carácter preferente, devanditos informes serán asinados electrónicamente.

- O titular da Intervención Xeral, poderá dar instrucións específicas sobre a forma ou aspecto dos informes de fiscalización, conforme aos extremos de fiscalización que se determinen nos anexos ao Regulamento, cando a natureza do expediente fágao aconsellable.

- A Intervención xeral poderá emitir comunicacións, circulares, ou recomendacións ás distintas áreas xestoras co obxecto de advertir sobre situacións observadas nos procedementos fiscalizados, sen que tales documentos teñan carácter de informe de fiscalización, se no devandito documento non queda expresamente recollida tal consideración. A reiteración deste tipo de comunicacións ou recomendacións ao mesmo centro xestor, poderá dar lugar á proposta para que estes extremos sexan considerados como esenciais no ámbito da fiscalización limitada previa, sen prexuízo dun control financeiro sobre eles.

- Xunto cos informes de fiscalización, a Intervención pode emitir outro tipo de informes, que se ben, deberán manter a estrutura á que se refire o apartado "b" deste artigo, pola natureza do expediente examinado, pode non pronunciarse expresamente sobre a conformidade ou disconformidade, ao ser meramente informativos.

- Asimesmo a Intervención xeral poderá dictar instrucións ao resto de servizos municipais en materias relacionadas coa mellor xestión dos fondos públicos que serán de obrigado cumprimento.

#### **Artigo 23.- Reparos de Ingresos.**

En caso que no exercicio da función interventora, cando así se contemple no Anexo II, a disconformidade se refira ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das Entidades do Sector Público Local, así como á anulación de dereitos, a oposición formalizarase en nota de reparo que, en ningún caso, suspenderá a tramitación do expediente, dando lugar, conforme á regulación que sobre iso faga o Tribunal de Contas en cada momento, á dación de contas ao mesmo das deficiencias observadas nesta materia, sen prexuízo da comunicación das devanditas deficiencias ás áreas xestoras dos ingresos fiscalizados.

#### **Artigo 24.- Tramitación dos reparos.**

- Emitido o informe de reparo pola Intervención xeral, e debidamente notificado, o órgano xestor ao que vai dirixido, poderá:

- Aceptalo, nese caso decidirá:

1º Emendar; neste suposto deberá, no prazo de quince días, emendar as deficiencias postas de manifesto e remitir de novo as actuacións a control.

2º Recibido documento de subsanación por parte do centro xestor, a Intervención emitirá de novo informe de fiscalización motivado, onde declare se dá por emendada ou non a deficiencia posta de manifesto no primeiro informe de fiscalización. En caso positivo, o centro xestor poderá continuar coa tramitación do expediente. En caso negativo, o informe confirmará o reparo previamente emitido, en cuxo suposto, o centro xestor poderá optar, por aceptar e emendar de novo, inactuar ou discrepar, todo iso, dentro do prazo máximo de 30 días desde a emisión do primeiro informe de reparo.

3º Desistir; recibido o reparo, poderá desistir do gasto, e decretar o arquivo do expediente, mediante Resolución do Titular da área correspondente que será notificada á Intervención, e sen prexuízo do seu reinicio posterior.

- Inactuar.

Transcorridos máis de 30 días desde a emisión do informe da Intervención sen que se emendaron as deficiencias observadas, arquivado o mesmo, nin tampouco iniciado procedemento de discrepancia, entenderase que desiste das opcións de emendar ou discrepar, e se acordou o arquivo do expediente.

- Non aceptalo, nese caso o órgano ao que se dirixa o reparo, iniciará un procedemento de discrepancia:

1º O órgano xestor, cuxo criterio sexa contrario ao manifestado pola Intervención xeral, exporá á Alcaldía ou ó Pleno do Concello, a discrepancia motivada por escrito, con cita dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio, no prazo de 15 días desde a recepción do reparo.

A formulación da discrepancia será posta en coñecemento da Intervención xeral.

2º A Alcaldía ou o Pleno, a través do seu Presidente, previamente á resolución da discrepancia, poderá elevar resolución das mesmas ao órgano de control competente da Administración que teña atribuída a tutela financeira, remitindo a discrepancia directamente ao Interventor Xeral da Administración do Estado. A elevación da consulta á IGAE, será comunicada á Intervención xeral da Entidade, e tramitarase conforme dispón o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

- Corresponderá ao Pleno a resolución de a discrepancia cando os reparos:

- Se baseen en insuficiencia ou inadecuación de crédito.

- Se refiran a obrigas ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.

Corresponderá á Alcaldía a Resolución das discrepancias en todos aqueles supostos non contemplados no apartado anterior.

A Resolución de discrepancias será indelegable, deberá recaer no prazo de 15 días desde a emisión do informe motivado de discrepancia do centro xestor e terá natureza executiva.

- Resolta a discrepancia, que será motivada e por escrito, poderase continuar coa tramitación do expediente, deixando constancia, en todo caso, da adecuación ao criterio fixado na Resolución correspondente ou, no seu caso, á motivación para a non aplicación dos criterios establecidos polo órgano de control.

- Con ocasión da dación de conta da Liquidación, a Intervención xeral elevará ao Pleno o informe anual de todas as resolucións adoptadas pola Alcaldía contrarias aos reparos efectuados, ou, no seu caso, á opinión do órgano competente da Administración que ostente a tutela ao que se solicitou informe así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Devandito informe atenderá unicamente a aspectos e labores propios do exercicio da función fiscalizadora, sen incluír cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións que fiscalice.

O Presidente da Corporación poderá presentar no Pleno informe xustificativo da súa actuación.

No caso de reparos formulados contra contas xustificativas de pagos a xustificar ou caixas fixas, os informes emitidos igualmente remitiranse ao Pleno con ocasión da liquidación, e como punto á parte.

Unha vez informado o Pleno a Intervención xeral remitirá anualmente, ao Tribunal de Contas todas as resolucións e acordos adoptados polo Presidente da Entidade Local e polo Pleno contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos.

Á citada documentación deberá acompañar, no seu caso, os informes xustificativos presentados pola Corporación Local. Da mesma maneira, efectuarase remisión ao Tribunal de Contas, axustándose aos formatos e especificacións establecidos no Acordo de Pleno do Tribunal de Contas, na súa reunión de 30 de xuño de 2015, ou ás modificacións que da mesma se realicen, polo que se aproba a Instrución que regula a remisión ao Tribunal de Contas da información sobre acordos e resolucións do Pleno, da Xunta de Goberno Local e do Presidente da Entidade Local contrarios a reparos formulados polos Interventores locais e as anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre os acordos adoptados con omisión do trámite de fiscalización previa, a través dun procedemento telemático.

#### c. DOS DOCUMENTOS CONTABLES

##### **Artigo 25.- Dos documentos contables.**

Toda operación relativa á xestión económica orzamentaria do Concello e dos entes aos que lles é de aplicación o presente Regulamento, incorporarase ao sistema de información contable a través dun ou máis documentos contables, en función da natureza da operación de que se trate.

O aplicativo contable estará vinculado e conectado ao aplicativo de xestión de expedientes.

Procederese da seguinte maneira, en función do documento contable que se tramite:

- Retencións de crédito

- Con carácter xeral descentralizarase nos centros xestores o rexistro dos mesmos con carácter de operación provisional, que deberán acompañar en todo caso, ás propostas de gastos e á documentación que se estime necesaria para coñecer de maneira inequívoca o gasto que se pretende realizar, así como aquela que se esixa por

normativa interna. No caso que o gasto leve aparelado proxecto de gasto, as áreas xestoras recibirán o apoio e o asesoramento do órgano contable e do que teña encomendadas funcións presupostarias.

No caso de necesidade de creación de novas aplicacións orzamentarias, non previstas inicialmente no Orzamento, o centro xestor comunicará mediante modelo normalizado ao Servizo de Contabilidade e ao órgano con funcións de presupostación, dita necesidade, que avaliará á luz da mesma, a idoneidade da aplicación proposta, e procederá a creala no seu caso.

- Corresponderá ao órgano contable a validación da operación provisional e do proxecto de gasto e o seu paso a definitiva, así como a verificación da adecuación do documento contable ao expediente e a coherencia co sistema de información contable.

- Se o órgano contable, no proceso de validación, advirte incidencias como consecuencia das operacións realizadas polas áreas xestoras, procederá da seguinte forma:

1º Se o erro provén da equivocación na aplicación orzamentaria, comunicará aos centros xestores para a súa subsanación.

2º Se o erro provén da falta de documentación que clarifique o gasto que se pretende realizar, devolverá o documento RC ao centro xestor para completalo, cando non se recibiron os documentos que se precisen para o rexistro da operación en cuestión, ou ben cando os documentos non conteñan os requisitos ou datos esixidos.

3º Unicamente en supostos excepcionais, o órgano contable modificará a operación cuxa deficiencia é detectada, con comunicación ao centro que xestiona o gasto.

- Autorización e disposición do gasto; a contabilización das fases contables “A” e “D” ou “AD”, e as súas inversas, poderase realizar con carácter xeral, de maneira previa, polos centros xestores, sen prexuízo que as mesmas poidan ser realizadas polo órgano contable, que en ningún caso poderá validar a mesma sen a correspondente Resolución administrativa que a orixina, e que será inserida no aplicativo de xestión en cada un dos expedientes que correspondan, polo servizo de contratación.

Nos supostos de AD/ non será necesaria Resolución cando se trate de axustes de importes por redondeo, rectificacións de erros materiais ou aritméticos en a contabilización ou economía na execución definitiva.

- Recoñecemento da obriga; a contabilización das fases “O” ou “ADO”, e sen prexuízo do contemplado no último parágrafo deste artigo, realizarase con carácter xeral polo órgano contable, unha vez que o centro xestor acompañe aos expedientes correspondentes, o documento xustificativo do gasto realizado, factura, xustificación da subvención, convenio asinado ou Resolución administrativa que motive o gasto, así como calquera outro documento que demostre de maneira fehaciente a realización do gasto, como actas de recepción ou de comprobación material, fotografías ou documentos acreditativos de realización de un patrocinio. No caso das obras, xunto á factura haberá que acompañarse a certificación de obra correspondente no seu caso. O informe da Intervención xeral será necesario naqueles supostos que así se determinen neste Regulamento ou nos correspondentes procedementos normalizados. A sinatura por parte do órgano competente das relacións que comprendan os recoñecementos de obriga no sistema contable, será a resolución administrativa que posibilite o recoñecemento da obrigación, debendo incorporarse devandito documento ao libro de resolucións.

O texto das relacións contables será o que se determine no Anexo IV deste Regulamento.

- Orde e execución de pago; a contabilización da fase “P” e posteriores, realizarase pola Tesouraría da Entidade con carácter xeral e sen prexuízo da organización interna dos entes dependentes, que deberá asegurar que está dispoñible toda a documentación das fases anteriores.

- As anulacións das operacións anteriores, requirirán igualmente, da incorporación da Resolución administrativa que orixina o barrado das mesmas, fóra dos supostos en que a anulación proveña de erros na contabilización, nese caso, dita singularidade debe reflectirse no texto da operación.

A descentralización doutras fases de execución do orzamento, para a súa contabilización de maneira previa polos centros xestores, realizarase, a proposta do órgano contable mediante Resolución do Titular delegado da área Económica e obedecerá a criterios de eficiencia e axilidade.

#### d. DA OMISIÓN DA FUNCIÓN INTERVENTORA

### **Artigo 26.- Da omisión da función interventora e recoñecemento extraxudicial de créditos.**

#### 1. A omisión da función interventora:

Nos supostos nos que, con arreglo ao disposto no Título II deste Regulamento, se ditase acto administrativo ou se producise o feito que debese motivar aquel sen o mesmo, e onde a función interventora fose preceptiva, e se tivese omitido, non se poderá comprometer o gasto, recoñecer a obriga, tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva dita omisión mediante o seguinte trámite:

a) A Intervención xeral ao coñecer tal omisión, porao de manifesto ao Titular da área e ao responsable do centro xestor do expediente no que se detecte a ausencia da función interventora, requiríndolle para que no prazo de 5 días hábiles, emita un informe xustificativo das actuacións, realice descrición detallada do gasto (obxecto, importe,

data e concepto orzamentario), constatación, no seu caso, das prestacións e a súa valoración, para asegurar que as mesmas se axustan a prezo de mercado.

b) A Intervención xeral, emitirá, no prazo de 5 días desde a recepción do informe do xestor, informe de omisión da función interventora (en diante OFI), que se unirá ao informe xustificativo do centro xestor e remitirase á Alcaldía, a fin de que, xunto ao expediente completo, poida decidir se continua ou non o procedemento e demais actuacións que, no seu caso, procedan.

Nos casos que a omisión da fiscalización previa se refira ás obrigas ou gastos cuxa competencia sexa de Pleno ou órgano colexiado competente, a Alcaldía deberá someter a decisión aos mesmos.

O informe OFI, non terá natureza de fiscalización, e incluírase na relación dos informes dos que se dan conta ao Pleno e ao Tribunal de Contas, segundo os apartados 6 e 7 do artigo 15 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

O OFI, que emitirá a súa opinión respecto da proposta, porá de manifesto, como mínimo, os seguintes extremos:

1º Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, polo menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data de realización, o concepto orzamentario e exercicio económico ao que se imputa.

2º Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo da Intervención, se produciron no momento en que se adoptou o acto con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa, enunciando expresamente os preceptos legais infrinxidos.

3º Constatación de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo se axusta ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que terá que solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos a tal fin.

4º Comprobación de que existe, no momento no que se detecta a omisión, crédito orzamentario adecuado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.

5º Posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada pola Intervención xeral, en función de si se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se produciron. Para iso, terase en conta que o resultado da revisión do acto materializarase acudindo á vía de indemnización de danos e perxuízos derivada da responsabilidade patrimonial da Administración como consecuencia de terse producido un enriquecemento inxusto no seu favor, ou de incumprir a obriga ao seu cargo, polo que, por razóns de economía procesal, só sería pertinente instar dita revisión cando sexa presumible que o importe das devanditas indemnizacións fose inferior ao que se propón.

c) O Alcalde por Resolución, ou o Pleno ou órgano colexiado por virtude de acordo ao efecto, decidirá si continúan ou non o procedemento, podendo ocorrer que:

1º A única infracción detectada no informe OFI, sexa a propia omisión, nese caso a Resolución acordará a continuación do procedemento, non incoará revisión e convalidará expresamente tal vicio. Trasladarase ao órgano contable para que contabilice, se procede, o Acto, sen prexuízo de posible apercebimento da Alcaldía.

2º O informe OFI aprecie, ademais da omisión cometida, infraccións ou incumprimentos normativos, que requiran, a criterio da Intervención, rectificación, revogación, convalidación ou anulación do acto non fiscalizado.

Nestes casos o Alcalde ou o Pleno ou órgano colexiado competente, solicitará informe xurídico á Asesoría Xurídica, en relación coa cualificación xurídica da infracción e da tramitación que proceda. Con estes informes, a Alcaldía ou o Órgano Colexiado decidirá:

Se continúa o procedemento, motivándoo no seu caso debidamente, e remitindo tal acordo e o expediente á Intervención xeral que o considerará como unha resolución contra o criterio do órgano de control. A Intervención xeral dará conta ao Pleno e ao Tribunal de Contas.

Se NON continúa o procedemento, remitindo o expediente ao centro xestor aos efectos da súa tramitación conforme se indicou no informe do OFI e/ou no Informe xurídico. A non continuación supón pois, a emenda do vicio detectado.

Neste suposto, considérase competente para a Resolución rectificativa, de revogación, a convalidación, así como para a revisión que se materialice acudindo á vía da indemnización, a Alcaldía, o Pleno ou o órgano colexiado, en función de quen teña a competencia do gasto.

Será no entanto competencia do pleno a declaración de nulidade ou a de lesividade nos actos de natureza non contractual.

d) O acordo favorable do órgano competente non eximirá da esixencia das responsabilidades a que, no seu caso, houbese lugar.

Nos supostos nos que un expediente non fora obxecto de función interventora sendo esta necesaria, e igualmente se detecten sobre o mesmo incumprimentos que de terse realizado a mesma, dese lugar a algún reparo conforme ao contemplado no artigo 24 do Regulamento, a tramitación do expediente continuará conforme ao regulado neste artigo, sen prexuízo que no informe OFI se refira tamén ás causas que motivasen un posible reparo de terse realizado a función interventora.

## 2. Recoñecemento extraxudicial de créditos de exercicios pechados.

Cando se trate de expedientes de gastos onde a función interventora sexa preceptiva, relativos a prestacións de exercicios pechados, onde se incorreu en omisión da función interventora, e que non se correspondan con atrasos de persoal nin gastos debidamente adquiridos nos termos do artigo 26 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, o compromiso do gasto, o recoñecemento da obriga, ou os pagos, non poderán contabilizarse ata que non se coñeza e resolva o expediente de Recoñecemento Extraxudicial do Crédito.

Os atrasos do persoal correspondentes a exercicios pechados, imputaranse ao exercicio vixente cando resulten de Resolucións emitidas en exercicios anteriores, tramitadas regulamentariamente e fiscalizadas, no seu caso de conformidade, sen prexuízo da súa contabilización e da incorporación do remanente de crédito.

A súa imputación requirirá declaración expresa do Centro Xestor como un gasto de persoal de exercicios pechados conforme a este artigo e a verificación da intervención que fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada: "Fiscalizado de conformidade".

Entenderase, a estes efectos, gastos debidamente adquiridos os que resulten de adxudicacións ou compromisos de gastos efectivamente formalizados en exercicios anteriores, aínda que non se contabilizase a correspondente fase orzamentaria, tramitados regulamentariamente e fiscalizados, no seu caso de conformidade, sen prexuízo da súa contabilización e da posible incorporación de remanentes de créditos. A súa imputación ao exercicio orzamentario vixente, requirirá declaración expresa do centro xestor como gasto debidamente adquirido conforme a este artigo e a verificación da intervención que fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada: "Fiscalizado de conformidade".

A tramitación dos expedientes de recoñecemento extraxudicial levarase a cabo da seguinte maneira:

- O centro xestor dará traslado á Intervención xeral do Acto, Acordo ou documentos que o requiran, ditados con omisión de fiscalización, aos que acompañará informe xustificativo da razón pola que se ten omitido dita función, así como descrición detallada do gasto, certificación da realización das prestacións e o seu axuste a prezos de mercado. Tal informe será suscrito polo responsable do centro xestor afectado e conformado polo Titular da área.

- Acompañarase igualmente documento RC adecuado e suficiente no orzamento vixente e declaración de que son partidas susceptibles de tal minoración sen que se perturben os proxectos ou servizos do exercicio, procedendo en caso contrario, á previa modificación de crédito correspondente.

A Intervención xeral emitirá un informe que valorará o axuste ou infraccións dos actos ao ordenamento e manifestará a súa opinión respecto dos mesmos, no mesmo sentido que o apartado 1 b) anterior e tramitarase de igual forma que o apartado 1c).

- A Alcaldía remitirá ao Pleno o expediente coa proposta de:

1º Rectificación, revogación ou convalidación e consecuente Recoñecemento Extraxudicial do Crédito, da obriga e posterior pago.

2º Revisión do acto, mediante declaración de nulidade ou anulabilidade e acordo indemnizatorio, se procedese.

O Pleno, adoptará o acordo pertinente, sen prexuízo das responsabilidades a que haxa lugar.

## 3. Dación de contas

Anualmente, con motivo da liquidación, e xunto cos informes de reparo aos que se refire a Sección terceira do Capítulo II do Título II deste Regulamento, remitirase un informe resumen ao Pleno, de todos os informes emitidos durante o ano pola omisión de intervención previa, nos termos neste punto establecido, así como dos expedientes de Recoñecemento Extraxudicial de Crédito a os que se refire o artigo 60.2 do real Decreto 500/90 e o punto anterior deste artigo. Igualmente remitirase ao Tribunal de Contas.

## TÍTULO III. DO CONTROL FINANCEIRO

### e. DISPOSICIÓNS XERAIS

#### Artigo 27.- Aspectos xerais

- No exercicio das funcións de control financeiro deberanse examinar cantos antecedentes, documentación e información sexan precisos a efectos das actuacións de control, así como consultar a información contida nos sistemas informáticos de xestión que sexa relevante ou solicitar aos órganos xestores canta información se estime necesaria, que deberán facilitar a información de carácter económico ou doutra natureza que sexa relevante para a realización das actuacións de control.

- A Intervención xeral no exercicio do control financeiro en calquera das súas modalidades, poderá solicitar aos órganos ou entidades a os que se dirixa, a documentación que se considere necesaria para o desenvolvemento das actuacións, xa sexa en soporte documental ou en programas e arquivos en soportes informáticos compatibles cos equipos e aplicacións do órgano de control, e o acceso para consultas aos sistemas e aplicacións que conteñan información económico-financieira do órgano, organismo ou entidade controlada.

- As actuacións de obtención de información poderán iniciarse en calquera momento unha vez notificado o inicio do control sen que se precise previo requirimento escrito.
- O prazo para o cumprimento da solicitude de remisión da documentación ou información non excederá de 15 días hábiles desde o requirimento.
- Naqueles supostos en que se aprecie obstrución ou falta de colaboración co persoal encargado da execución do control financeiro, a Intervención xeral comunicará tal circunstancia ao Titular da área correspondente, Organismo ou Entidade obxecto de control co obxecto de que proceda a adoptar as medidas correctoras oportunas. En todo caso, a falta de colaboración poderá facerse constar no informe de control.
- Serán de aplicación ao control financeiro, os principios xerais de control interno, e en particular o principio de procedemento contraditorio polo que as opinións da Intervención xeral respecto ao cumprimento das normas, non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión. Os resultados finais que se obteñan dos controis deberán incluír as alegacións ou opinións achegadas polo órgano xestor, así como unha correcta e fundamentada valoración das mesmas.

#### **Artigo 28.- Formas de exercicio.**

- O control financeiro da actividade económico-financieira do Sector Público Local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública.
- O control permanente, pola súa banda, pode ser:
  - 1º Control previo por disposición de lei (actos non suxeitos a fiscalización previa).
  - 2º Control concomitante.
  - 3º Control posterior sobre actos en réxime de fiscalización limitada previa.
- A Auditoría pública, distingue:
  - 1º Auditoría de contas.
  - 2º Auditoría de cumprimento.
  - 3º Auditoría operativa.

Ambas as modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao 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.

- No exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o Sector Público Estatal.

#### **Artigo 29.- Planificación do control financeiro.**

- A Intervención Xeral elaborará un Plan Anual de Control Financeiro (en diante PACF) que recollerá, entre outras, todas as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio.
- Devandito Plan será elaborado no último trimestre do exercicio anterior no que se desenvolva e será presentado ao Pleno como dación de conta, antes da finalización do mes de xaneiro do exercicio ao que se refira.
- O Plan Anual de Control Financeiro diferenciará, de maneira xeral entre:
    - Actuacións cuxa realización pola Intervención xeral deriven dunha obriga legal, e cuxo exercicio se realice antes de ditar o Acto ou adoptar o Acordo que corresponda. Será denominado Control Permanente Previo.
- Estas actuacións que sexan necesarias por obriga legal, tales como Orzamento, Liquidación, análise da estabilidade orzamentaria, modificacións de créditos etc poderanse actualizar no PACF anual. Recóllense as mesmas no Anexo IV.
- Actuacións de control concomitante que poderán realizarse, entre outros, sobre aqueles actos de trámite que emanan de órganos colexiados dos que forma parte a Intervención ou órgano de control, e emitan propostas de Resolución.
  - Actuacións que se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos, e que en termos estatísticos se poidan fixar cada ano, que terán en conta os obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles e en todo caso, respectarán as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o Sector Público Estatal. Formarán parte do Control Permanente Posterior.

O concepto de risco deberá ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control, susceptibles de xerar incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión. O mapa de risco que puidera elaborarse derivado do PACF, ao que se refire este punto, deberá responder ás peculiaridades de cada Entidade, e elaborarse sobre a base, entre outras, das conclusións ou observacións reiteradas sobre defectos esenciais ou non, nos distintos expedientes, experiencia da Intervención xeral etc. Identificaranse as áreas, materias ou aspectos do control máis necesarias de seguimento. Unha vez identificados os riscos, será

necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións a realizar. Para a configuración do mapa de risco do Sector Público Local poderase utilizar a colaboración privada.

- Actuacións de auditoría pública, que recollerá:

1º A tipoloxía de auditorías nas entidades que sexan obxecto das mesmas.

2º A forma de levalas a cabo, sexa con persoal propio ou con persoal externo.

3º As entidades sobre as que se realizará.

\_ Actuacións de control a realizar sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións.

\_ Actuacións de control de eficacia.

\_ Outras actuacións que poderán comprender entre outras, un estudo da porcentaxe de control interno ao que se refire o artigo 3 deste Regulamento.

\_ O Plan Anual poderá ser modificado como consecuencia da execución de controis en virtude de solicitude ou mandato legal, variacións na estrutura das entidades obxecto de control, insuficiencia de medios ou por outras razóns debidamente ponderadas, que deberán ser informadas e motivadas pola Intervención xeral. Dita modificación será igualmente remitida ao Pleno para a súa información na primeira sesión posterior á modificación.

\_ O desenvolvemento do PACF, realizarase para cada actuación conforme ó artigo seguinte.

### **Artigo 30.- Obxectivos, execución e desenvolvemento da Planificación do control financeiro.**

A execución do PACF terá os seguintes obxectivos:

- Ofrecer unha visión do grao no que a xestión desenvolvida polo suxeito do sector público sometido a control, axústase aos principios de legalidade, eficacia, eficiencia, calidade e demais de boa xestión, mediante a verificación da regularidade formal da xestión económica financeira desenvolvida, analizando o grao de cumprimento da normativa e procedementos sobre os que non se estende a función interventora.

- Efectuar recomendacións e propostas de actuacións correctoras das deficiencias que se observen, de medidas de carácter preventivo que eviten a aparición de deficiencias, ou de accións que puidesen redundar nunha mellora da xestión, mediante a verificación da aplicación do principio de orientación a resultados e dirección por obxectivos.

- A análise e avaliación do grao de cumprimento dos obxectivos definidos nos Programas de Gastos dos Orzamentos Xerais do Concello e os seus entes adscritos que se consideren máis relevantes.

- O seguimento da execución orzamentaria a fin de verificar a fiabilidade da información financeira e de achegar información daqueles aspectos da xestión económica financeira desenvolvida que puidesen afectar ao principio de estabilidade, sustentabilidade ou de equilibrio orzamentario.

- Proporcionar unha valoración acerca de si os procesos e procedementos de xestión obxecto de análise se adecuan aos principios de eficiencia, economía, calidade e demais de boa xestión.

- O desenvolvemento do PACF para o control permanente, realizarase coas seguintes premisas:

- A Intervención Xeral poderá ditar Instrucións técnicas que amplíen o contido que respecto ao PACF se determina neste Regulamento.

- A determinación dos obxectivos específicos do control financeiro permanente fixarase nos correspondentes Programas de Traballo e no Memorando de Planificación aos que se refiren os apartados seguintes:

1º O Programa de Traballo será o documento que desenvolva para cada actuación sobre a que se decida realizar control permanente, a execución deste.

Elaborarase atendendo ás instrucións técnicas que ao efecto poida realizar a Intervención Xeral.

Determinará, en base ao PACF, os suxeitos do sector público e áreas de xestión sobre os que se realizarán o control financeiro permanente, os obxectivos de control, os responsables da súa execución, e os recursos asignados.

Os funcionarios da Intervención delegados, no seu caso, adaptarán ás especificidades do suxeito do sector público sobre o que van realizar o control financeiro permanente os Programas de Traballo estándares que facilitará a Intervención Xeral.

A Intervención Xeral velará pola necesaria coordinación dos Programas de Traballo a utilizar polos distintos funcionarios delegados.

2º O Memorando de Planificación, será o documento, que elaborado xunto co Programa de Traballo, recolla todos os aspectos da planificación e que, en cada caso, deberá ser aprobado polo funcionario da Intervención delegado ou responsable do control financeiro permanente.

A estrutura do Memorando de Planificación desenvolverase na Instrución que ao efecto puidese realizar a Intervención xeral.



3º Os Papeis de Traballo, comprenderán a totalidade dos documentos preparados ou recibidos polo órgano que efectúe o control, de maneira que en conxunto constitúan un compendio da información utilizada, das evidencias obtidas e das probas efectuadas na execución do seu traballo, xunto coas decisións que se deberon tomar para chegar a formar as conclusións e opinións. Constitúen, por tanto, o nexo de unión entre o traballo de campo e o informe de control financeiro permanente.

A estrutura dos Papeis de Traballo, o seu contido, arquivo, uso, desenvolverase na Instrución que ao efecto puidese realizar a Intervención xeral.

#### **Artigo 31.- Do control de eficacia.**

No exercicio do control financeiro, tanto na modalidade de control permanente e auditoría, a Intervención igualmente realizará o control de eficacia nos termos sinalados no artigo 31 deste Regulamento.

Devandito control, que utilizará entre outras ferramentas o estudo de custos conforme se determine na ICAL, desenvolverase paulatinamente e quedará definido cada ano no PACF, en virtude dos medios e instrumentos dos que se poidan dispor e da información que lle poida suministrar o órgano responsable da contabilidade.

#### **f. DO CONTROL PERMANENTE.**

#### **Artigo 32.- Concepto, obxectivo e ámbito subxectivo.**

- O control permanente, que se exercerá sobre as entidades sobre as que se realice a función interventora, terá os seguintes obxectivos:

- Xeneral; comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financieira do Sector Público Local se axusta ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental. A estes efectos, o órgano de control poderá aplicar técnicas de auditoría.

- Particular; comprenderá tanto as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente PACF, como as actuacións que sexan atribuídas no ordenamento xurídico á Intervención xeral.

- O ámbito subxectivo do control permanente no Concello de Lugo, será:

- A Entidade Xeral.

- Os seus Organismos Autónomos, de existiren.

- Os Consorcios que puideran atoparse adscritos ao Concello.

#### **Artigo 33.- Execución das actuacións de control permanente.**

- A Intervención xeral comunicará ao órgano xestor o inicio daquelas actuacións de control permanente que requiran a súa colaboración, para iso, previamente, a Intervención Xeral pode solicitar dos suxeitos do sector público sobre os que se prevé aplicar o control financeiro permanente unha proposta de obxectivos e actuacións que se considere conveniente incluír no Plan e a xustificación da súa inclusión.

Tras a valoración das propostas recibidas, o titular da Intervención Xeral resolverá a inclusión das mesmas dentro do apartado do Plan anual, no ámbito de Control Financeiro Permanente, que poderá ser modificado cando se produzan circunstancias que o xustifiquen.

- As actuacións a realizar poderán consistir, entre outras, en:

- O exame de rexistros contables, contas, estados financeiros ou estados de seguimento elaborados polo órgano xestor.

- O exame de operacións individualizadas e concretas.

A comprobación de aspectos parciais e concretos dun conxunto de actos.

- A verificación material da efectiva e conforme realización de obras, servizos, subministracións e gastos.

- A análise dos sistemas e procedementos de xestión.

- A revisión dos sistemas informáticos de xestión que sexan precisos.

- Outras comprobacións en atención ás características especiais das actividades económico-financieiras realizadas polo órgano xestor e aos obxectivos que se persigan.

#### **Artigo 34.- Actuacións do control permanente.**

As actuacións de control permanente, poderán consistir en actuacións incluídas no Plan Anual, ou atribuídas no ordenamento xurídico á Intervención xeral, que deberán versar sobre algún dos seguintes extremos:

- Verificacións do cumprimento da normativa e procedementos aplicables aos aspectos da xestión económica aos que non se estende a función interventora.

- Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados.

- Comprobación da planificación, xestión e situación da tesouraría.
- Actuacións previstas nas normas orzamentarias e reguladoras da xestión económica do Sector Público Local atribuídas á Intervención xeral.
- Análise das operacións e procedementos.
- Verificar, mediante técnicas de auditoría, que os datos e información con transcendencia económica proporcionados polos órganos xestores como soporte da información contable, reflicten razoablemente o resultado e as operacións derivadas da súa actividade económico-financieira.

### **Artigo 35.- Modalidades de exercicio do control permanente.**

A forma de exercicio do control permanente, será avaliada e motivada no PACF e nos Programas de Traballo, sendo realizadas tres modalidades diferenciadas:

**Control Previo;** estas actuacións de control realízanse nun momento anterior ao ditado do Acto administrativo ou á adopción do Acordo polo que se establezan efectos fronte a terceiros. No Plan Anual de Control Financeiro, poderanse establecer e actualizar os expedientes ou actos sometidos a devandito control previo e que se reflicten no Anexo IV.

**Control Concomitante;** estas actuacións de control realízanse no mesmo momento da xestión. O desenvolvemento do control financeiro permanente de forma concomitante non obsta para a realización doutros controis que complementen ou amplíen eses mesmos obxectivos. No caso que das actuacións controladas se deriven resolucións administrativas posteriores, devandito control exercerase mediante a función interventora, nos termos establecidos no Título II deste Regulamento. Entre outras, exercerase o control concomitante nas asistencias ás mesas de contratación ou outros órganos colexiados.

**Control Posterior:** As actuacións do control financeiro desenvolveranse con posterioridade ao ditado de actos ou a toma de acordos. Estes controis poderán realizarse coa periodicidade que se estableza no PACF, en función, por unha banda, da casuística das áreas de gasto ou ingresos, dos medios cos que se conte e dos riscos inherentes aos mesmos, e doutra banda dos obxectivos pretendidos do control.

Serán obxecto de control posterior, entre outros:

- Os ingresos cuxa fiscalización se substitúe con carácter xeral pola toma de razón inherente en contabilidade.
- Os gastos ou ingresos sometidos a fiscalización limitada previa, seleccionados por análise de riscos.
- Os gastos exentos de fiscalización.

A Intervención Xeral, poderá elaborar instrucións específicas que determinen o desenvolvemento concreto da forma de exercicio do control permanente, sen prexuízo do regulado nos artigos seguintes.

#### **i. DAS MODALIDADES DE CONTROL PERMANENTE.**

### **Artigo 36.- Control permanente previo.**

O control permanente previo consistirá e realizarase sobre os expedientes aos que se refire o apartado “a” do artigo anterior.

a) Forma de realizalo; o control realizarase coa finalidade prevista no artigo 35, mediante o exame dos documentos que compoñan o expediente obxecto de control. Devanditos documentos corresponderanse aos definidos no seu caso, nas series documentais, ou na norma específica que defina o seu contido, de tal maneira, que unha vez se atope completo e apto para ser ditado o Acto ou tomado o Acordo, remitirase á Intervención xeral.

b) Órgano que o realiza; será o responsable de realizar devandito control, a Intervención xeral e os funcionarios da Intervención delegados en cada caso. Atenderase na súa execución, ás directrices marcadas pola Intervención Xeral.

c) Cando realizalo; antes de ditar o Acto ou adoptar o Acordo que ten a obriga de controlarse.

d) Prazo para realizalo; salvo que unha norma sectorial estableza un distinto, os informes de control permanente previo emitiranse no prazo de 10 días, desde a posta a disposición do expediente no órgano de control, prazo que se reducirá a 5 días, en caso de ser declarado de tramitación urxente. Todo iso sen prexuízo da opción de devolver o expediente no prazo máximo de tres hábiles desde o seu envío polo centro xestor, por non contar coa documentación necesaria para ser exercido o control.

e) Resultados dos informes; o resultado deste control será manifestado nun informe emitido polo órgano de control interno, que deberá expresar se o resultado é Positivo ou Negativo. Se fose negativo deberá estar suficientemente motivado e determinado o seu alcance.

O informe, responderá á estrutura xeral que a Intervención Xeral poida determinar, debendo en todo caso plasmar os antecedentes, os fundamentos legais nos que teña a súa base a análise do asunto, e unha conclusión que marque o sentido do informe. Poderá igualmente incorporar recomendacións ou actuacións para a corrección das deficiencias postas de manifesto. No entanto axustaranse ao establecido nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditas pola IGAE.

f) Consecuencias do control permanente previo; a emisión de informe positivo ou negativo por parte do órgano de control interno, non prevalecerá sobre a opinión que poida emanar do centro xestor ou doutro informe que se acompañe.

Así, o órgano competente para aprobar o acto controlado previamente, poderá, a través do centro xestor:

- Se o informe é positivo e o acto é executivo, continuar coa tramitación do expediente, e unha vez adoptado o Acordo ou aprobado o Acto, remitilo á Intervención xeral para o seu coñecemento, e as actuacións que procedan.

Se o informe resultase positivo e a eficacia do Acto ou Acordo estivese supeditada a unha notificación, publicación ou aprobación ulterior, culminar o procedemento (publicacións en Boletíns, certificacións de ausencia de alegacións, tramitación das mesmas etc...). Dita documentación incorporárase a través do tramitador de expedientes e nos casos en que a eficacia do acto estea suxeita a algún destes trámites, non poderá culminar a tramitación correspondente ata que non se cumprimenten e se notifiquen ao órgano de control.

- Se o informe é negativo:

- Emendar os defectos observados, se procede. Para iso, unha vez rectificadas, remitirase de novo o expediente ao órgano de control para a súa comprobación, e emisión de novo informe, onde á vista do achegado, poderá igualmente mostrar o seu criterio positivo ou negativo.

- Desistir da tramitación do expediente, para o que, será necesario a Resolución expresa do Titular da área xestora, que estableza devandito desistimento e finalización Será igualmente remitido devandito Decreto á Intervención xeral

- Continuar co procedemento, a pesar do informado, para o que adoptará o Acordo obxecto de control interno, e remitirao a través do xestor de expediente, ao órgano de control. Nestes supostos, o órgano de control estará obrigado a dar conta á Alcaldía, sen prexuízo da remisión ao Pleno, e da posible inclusión das consideracións que respecto diso se poida realizar no informe anual de control interno, que deberá ser remitido á IGAE.

Se a disconformidade está baseada en defectos constitutivos de nulidade, de infracción administrativa ou poidan dar lugar á esixencia de responsabilidades contables ou penais, comunicarao de acordo co disposto no artigo 5.2 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Nestes supostos, elevarase o expediente á Asesoría xurídica, para o seu pronunciamiento expreso.

g) Destinatarios dos informes; os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención xeral ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada e á Alcaldía, unha vez asinados de maneira definitiva. A Alcaldía os remitirá ao Pleno para o seu coñecemento de maneira anual, xunto coa Conta Xeral. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria. Só nos supostos nos que o informe emitido corresponda a un expediente cuxo acto de aprobación lle corresponda ao Pleno, poderá non incluírse na dación de contas á que se refire este punto.

h) Consecuencias da ausencia de control permanente previo; se o órgano de control interno, é coñecedor dun Acordo ou Resolución administrativa, que debendo ser obxecto de control financeiro previo, non foi remitida á Intervención xeral, que o acordo adoptado pode ter vicio de nulidade ou anulabilidade conforme ás normas xerais de Procedemento Administrativo; emitirase pola Intervención xeral un informe que terá a consideración de informe de control financeiro, examinando a forma e o fondo e que por tanto, sen prexuízo da repercusión xurídica dos mesmos, formará parte da remesa de informes dos que haberá de dar conta ao Pleno, e igualmente farase mención nas consideracións do Informe que como resumo anual do control interno ten a obriga de emitir a Intervención tanto ao Pleno como á IGAE.

Nos supostos en que o Acto ou Acordo adoptado puidese ter vicios de nulidade ou anulabilidade, solicitarase informe á Asesoría xurídica para que se pronuncie sobre tal extremo.

### **Artigo 37.- Control Permanente concomitante.**

O control permanente concomitante consistirá e realizarase sobre os expedientes ou aspectos, que entre outros, se citan no apartado "b" do artigo 35 deste Regulamento.

a) Forma de realizalo; esta modalidade de control realizarase de maneira simultánea ao Acto que se controla coa presenza física do órgano de control interno no momento da proposta que, de maneira colexiada debe elevarse ao órgano de decisión.

b) Órgano que o realiza; realizarase polos órganos de control interno de cada Entidade que estean sometidas a devandito control.

c) Cando e en que prazo se realiza; realizarase de maneira simultánea ao acto que se controla.

d) Resultados; en caso que o órgano de control non estea de acordo coa proposta que se pretende elevar, quedará reflectido na acta da sesión que o órgano colexiado tivera celebrado. No caso que a súa opinión non difira da proposta, poderase elevar a mesma, sen máis consideracións que a de reflectir na acta o acontecido na sesión celebrada, no seu caso.

e) Consecuencias do control permanente concomitante; dos acordos que se adoptaron co voto particular do órgano de control interno, será necesario que se dean conta á Alcaldía, así como ao Pleno, a través da remisión dos

informes de control financeiro e sen prexuízo da mención a estes supostos no informe anual de control interno, que igualmente deberá que remitir ao Pleno e á IGAE, nos prazos e momentos neste Regulamento sinalados.

f) Destinatarios dos informes; cando sexa necesario a emisión dun informe en control concomitante nos termos do apartado “g” deste artigo, os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención xeral ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada e á Alcaldía, unha vez asinados de maneira definitiva, nos termos aos que se refire o apartado “f” do artigo anterior.

g) Consecuencias da ausencia de control permanente concomitante; se o órgano de control interno, é coñecedor dun acordo ou resolución administrativa, que debendo ser obxecto de control financeiro concomitante, non foi comunicada á Intervención xeral, o acordo adoptado poderá ter vicio de nulidade ou anulabilidade conforme ás normas xerais de Procedemento Administrativo.

Nestes supostos, emitirase informe da Intervención xeral que terá a consideración de informe de control financeiro, examinando a forma e o fondo e que por tanto, sen prexuízo da repercusión xurídica dos mesmos, formará parte da remesa de informes dos que deberá de dar conta ao Pleno, e igualmente farase mención nas consideracións do Informe que como resumo anual do control interno ten a obriga de emitir a Intervención.

Nos supostos en que o Acto ou Acordo adoptado puidese ter vicios de nulidade ou anulabilidade, solicitarase informe á Asesoría xurídica para que se pronuncie sobre tal extremo.

### **Artigo 38.- Control Permanente posterior.**

Aprobadas as actuacións xerais no PACF sobre control permanente posterior, desenvolverase o mesmo a través dos Programas de Traballo e Memorandos, nos termos do artigo 30.

Identificados e avaliados os riscos, o encargado da actuación concretará nos mesmos as actuacións a realizar, identificando o alcance obxectivo, subxectivo e temporal de cada unha delas.

Así pois, o control permanente posterior consistirá e realizarase sobre os expedientes ou aspectos, que entre outros, se citan no apartado “c” do artigo 35 deste Regulamento.

Con carácter xeral, os expedientes obxecto deste control, analizaranse no exercicio seguinte ao que se finalicen, sen prexuízo do contemplado no artigo 38 deste Regulamento.

- Forma de realizalo; o control realizarase sobre unha mostra dos expedientes fiscalizados mediante limitada previa, coas seguintes premisas de selección e criterios para a determinación da mostra.

A realización do control permanente realizarase sobre unha mostra de operacións ou expedientes conforme determine o PACF, e sobre as materias e áreas que no mesmo se pudiesen establecer.

A elección da mostra poderase realizar por algún dos seguintes criterios:

- Mediante mostraxe dirixida ou de criterios: a selección de mostraxas realizarase sen atender a requisitos estatísticos. Os criterios serán determinados no Plan con carácter xeral, sen prexuízo da elección dos mesmos en cada un dos expedientes controlados. En calquera caso deben ser motivados nalgún dos seguintes supostos:

1º En información previa sobre defectos, anomalías ou irregularidades en determinados expedientes ou operacións.

2º No volume de expedientes tramitados dunha determinada materia que así o aconsellen.

3º No estudo da precisión dos informes elaborados por un sistema informático.

4º Na obtención dunha evidencia mediante a realización dunha proba global. Obterase evidencia corroborativa mediante o exame dalgunhas transaccións individuais.

5º Nunha debilidade detectada nun sistema de control previo.

6º No importe dos expedientes.

- Mostraxe estatística: A elección entre as distintas modalidades de mostraxe estatística e os cadros a utilizar será unha decisión da Intervención Xeral que deberá de tomar en función de circunstancias específicas.

Entre as distintas técnicas de selección e sen prexuízo que o PACF ou o seu desenvolvemento poida definir con carácter xeral as técnicas a utilizar, será o auditor interno encargado de cada expediente o que determinará as técnicas oportunas.

Con carácter xeral determínase a mostraxe dirixida como criterio ordinario de selección de mostraxas, sendo nos Programas de Traballo, onde se determinen en todo caso os criterios, e sen prexuízo que en cada unha das actuacións que se leven a cabo se motive a elección do criterio elixido.

- Órgano que o realiza; as actuacións de control permanente posterior, serán realizadas desde a Intervención Xeral. Con carácter xeral executaranse polo persoal asignado ó servizo de control financeiro, onde e sen prexuízo da colaboración entre todo o persoal da Intervención, cada procedemento de control estará dirixido por un técnico asignado especialmente para ese expediente, baixo a supervisión da xefatura do Servizo e do titular da Intervención xeral, que serán os encargados de determinar as persoas encargadas do exercicio do control en cada

expediente. A elección do persoal responsable de cada procedemento de control permanente posterior correrá a cargo do titular da Intervención Xeral en cada momento, si é desta da que depende a función interventora.

- Cando realizalo; con carácter xeral realizarase no seguinte exercicio no que se concluíu o expediente. No entanto nos seguintes supostos, ou nos que se puidesen determinar no PACF, poderase realizar devandito control no mesmo exercicio orzamentario no que se conclúan:

- Expedientes de nóminas mensuais, onde se entenderá que o expediente está concluído, cando se abonou a nómina completa, incluíndo a definitiva do mes correspondente.
- Expediente de contratos menores, onde se entenderá que o expediente está concluído, cando se aprobou a factura e realizado o recoñecemento da obriga.
- Prazo para realizalo; o prazo para executar o control financeiro en cada actuación será o que se determine nos Programas de Traballo, debendo executarse con carácter xeral, e nos supostos de control posterior realizado con carácter periódico, dentro da vixencia do exercicio orzamentario en que se realiza e antes que se inicie o seguinte período de control, aínda que, as que se refiran a expedientes iniciados dentro do último trimestre de cada exercicio, poderán realizarse no primeiro trimestre do exercicio seguinte, debendo formar parte do informe anual de control do exercicio onde se iniciaron.

Nos casos que se realice en exercicios orzamentarios diferentes, o control referirase con carácter xeral a fiscalizacións realizadas no exercicio anterior, debendo concluírse antes da finalización do exercicio en que se inician as actuacións de control.

- Resultados e tramitación dos informes.
- O control posterior documentarase en informes escritos, nos que se exporán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Asímesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.
- A estrutura, contido e tramitación dos mencionados informes axustarase ao establecido nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado e a adaptación dos mesmos que no seu caso dite a Intervención xeral, a través de Instrución.
- Destinatarios dos informes;
- Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención xeral ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada e á Alcaldía, unha vez asinados de maneira definitiva. A Alcaldía remitiraos ao Pleno para o seu coñecemento de maneira anual, xunto coa Conta Xeral. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.
- Devanditos informes serán igualmente remitidos aos órganos aos que se refire o artigo 5.2 do Regulamento de Control Interno do Sector Público Local, cando nos mesmos se aprecie a existencia de feitos que poidan dar lugar, indiciariamente, ás responsabilidades que nel se describen.
- Consecuencias do control permanente posterior; a realización do control financeiro terá como consecuencia a elaboración dun Plan de Acción, nos termos recollidos neste Regulamento, e estarán orientados á proposta de mellorar a tramitación, eficiencia, eficacia administrativa, así como unha mellora na xestión dos recursos públicos, sen prexuízo das consideracións legais que se poidan manifestar dos expedientes examinados.

#### g. CAPÍTULO III.- DA AUDITORÍA PÚBLICA.

##### **Artigo 39.- Concepto e ámbito subxectivo.**

- A auditoría pública consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financieira do Sector Público Local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. A auditoría pública engloba, en particular, as seguintes modalidades:

- A auditoría de contas, que ten por obxecto a verificación relativa a si as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da Entidade e, no seu caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada.

A Intervención xeral, con medios propios ou externos, realizará anualmente a auditoría das contas anuais de:

1º Os Organismos Autónomos do Concello

2º Todos os Consorcios adscritos ao Concello

3º As fundacións do Sector Público Local non sometidas á obrigaçión de auditoría, sempre que se incluíran no plan anual de auditorías.

4º As entidades públicas empresariais, as fundacións do Sector Público Local obrigadas a auditarse poa súa normativa específica, os fondos e as sociedades mercantís adscritas ao Concello.

- A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa, terá o fin último de mellorar a xestión do Sector Público Local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.

1º A auditoría de cumprimento ten como obxecto a verificación de que os actos, operacións e procedementos de xestión económico-financeira desenvolvéronse de conformidade coas normas que lles son de aplicación.

2º A auditoría operativa ten como obxecto o exame sistemático e obxectivo das operacións e procedementos dunha organización, programa, actividade ou función pública, co obxecto de proporcionar unha valoración independente da súa racionalidade económico-financeira e a súa adecuación aos principios da boa xestión, a fin de detectar as súas posibles deficiencias e propor as recomendacións oportunas en orde á corrección daquelas.

A Intervención xeral realizará anualmente a auditoría operativa e de cumprimento respecto daquelas entidades do Sector Público Local que non estean sometidas a control permanente, e en concreto:

1º As fundacións do Sector Público Local non sometidas á obriga de auditarse, sempre que se incluíran no plan anual de auditorías.

2º As entidades públicas empresariais, as fundacións do Sector Público Local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica, os fondos e as sociedades mercantís adscritas ao Concello.

3º Os Consorcios adscritos sobre os que non se realizase a función interventora.

- A Intervención Xeral, en cada actuación, fixará o prazo de resposta ás peticións de documentación e información tendo en conta a natureza, volume e dificultade de obtención das mesmas.

#### **Artigo 40.- Execución das actuacións de auditoría pública.**

- As actuacións de auditoría pública someteranse ás normas de auditoría do sector público aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado e ás normas técnicas que as desenvolvan.

- A Intervención xeral comunicará por escrito o inicio das actuacións ao titular do servizo, órgano, organismo ou entidade auditada. Cando os traballos de auditoría inclúan actuacións a desenvolver dentro do ámbito de actuación doutro órgano de control, comunicarase o inicio das actuacións ao titular de devandito órgano de control.

Asímesmo, naqueles casos en que sexa necesario realizar actuacións noutros servizos, órganos, organismos ou entidades públicas distintas dos que son obxecto da auditoría, comunicarase ao titular de devandito servizo, órgano, organismo ou entidade.

- As actuacións de auditoría pública poderanse desenvolver nos seguintes lugares:

- Nas dependencias ou oficinas da entidade auditada.

- Nas dependencias ou oficinas doutras entidades ou servizos nos que exista documentación, arquivos, información ou activos cuxo exame se considere relevante para a realización das actuacións.

- Nos locais de firmas privadas de auditoría cando sexa necesario utilizar documentos soporte do traballo realizado por devanditas firmas de auditoría por encargo das entidades auditadas.

- Nas dependencias da Intervención encargada da realización de devanditas actuacións.

- Para a aplicación dos procedementos de auditoría poderán desenvolverse as seguintes actuacións:

- Examinar cantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente á xestión económico financeira do órgano, organismo ou ente auditado.

- Requirir tanta información e documentación se considere necesaria para o exercicio da auditoría.

- Solicitar a información fiscal e a información de Seguridade Social dos órganos, organismos e entidades públicas que se considere relevante aos efectos da realización da auditoría.

- Solicitar dos terceiros relacionados co servizo, órgano, organismo ou entidade auditada información sobre operacións realizadas polo mesmo, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto expresamente no contrato o acceso da administración aos mesmos ou exista un acordo respecto diso co terceiro. As solicitudes efectuaranse a través da entidade auditada salvo que o órgano de control considere que existen razóns que aconsellan a solicitude directa de información.

- Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financeira e contable.

- Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes auditados, a cuxo fin os auditores terán libre acceso aos mesmos.

- Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.

- Cantas outras actuacións se consideren necesarias para obter a evidencia na que soportar as conclusións.

**Artigo 41.- Colaboración nas actuacións de auditoría pública.**

A proposta da Intervención Xeral municipal, para a realización das auditorías públicas o Concello poderá solicitar a colaboración:

- Pública, para o que solicitará a colaboración doutros órganos públicos e concertará os convenios oportunos. Dita solicitude será autorizada pola Alcaldía.
- Privada. Asímesmo, a Entidade Local poderá contratar para colaborar coa Intervención xeral a firmas privadas de auditoría que en todo caso, deberán axustarse ás instrucións ditadas pola Intervención xeral municipal.

Neste suposto, os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os oito anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo aos devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre unha mesma entidade ate transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrentes en relación con cada traballo a adxudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, tiñesen realizado outros traballos para a entidade, sobre áreas ou materias respecto das cales deba pronunciarse o auditor no seu informe.

- En caso de realizarse a auditoría pola Intervención municipal sen colaboración pública ou privada, asignarase obrigatoriamente a cada traballo específico, un técnico do servizo de control financeiro, un auxiliar ou un administrativo ademais da dirección da mesma que correrá a cargo do titular da Intervención en todo caso.

Para poder realizar dita colaboración dotarase unha cantidade nos Orzamentos anuais para dita finalidade. Todas as auditorías que se propoñan externalizar, se externalizarán desde o Concello, que será o encargado de licitar o procedemento que corresponda.

A forma ordinaria de realizar as auditorías, cando as mesmas sexan necesarias, será a de utilización da colaboración privada, sempre que o volume do ente auditado non permita realizalo con medios e persoal propio, ou o Concello non dispoña de técnicos no seu persoal.

**Artigo 42.- Do Resultado da Auditoría.**

resultado das distintas auditorías realizadas será similar ao contemplado no apartado “e” do artigo 38 deste Regulamento, coas seguintes particularidades:

- No caso dos informes de auditoría realizados por empresas externas, mediante a utilización da colaboración privada á que se refire o artigo 41 deste Regulamento, os informes traballados e emitidos por aquel, axustaranse en todo caso ás indicacións da Intervención, sen prexuízo que nos pregos de contratación se determinen tales condicionantes.
- A información contable das entidades do Sector Público Local e, no seu caso, os informes de auditoría de contas anuais, deberán publicarse nas sedes electrónicas municipais.
- Da mesma forma, devanditos informes deberán remitirse á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público regulado no artigo 136 da Lei 47/2003, de 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, de conformidade coas instrucións que se diten respecto diso.

**TÍTULO IV. INFORME RESUMEN E PLAN DE ACCIÓN****Artigo 43.- Informe resumen.**

- Con carácter anual e con ocasión da aprobación da Conta Xeral, a Intervención Xeral realizará un informe resumen dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, achegando datos estatísticos sobre os expedientes examinados, o cumprimento do PACF, e os resultados máis relevantes dos informes realizados tanto en función interventora, de control permanente como de auditoría.
- O informe resumen será remitido ao Pleno, a través da Alcaldía e á Intervención Xeral da Administración do Estado no curso do primeiro semestre de cada ano e conterá os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e de función interventora realizadas no exercicio anterior.
- O contido, estrutura e formato do informe resumen responderá as instrucións que poida ditar respecto diso a Intervención Xeral da Administración do Estado.

**Artigo 44.- Plan de acción.**

- O Presidente da Corporación formalizará un plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumen referido no artigo anterior.
- O plan de acción elaborarse no prazo máximo de 3 meses desde a remisión do informe resumen ao Pleno e conterá as medidas de corrección adoptadas, o responsable de implementalas e o calendario de actuacións a

realizar, relativos tanto á xestión da propia Corporación como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.

- O plan de acción será remitido á Intervención Xeral municipal, que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas.

Finalizado o ano ao que se refira á implementación das medidas do Plan de Acción, o Interventor xeral informará anualmente ao Pleno durante o primeiro trimestre do ano seguinte no que se aplique, sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto no exercicio do control interno.

Na remisión anual á Intervención Xeral da Administración do Estado do informe resumen dos resultados do control interno informarase, asimismo, sobre a corrección das debilidades postas de manifesto.

### **DISPOSICIÓN ADICIONAIS**

Disposición Adicional Primeira. O control financeiro das subvencións.

Como parte do control financeiro, a Intervención realizará o control financeiro das subvencións nos termos que para ese efecto se determine na normativa propia daquela materia.

Entenderanse incluídos no ámbito obxectivo e subxectivo do control financeiro de subvencións, os actos e beneficiarios de subvencións, premios, bolsas ou demais expedientes aos que lle sexa de aplicación directa ou supletoria a Lei Xeral de Subvencións e o seu Regulamento.

O persoal asignado ao servizo de control financeiro será o encargado de realizar este control, xunto cando sexa necesario, ao persoal do servizo de fiscalización cuxas tarefas ordinarias sexan as da función interventora das subvencións.

Sen prexuízo do regulado no resto da normativa propia da materia:

- O control financeiro de subvencións exercerase sobre entidades colaboradoras e beneficiarios das subvencións outorgadas por calquera Entidade que conforme o Sector Público Local definido no artigo 1 deste Regulamento.
- O control financeiro de subvencións terá como obxecto verificar:
  - A adecuada e correcta obtención da subvención por parte do beneficiario.
  - A motivación polos centros xestores que orixinan o outorgamento da subvención, sexa en concorrencia ou de maneira directa.
  - O cumprimento por parte de beneficiarios e entidades colaboradoras das súas obrigas na xestión e aplicación da subvención.
  - A adecuada e correcta xustificación da subvención por parte de beneficiarios e entidades colaboradoras.
  - A realidade e a regularidade das operacións que, de acordo coa xustificación presentada por beneficiarios e entidades colaboradoras, foron financiadas coa subvención.
  - A adecuada e correcto financiamento das actividades subvencionadas.
  - A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas ao Concello ou entes dependentes por beneficiarios e entidades colaboradoras e que puidesen afectar ao financiamento das actividades subvencionadas, á adecuada e correcta obtención, utilización, goce ou xustificación da subvención, así como á realidade e regularidade das operacións con ela financiadas.
- O control financeiro poderá consistir en:
  - O exame de rexistros contables, contas ou estados financeiros e a documentación que o soporte, de beneficiarios e entidades colaboradoras.
  - O exame de operacións individualizadas e concretas relacionadas ou que puidesen afectar as subvencións concedidas.
  - A comprobación de aspectos parciais e concretos dunha serie de actos relacionados ou que puidesen afectar ás subvencións concedidas.
  - A comprobación material dos investimentos financiados.
  - As actuacións concretas de control que deban realizarse conforme co que en cada caso estableza a normativa reguladora da subvención e, no seu caso, a resolución de concesión.
  - Calquera outras comprobacións que resulten necesarias en atención ás características especiais das actividades subvencionadas.
  - Os beneficiarios, as entidades colaboradoras e os terceiros relacionados co obxecto da subvención ou a súa xustificación estarán obrigados a prestar colaboración e facilitar canta documentación sexa requirida no exercicio das funcións de control que corresponden, dentro do ámbito da Administración concedente, á Intervención Xeral municipal, a cuxo fin terá, entre outras as seguintes facultades:



- O libre acceso á documentación obxecto de comprobación.
- O libre acceso aos locais de negocio e demais establecementos ou lugares en que se desenvolva a actividade subvencionada ou se permita verificar a realidade e regularidade das operacións financiadas con cargo á subvención.
- A obtención de copia ou a retención das facturas, documentos equivalentes ou substitutivos e de calquera outro documento relativo ás operacións nas que se deduzan indicios da incorrecta obtención, goce ou destino da subvención.
- O libre acceso á información das contas bancarias nas entidades financeiras onde se poida efectuar o cobro das subvencións ou con cargo ás cales se poidan realizar as disposicións dos fondos.

A negativa ao cumprimento desta obriga considerarase resistencia, escusa, obstrución ou negativa, sen prexuízo das sancións que, no seu caso, puidesen corresponder.

- No PACF e os seus Programas de Traballo, establecerase un apartado específico para dita materia, podendo establecerse os criterios de mostraxe e os tipos de expedientes a examinar, que en todo caso, farán referencia como mínimo ao exercicio anterior ao que se realicen as tarefas de control financeiro. Só excepcionalmente naqueles supostos que se motiven no Plan ou no seu desenvolvemento, poderá realizarse actuacións de control financeiro sobre subvencións outorgados en exercicios anteriores e que poden motivarse, entre outros, pola repetición dunha entidade na condición de beneficiario.

- Cando no desenvolvemento do control financeiro determínese a existencia de circunstancias que puidesen dar orixe á devolución das cantidades percibidas por causas distintas ás específicas de reintegro, poranse os feitos en coñecemento do órgano concedente da subvención, que deberá informar as medidas adoptadas, podendo acordarse a suspensión do procedemento de control financeiro.

- As actuacións de control financeiro sobre beneficiarios e, no seu caso, entidades colaboradoras finalizarán coa emisión dos correspondentes informes comprensivos dos feitos postos de manifesto e das conclusións que deles se deriven. Devanditos informes serán asinados pola Intervención Xeral.

- As actuacións de control financeiro deberán concluír no prazo máximo de 12 meses a contar desde a data de notificación a aqueles do inicio das mesmas. Devandito prazo poderá ampliarse, co alcance e requisitos aos que se refire a normativa de subvencións.

- As actuacións de control financeiro concluirán con informes, que terán o contido e estrutura aos que se refire o artigo 38 deste Regulamento.

- Os informes notificaranse aos beneficiarios ou entidades colaboradoras que sexan obxecto de control.

Cando no informe emitido pola Intervención Xeral se recolla a procedencia de reintegrar a totalidade ou parte da subvención, o órgano xestor deberá acordar, con base no referido informe e no prazo dun mes, o inicio do expediente de reintegro, notificándoo así ao beneficiario ou entidade colaboradora, que disporá de 15 días para alegar canto considere conveniente na súa defensa.

Realizado o trámite ao que se refire a normativa de subvencións, pode suceder que o órgano xestor, no prazo máximo de dous meses:

- Manfeste á Intervención Xeral a súa conformidade co contido do mesmo que vinculará ao órgano xestor para a incoación do expediente de reintegro.

- Manfeste a súa desconformidade, nese caso a Intervención remitirá o informe do centro xestor e o seu propio á Alcaldía, que resolverá a discrepancia. En caso que se resolva cun criterio diferente ao da Intervención, deberase dar conta ao Pleno con motivo da Conta Xeral.

- En caso que se inicie o expediente de reintegro e se presenten alegacións polo interesado no prazo outorgado para iso, o órgano xestor deberá trasladalas, xunto co seu parecer, á Intervención Xeral, que emitirá informe no prazo dun mes.

A resolución do procedemento de reintegro non poderá separarse do criterio recollido no informe da Intervención Xeral ao que se refire o parágrafo anterior.

Cando o órgano xestor non acepte este criterio, con carácter previo á proposta de resolución, exporá discrepancia que será resolta de acordo co procedemento previsto na sección 3ª do Capítulo II do Título II deste Regulamento, relativo aos reparos en materia de gastos.

## **DISPOSICIÓN TRANSITORIAS**

Disposición Transitoria Primeira.

En tanto non estea implemrtada a integración dos aplicativos de xestión de expedientes, contable e de contratación, a documentación relativa a esta última necesaria para o exercicio das funcións de control interno, admitirase de xeito excepcional en papel, sempre que así o autorice a Intervención xeral.

Da mesma forma, en tanto non estean definidos todos os procesos individualizados de cada un dos expedientes, a documentación dos mesmos, inserirase de maneira manual polos centros xestores nos expedientes correspondentes.

A documentación integrante dos expedientes e que requiran firma, asinaranse principalmente de maneira electrónica, aínda que, de maneira transitoria, e ata que se culmine o proceso de Administración electrónica, a mesma poderá inserirse no aplicativo asinada de forma manual, mediante sistemas que garantan a autenticidade dos documentos asinados.

Disposición Transitoria Segunda.

Durante o exercicio 2020, sempre que se teña dotado dos medios necesarios para a execución das funcións que regula este regulamento, a Intervención elaborará no primeiro trimestre do ano, un PACF, nos termos aos que se refire o artigo 29 deste Regulamento, referente ao control a realizar sobre o orzamento executado do 2019.

Devandito Plan será remitido ao Pleno para a súa información unha vez elaborado pola Intervención, antes do 31 de marzo de 2020.

Disposición Transitoria Terceira.

En tanto non se aprobe norma de xestión administrativa e/ou documental concreta, os tipos de informe e o contido obrigatorio dos mesmos a efectos da correcta tramitación dos expedientes serán os determinados pola Intervención xeral, a obxecto de entender cumpridos os requisitos básicos cara a unha válida tramitación.

#### **DISPOSICIÓN FINAL.**

O presente Regulamento de Control Interno do Sector Público do Concello de Lugo entrará en vigor o día 1 de xaneiro de 2020.

#### **DISPOSICIÓN DEROGATORIA.**

A súa entrada en vigor quedará derogada a regulación existente en materia de fiscalización, contida nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio, que, no seu caso contradiga o contemplado no presente Regulamento”

Lugo, 2 de decembro de 2019. A ALCALDESA. LARA MÉNDEZ LÓPEZ.

R. 3705

#### *Anuncio*

Por medio do presente faise público que a Xunta de Goberno Local, por Acordo núm. 8/774 adoptado na sesión ordinaria celebrada con data do catro de decembro de dous mil dezanove (4/12/2019), **ACORDOU:**

**“PRIMEIRO.- APROBAR AS BASES REGULADORAS DA CONVOCATORIA DE SUBVENCÍONS,** para a 15ª fase de axudas para a rehabilitación da Área de Rehabilitación Integral do Casco Histórico de Lugo-Ano 2018, así como os seus anexos, cuxo teor literal é o seguinte:

**“BASES REGULADORAS E CONVOCATORIA DE SUBVENCÍONS PARA A REXENERACIÓN E RENOVACIÓN URBANA NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO CASCO HISTÓRICO DE LUGO”. FASE XV.**

#### **EXPOSICIÓN DE MOTIVOS:**

O Excmo. Concello de Lugo asinou o 26 de outubro de 2018 co Ministerio de Fomento e a Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda (a través do Instituto Galego da Vivenda e o Solo, IGVS) o “Acordo da comisión bilateral celebrada o 26 de outubro de 2018, relativo á Área de Rexeneración e Renovación Urbana Casco Histórico de Lugo (Lugo). Comunidade Autónoma de Galicia. Plan Estatal de vivenda 2018-2021. Anualidade 2018”, co fin, entre outros, de acometer actuacións na rehabilitación dos edificios e vivendas do ámbito considerado, co fin de executar obras de recuperación de elementos comúns dos edificios, así como outras de adecuacións en materia de habitabilidade, salubridade, accesibilidade, aforro da eficiencia enerxética e seguridade estrutural das vivendas.

Para o seu desenvolvemento faise necesario arbitrar o oportuno procedemento a través das presentes bases, co fin de acadar unha intervención en prol da rexeneración e rehabilitación do recinto histórico, tendo como obxectivo entre outros; mellorar o sistema de axudas á rehabilitación facéndoo máis acorde ás necesidades sociais actuais, e mellorar a calidade da edificación, da súa eficiencia enerxética e da súa accesibilidade universal e conservación. Para elo tómase fundamentalmente o Plan Especial de Protección e Reforma Interior do Recinto Histórico de Lugo PEPRI como punto de partida e marco para a conservación das características físicas e tipolóxicas dos edificios.

En consecuencia, propónse un documento, que teña como premisa unha actuación coordinada entre as distintas administracións públicas que interveñen no programa, sentando as bases para a súa intervención no proceso rehabilitador e co fin de acadar na Área de Rexeneración e Renovación Urbana os seguintes obxectivos:

- Mellorar os tecidos residenciais existentes e recuperar funcionalmente o conxunto histórico.

- Recuperar o patrimonio arquitectónico do conxunto histórico preservando a tipoloxía edificatoria que obedece ó carácter residencial de orixe.
- Alcanzar unha intervención a favor da rexeneración e rehabilitación do recinto histórico, tendo como obxectivo todo o amplo concepto que transmite a palabra rexeneración, como a recuperación do contorno físico que permita ós actuais usuarios e veciños ver o seu contorno tradicional “recuperado”, sen que o excesivo custe de esta recuperación supoña a expulsión dos veciños destes espazos e favorecendo o proceso de fixación e aumento de poboación na área .
- Promover obras de rehabilitación de edificios e vivendas co obxecto de mellorar as condicións de habitabilidade, accesibilidade, salubridade, illamento térmico-acústico e ornato, fomentando a aplicación de novas tecnoloxías co fin de mellorar a eficiencia enerxética e sostibilidade do parque construído.
- E por último, promover a través deste programa de renovacións rendibles nos espazos construídos que reduzan o consumo de enerxía dos edificios en porcentaxes significativos con respecto ós niveis anteriores á renovación, en consonancia cos obxectivos da U.E no paquete 20/20/20 Enerxía e Cambio Climático.

Por todo iso, e no ánimo de continuar no desenvolvemento e execución dos convenios subscritos entre a Xunta de Galicia e o Concello de Lugo, e máis concretamente do Acordo da Comisión bilateral, anteriormente referido, asinado o 26 de outubro de 2018, para o financiamento das obras de rehabilitación dos edificios e vivendas, e demais aspectos específicos do Área de Rehabilitación do Casco Histórico de Lugo 15ª fase, no marco do R.D 106/2018, de 9 de marzo polo que se regula o Plan Estatal de Vivenda 2018-2021, e a Resolución do IGVS do 3 de agosto de 2018 coas modificacións aprobadas por Decreto do 31 de maio de 2019, polo que se regula o procedemento para a participación no Programa de fomento da rexeneración e renovación urbana e rural do Plan estatal de vivenda 2018-2021.

Establécense entón as presentes bases para a concesión de axudas para a rehabilitación de vivendas e/ou edificios do Casco Histórico de Lugo en relación á competencia deste Concello en materia de Patrimonio Histórico-Artístico e para a promoción e xestión de vivendas, de conformidade co establecido no artigo 25 da Lei 7/1985 reguladora das Bases de Réxime Local. (25.2.a - *Urbanismo: planeamento, xestión, execución e disciplina urbanística. Protección e xestión do Patrimonio histórico. Promoción e xestión da vivenda de protección pública con criterios de sostibilidade financeira. Conservación e rehabilitación da edificación*).

#### **Artigo 1: Obxecto.**

Estas bases teñen por obxecto regular a concesión das subvencións destinadas a financiar as actuacións de rehabilitación dos edificios e vivendas dentro do ámbito definido da **Área de rexeneración e renovación urbana do Casco Histórico de Lugo** con cargo ao convenio aprobado por Decreto da Alcaldesa nº 19005692 do 03/07/2019 e subscrito polo Ministerio de Fomento, o IGVS e o Concello de Lugo para tal obxecto, no marco do *Plan estatal de vivenda 2018-2021* e do convenio de colaboración previo entre o Ministerio de Fomento e a Comunidade Autónoma de Galicia para a execución do dito plan, conforme co establecido no artigo 5 do RD 106/2018 e no artigo Primeiro da Resolución do 3 de agosto de 2018 do IGVS.

A concesión de subvencións, a través desta convocatoria será en réxime de concorrencia competitiva, consonte os criterios de selección dispostos no artigo 3 da convocatoria.

Para o non previsto nas presentes bases será de aplicación a Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, a Lei 9/2007, de 13 de xuño de subvencións de Galicia, o Real Decreto 887/2006, de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións, o Decreto 11/2009, de 8 de xaneiro polo que se aproba o Regulamento da Lei 9/2007, de 13 de xuño e a Ordenanza xeral municipal reguladora da concesión de subvencións publicada no BOP do 18 de maio de 2005, as bases de execución do presuposto municipal e demais normativa legal de aplicación.

#### **Artigo 2.- Tipos de actuación e gastos subvencionables.**

As vivendas rehabilitadas obxecto dos distintos tipos de actuacións subvencionadas a través das presentes bases destinaranse a residencia habitual e permanente do propietario ou ó aluguer.

Os edificio obxecto da rehabilitación terán división horizontal e cada unha das vivendas a súa referencia catastral.

De acordo co disposto polo artigo 51 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, son actuacións subvencionables:

1. As previstas no artigo 36 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, para o Programa de fomento da mellora da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas.
2. As previstas no artigo 43 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, para o Programa de fomento da mellora da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas, para o fomento da conservación, da mellora da seguridade de utilización e da accesibilidade en vivendas.
3. A execución de obras e/ou traballos de mantemento e intervención nas vivendas unifamiliares e nos edificios, mesmo no interior das vivendas, instalacións fixas, equipamento propio e elementos comúns, co fin de adecualos aos estándares previstos pola normativa vixente.

As devanditas actuacións definidas anteriormente estarán incluídas nos seguintes tipos:

## I – Rehabilitación de edificios:

Son aquelas actuacións que afectan os elementos comúns das edificacións tales como: adecuación do acceso para as persoas con discapacidade, adecuación ás condicións de protección fronte a incendios, adecuación ás condicións de ornato e salubridade, estanquidade fronte á choiva, seguranza estrutural, adecuación de evacuación de auga de choiva e saneamento, illamento térmico da envolvente da edificación co fin de reducir a emisión de CO<sub>2</sub> á atmosfera e adecuación dos sistemas de aforro enerxético.

Poderán ser financiadas aquelas intervencións que supoñan o baleirado parcial ou total das edificacións obxecto de rehabilitación, entendéndose por baleirado aquela intervención destinada á eliminación dos entramados horizontais do edificio. En ningún caso considerárase baleirado a eliminación dos muros pétreos de carga que configuran a estrutura vertical do edificio, ven sexan fachadas principais, traseiras, patios, medianeiras ou calquera elemento estrutural similar. En canto a isto último teranse en conta as determinacións aprobadas na normativa específica do PEPRI de Lugo, nos artigos 160.5 e 161.5.

As actuacións de rehabilitación axustaranse estritamente ó Plan Especial de Protección e Rehabilitación vixente, e cumprindo ademais e en todo caso as seguintes condicionantes arquitectónicas de tipo xeral:

### A. Cubertas:

- Nos edificios con carácter xeral deberá colocarse a solución tradicional de lousa a granel ou de rumbeiro, agás en edificios racionalistas onde se poderán compatibilizar diferentes solucións. Non se permitirán as solucións nas que quede o elemento de suxeición das lousas á vista dende o exterior (por exemplo, non se admite os ganchos de aceiro inoxidable á vista) .

- Para os edificios con calquera tipo de catalogación, os canles, baixantes, cazoletas, babeiros, limas e, en xeral, calquera elemento metálico necesario nestas cubertas para a evacuación da auga serán realizados en zinc, zinc-titanio ou cobre, sen verniz, de modo que adquiran pátina co tempo. Nestes casos non se admitirán outras solucións que utilicen materiais tales como aluminio, pvc, aceiro inoxidable, etc....

- Nas baixantes se o material non é resistente a impacto, protexerase con cubrebaixantes metálicos ata unha altura mínima de 2 m.

### B. Carpintería exterior:

- Non se permiten persianas ao exterior agás naqueles casos onde a definición arquitectónica orixinal do edificio así o incluía.

- No caso de existencia de carpintería de madeira no estado orixinal ou actual do edificio esta será recuperada. Se xustifica a inviabilidade de poder recuperala, poderá ser substituída por unha solución análoga de carpintería en madeira e a súa esquadra será similar en forma e tamaño á orixinal, nas cales se pode optar por colocar peinzos ou parteluces sempre funcionais e nunca falsos.

- En caso de ocios coa mocheta ó exterior será obrigatorio instalar a carpintería de madeira pintada enrasada ó exterior recuperando a solución tradicional, podéndose adoptar a solución de dobre ventá ao interior para asegurar o illamento térmico nos materiais que permite o PEPRI para o exterior. En caso de solucións de dobre carpintería no que se preserve a folla interior no material orixinal, sendo de diferente material a folla que da exterior, deberase recuperar para o exterior a solución orixinal.

- A vidrería será transparente ou traslúcida non admitíndose solucións espello ou opacas.

- No deseño das portas ou portalóns para o acceso ós edificios, se recuperarán ou renovarán (se non están catalogadas) as solucións existentes en madeira por mesmo material permitíndose, en caso de existir, a recuperación ou renovación das forxas e vidros insertados nesas carpinterías, non admitíndose solucións en aluminio, aceiro inoxidable ou PVC.

### C. Escaleiras, portal, buque e portalóns interiores:

- Reporanse os materiais que compoñen a unidade de deseño interior dos percorridos de circulación do edificio, acudindo a solucións de recuperación dos mesmos. Así, no caso das escaleiras de madeira, só se subvencionarán operacións de renovación no mesmo material que o existente (madeira por madeira e forxa por forxa). En caso de revestimentos cerámicos ou marmóreos nos portais, se realizarán operacións de recuperación dos mesmos ou reposición en materiais análogos no que se xustifique a permanencia da unidade de deseño do citado percorrido de circulación.

### D. Rexerías:

- Nas actuacións de restauración ou de reposición de elementos catalogados, reporanse segundo réplica ou con recuperación ou renovación das forxas existentes, non admitíndose solucións metálicas en aluminio en calquera acabado e de aceiro inoxidable no seu cor natural. A composición e despece, a aportar polo promotor, seguirá as liñas orixinais de composición do edificio.

### E. Tratamentos de fachada:

- Non se deixará mampostería nin elementos de grá á vista nin calquera elemento de fachada que na súa orixe fora concebido para ser revestido.

- Os recercados graníticos orixinais dos ocos deixaranse vistos, seguindo aliñacións rectas (non seguindo o contorno das pezas que os forman). Os recercados non poderán ser realizados con chapados, aplacados de pedra, pulidos ou imitación. Para os casos de restitución de recercados graníticos perdidos ou rotos se poderá utilizar a solución de sillar labrado oco en formación de esquina, con similar tonalidade e grao que o das pedras que sí se conserven, con un espesor mínimo de 6 cm e acabado abuxardado.

- Non se permiten os morteiros monocapa.

- Nos revestimentos das fachadas nos edificios catalogados utilizaráse preferentemente o enfuscado con morteiro de cal e area.

- Para a elección da cor das fachadas se actuará en consonancia co indicado no Plan Especial de Protección e Rehabilitación vixente, coas seguintes especificacións referidas á carta NCS (Natural Color System):

Para as fachadas:

Gamas de grises-azulados en tons claros, NCS S 0507-R80B, NCS S 0907-R90B, NCS S 0505-R90B, NCS S 0505-R80B, NCS S 0510-R80B, NCS S 1015-R80B, NCS S 1510-R80B, e NCS S 1515-R80B.

Gamas de grises-rosados en tons claros, NCS S 0502-R, NCS S 0502-R50B, NCS S 1002-R, NCS S 0505-R20B, NCS S 1005-R20B, NCS S 0804-R10B, NCS S 1510-Y80R e NCS S 1510-Y90R.

Gamas de grises-verdosos en tons claros: NCS S 1002-B, NCS S 1002-B50G, NCS S 1002-G, NCS S 1002-G50Y, NCS S 1005-G, NCS S 2010-G40Y, NCS S 1502-G e NCS S 1502-G50Y.

Gamas en tonalidades terras naturais: NCS S 1000-N, NCS S 1002-Y50R, NCS S 1502-Y50R, NCS S 2002-Y, NCS S 1002-Y, NCS S 1502-Y, NCS S 2502-Y, NCS S 1005-Y20R, NCS S 2005-Y20R, NCS S 2005-Y50R e NCS S 097-Y10R.

Gama ocre amarelo ou siena: NCS S 1510-Y10R e NCS S 3020-Y10R.

Gamas rosáceas: dende a NCS S 0603-R20B á NCS S 0804-R70B

E branco en tons oso: NCS S 0300-N, NCS S 0500-N e NCS S 0502-Y50R.

Para as medianeiras e chimineas:

Gamas de cor aproximados as dos enfuscados tradicionais: dende a NCS S 0603-G80Y á NCS S 0603-Y40R.

Para as carpinterías exteriores:

Gamas de cor verde: NCS S 4050-G, NCS S 4550-G, NCS S 6030-G e NCS S 7020-G.

Gamas de cor branco: NCS S 0300-N e NCS S 0500-N.

Gamas de cor marrón: NCS S 5040-Y40R, NCS S 6030-Y40R, NCS S 7020-Y40R e NCS S 8010-Y70R.

Será elixible unha cor por actuación para cada un destes apartados, debéndose manter un tratamento uniforme das fachadas, medianeiras e carpinterías do conxunto edificatorio.

## II. Rehabilitación de vivendas.

Serán subvencionables as seguintes actuacións: accesibilidade de persoas con discapacidade, existencia e correcto funcionamento de servizos sanitarios e cociñas, existencia e correcto funcionamento das instalacións eléctricas, saneamento, fontanaría e calefacción, existencia e correcto funcionamento de extracción de fumes e ventilación, illamento térmico, illamento acústico, adecuación ou distribución de espazos interiores, mellora da iluminación e ventilación das pezas interiores que conforman a vivenda, e a adopción de sistemas de aforro enerxético. Igualmente serán subvencionables as intervencións de mantemento da vivenda derivadas de patoloxías orixinadas tanto dos elementos comúns do edificio como dos elementos privativos.

Non terán consideración de rehabilitación as actuacións de amoblamento ou de acabamentos interiores como poidan ser; a substitución de portas de paso (agás as actuacións que impliquen mellora da accesibilidade), pintado interior de paramentos, acoitelado e vernizado de pavimentos (agás actuacións que impliquen mellora da accesibilidade e/ou habitabilidade da vivenda) etc.. e en xeral calquera obra meramente estética que non estea ligadas a outras obras incluídas no parágrafo anterior.

Condicións comúns:

Tanto no caso de Rehabilitación de edificios como no de vivendas, poderá solicitarse unha visita de inspección técnica previa á solicitude oficial das axudas, co fin de asesoramento. Os técnicos da Oficina de Rehabilitación (EVISLUSA) realizarán a visita para comprobar o estado da edificación e asesorar ao particular sobre as posibilidades de mellora e rehabilitación dos inmobles.

Para poder optar a calquera actuación subvencionada é obrigatorio que de xeito previo ó inicio da obra se realice a visita previa dun técnico de EVISLUSA que constatará o estado orixinal da vivenda ou edificio.

Poderanse acoller as axudas as actuacións legalmente iniciadas, para aquelas partidas de obra completas que non estiveran comezadas no momento da visita previa dun técnico de EVISLUSA, e de acordo coas actuacións subvencionables e o informe favorable do mencionado técnico.

Será motivo de denegación da actuación o feito de que as obras de rehabilitación solicitadas estiveran realizadas de xeito completo con anterioridade á solicitude da actuación na área de rehabilitación do centro histórico os efectos de subvención.

O custo subvencionable incluirá, aos efectos de determinación do custo total das obras, os honorarios dos profesionais que interveñan, o custo de redacción do proxecto, direccións técnicas ou facultativas, os informes técnicos e certificados necesarios, os gastos derivados da tramitación administrativa e calquera outro gasto derivado da actuación, sempre que estean debidamente xustificadas. No custo total das obras non se incluírán os gastos derivados de impostos, taxas e tributos.

O custo subvencionable das obras, incluíndo os honorarios dos profesionais que interveñan, o custo de redacción do proxecto, direccións técnicas ou facultativas, os informes técnicos e certificados necesarios sinalados no punto anterior non poderán superar os custos medios do mercado que correspondan a tales actuacións, os cales se determinarán de conformidade coa última edición publicada da *Base de prezos da Construción de Galicia 2017* ou normativa que a substitúa.

### Artigo 3.- Ámbito das actuacións. Criterios de concesión das subvencións.

As actuacións de rehabilitación estenderanse, exclusivamente, á área de rehabilitación do Recinto Histórico de Lugo, declarada o 13 de marzo de 1998, coincidente no seu contorno co ámbito do PEPRI.

Para a concesión das axudas económicas obxecto das presentes bases, terán preferencia en primeiro lugar os edificios catalogados sobre os non-catalogados, segundo a seguinte orde:

1. **Edificios catalogados:** Primeiramente terán prioridade os situados na zona do “Burgo Medieval”, seguidos dos situados na zona do “Ensanche Decimonónico”, e no último lugar os situados na zona do “Ensanche Recente”

**Edificios non catalogados:** Utilizarase o mesmo criterio que no apartado anterior.

En canto os edificios de fora de ordenación irán no último lugar de preferencia.

2. Unha vez seleccionados os expedientes segundo a orde de catalogación, procedérase a facer unha segunda selección segundo o tipo de actuación a realizar ó tratarse dun ámbito que conta cun plan especial de conservación, protección e rehabilitación, dándolle prioridade as obras segundo a orde seguinte:

- Con carácter xeral as obras que afecten a actuacións nos elementos comúns do edificio terán prioridade sobre aquelas obras que afecten a intervencións no interior da vivenda. Polo que en todo momento será obrigatorio o acordo da comunidade de propietarios para a realización das obras.

Dentro das intervencións que afectan os **elementos comúns** do edificio darase prioridade as seguintes obras, as cales se pasan a describir a continuación:

1. Serán sempre prioritarias aquelas obras que afecten á envolvente da edificación, co fin de emendar as posibles patoloxías na edificación producidas pola filtración de auga, así como a existencia de humidades producidas por diferentes causas.

2. Mellora do illamento térmico da edificación, xa sexa, ben en fachadas, cubertas, terrazas, etc.. encamiñados a reducir o consumo de enerxía e a emisión de CO<sub>2</sub> á atmosfera.

3. Obras destinadas á mellora da seguridade e solidez estrutural da edificación.

4. Aquelas obras que afecten á mellora de accesibilidade na edificación, mediante a supresión de barreiras arquitectónica no interior do mesmo, a instalación de ascensores, elevadores, ramplas, etc..

5. Aquelas obras de mellora das instalacións xerais da edificación para adecualas á normativa vixente, tendo preferencia aquelas que produzan unha mellora no aforro enerxético mediante a implantación de enerxías renovables, así como todas aquelas outras destinadas a reducir a demanda enerxética e reducir as emisións de gases contaminantes.

6. Obras de mantemento e conservación que afecta á envolvente estética do edificio.

- Para aquelas intervencións que afecten ó **interior das vivendas** darase prioridade as seguintes intervencións:

1. Mellora nas condicións de habitabilidade das vivendas. Serán aquelas obras que afecten á distribución interior do inmovible, substitución das carpinterías exteriores, así como a mellora das condicións de ventilación e iluminación das estancias interiores que conforman a vivenda.

2. Aquelas obras onde se vaia producir unha mellora nas condicións de accesibilidade no interior da vivenda.

3- Obras que afectan as instalacións interiores para adecualas á normativa vixente, tendo preferencia aquelas onde se produza unha redución no consumo de auga o enerxía, ben mediante a aplicación de novas tecnoloxías o o uso de enerxías renovables.

4- Aquelas intervencións de mantemento da vivenda, derivadas de patoloxías que son orixinadas tanto nos elementos construtivos que forman parte dos elementos comúns do edificio, como aquelas producidas polos outros elementos privados.

3. En caso de atoparnos con solicitudes que teñan características iguais segundo o sinalado nos parágrafos anteriores, utilizarase a prioridade establecida en correspondencia coa recepción da solicitude nos rexistros oficiais das diferentes administracións.

#### **Artigo 4.- Tipos de axudas económicas.**

As axudas económicas previstas terán o carácter de subvención a fondo perdido, poderán dirixirse a calquera das actuacións sinaladas no artigo 2º das presentes bases e financiarán parcialmente as actuacións de rehabilitación segundo o establecido nas presentes bases.

As subvencións concederanse no marco da aprobación por Decreto da Alcaldesa nº 19005692 do 03/07/2019 que determina a aprobación do acordo da Comisión Bilateral celebrada o 26 de outubro de 2018, relativo á Área de Rexeneración e Renovación Urbana Casco Histórico de Lugo (Lugo). Comunidade Autónoma de Galicia. Plan Estatal de vivenda 2018-2021. Anualidade 2018.

As devanditas actuacións serán informadas polos Técnicos da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA).

#### **Artigo 5.- Orzamento protexido**

Constitúe o orzamento protexido da actuación o custo total subvencionable de todas as actuacións que se subvencionen segundo o previsto no artigo 51 do citado RD 106/2018, que non poderá superar os prezos medios de mercado que para tales actuacións correspondan, os cales se determinarán de conformidade coa última edición publicada da *Base de prezos da construción de Galicia 2017* ou a normativa que a substitúa.

#### **Artigo 6.- Contía das axudas económicas.**

A contía máxima das axudas como regra xeral, *non excederá do 40% do custo subvencionable da actuación* (sen IVE). Excepcionalmente esta porcentaxe máxima se ampliará ó 75% se os ingresos da unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio son inferiores a tres veces o IPREM. Esta mesma porcentaxe aplicarase cando se acometan actuacións para a mellora da accesibilidade e se acredite na unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio, que existan persoas con discapacidade ou maiores de 65 anos.

A determinación dos ingresos calcularase de conformidade co RD 106/2018.

##### **- Axuda estatal:**

A contía máxima da subvención calcularase multiplicando o número de vivendas polas axudas unitarias e a superficie construída de local comercial ou outros usos establecidos a continuación:

a) Para obras de rehabilitación que acaden os obxectivos de redución da demanda enerxética establecidos no artigo 36 do RD 106/2018 que obteñan unha redución da demanda de polo menos o 25%:

- Doce mil euros por vivenda (12.000,00 €/vivenda) obxecto de rehabilitación. No caso de edificios de vivendas con locais, incrementarase esta contía en cento vinte euros por cada metro cadrado (120,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

O límite da axuda básica unitaria incrementarase nos edificios e vivendas catalogadas polo *PEPRI* en mil euros por vivenda (1.000,00 €/vivenda) e dez euros por cada metro cadrado (10,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

b) Para as demais obras subvencionables en edificios e vivendas:

- Oito mil euros por vivenda (8.000,00 €/vivenda) obxecto de rehabilitación. No caso de edificios de vivendas con locais, incrementarase esta contía en cento vinte euros por cada metro cadrado (120,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

- O límite da axuda básica unitaria incrementarase nos edificios e vivendas catalogadas polo *PEPRI* en mil euros por vivenda (1.000,00 €/vivenda) e dez euros por cada metro cadrado (10,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

##### **- Axuda autonómica:**

No caso de que se cumpran os requisitos do apartado b) do artigo 9 desta convocatoria para as axudas autonómicas, se establece a seguinte contía adicional

- Ata catro mil euros por vivenda (4.000,00 €/vivenda) obxecto da actuación de rehabilitación, sen que a subvención poida exceder do 10% do orzamento protexido de rehabilitación da vivenda ou do edificio.”

#### **Artigo 7.- Compatibilidade das axudas.**

As subvencións deste programa son compatibles con calquera outra axuda pública, sempre e cando a suma de todas non supere o custo total da actuación concreta salvo que a persoa que as solicite fose beneficiaria, no mesmo ámbito de actuación, das axudas dos programas de fomento de mellora da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas e de fomento da conservación, da mellora da seguridade de utilización e da accesibilidade en vivendas, do programa de fomento do parque de vivenda en alugueiro e do programa de fomento

de vivendas para persoas maiores e persoas con discapacidade, do RD 106/2018, do 9 de marzo do *Plan estatal de vivenda 2018-2021*, segundo o artigo vixésimo segundo da Resolución do IGVS do 3 de agosto 2018.

No caso de ter concedidas subvencións ou axudas doutras entidades públicas ou privadas para a mesma actividade os beneficiarios deberán xustificar como mínimo, un importe igual ou superior á totalidade das axudas concedidas.

#### **Artigo 8.- Persoas beneficiarias.**

Poderán ser persoas beneficiarias das axudas os que asuman a responsabilidade da execución integral das *Áreas de rexeneración e renovación urbana das Áreas de rehabilitación integral* delimitadas pola actuación.

As persoas e as entidades beneficiarias das axudas deberán reunir os requisitos establecidos nos artigos 7.2 e 50 do Real Decreto 106/2018.

Non poderán obter financiamento as persoas beneficiarias incluídos no programa da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas, do programa de Fomento da conservación, da mellora da seguridade e de utilización e de accesibilidade a vivendas, do programa de Fomento do parque de vivenda en alugueiro e do programa de fomento de vivendas para persoas maiores e persoas con discapacidade, do R.D 106/2018 do 9 de marzo.

Non poderán obter a condición de persoas ou entidades beneficiarias aquelas nas que concorra algunha das circunstancias previstas no artigo 10 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia, na súa normativa de desenvolvemento, ou no artigo 13 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, [ver 6.4 da resolución do 3 agosto] ou fosen suxeitos dunha revogación dalgunha das axudas contempladas neste plan ou en anteriores plans estatais de vivenda por causas imputables ao solicitante.

Non poderán obter a condición de beneficiarias os promotores que houberan percibido axudas para actuacións privativas ás que se refire o artigo 2, nos 4 últimos anos a partir da data de concesión da cualificación definitiva. Sen embargo si poderán solicitar axudas, cando se trate de actuacións que afecten aos elementos comúns do edificio no que sexan titulares dunha vivenda.

Un mesmo promotor sexa persoa física ou xurídica só poderán ser beneficiario/a destas axudas nesta convocatoria por un máximo de unha actuacións (vivendas), excepto que sexa para elementos comunitarios, caso no cal non se lle aplicará dita limitación.

As persoas interesadas ao formalizar unha solicitude, sométense voluntariamente ao cumprimento das condicións que este concello estableza na convocatoria así como aos demais requisitos que se establezan nesta orde e demais normativa reguladora.

#### **Artigo 9.- Obrigas das persoas beneficiarias.**

As persoas beneficiarias das subvencións haberán de cumprir as seguintes condicións:

- a) Realizar a totalidade das actuacións de rehabilitación para as que se concedeu a axuda, de conformidade coa resolución e cualificación provisional.
- b) No caso de acollerse ás contías de subvención autonómica, destinar a vivenda a domicilio habitual e permanente da persoa promotora ou da persoa arrendataria, no suposto de que se destinen ao alugamento, por prazo non inferior a 5 anos, de conformidade co artigo 31.4 da Lei 38/2003, do 17 de novembro. Este prazo computarase desde a data de notificación da cualificación definitiva, cando se trate de uso propio, ou desde a data de sinatura do contrato de alugamento, para os casos en que se destine a esta finalidade. Tendo en conta que o contrato debe estar comprendido, entre o día seguinte ao da cualificación definitiva e da data de resolución da concesión.
- c) Non estar incurso en ningunha das circunstancias previstas no artigo 13 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións. Deberán, así mesmo, cumprir os requisitos e obrigas establecidas nos artigos 10 e 11 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- d) Serán obrigas das persoas beneficiarias das axudas as citadas no artigo 14 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, e no artigo 11 da Ordenanza municipal reguladora da concesión de subvención.
- e) Estar ó corrente das súas obrigas fiscais co Concello de Lugo, coa Comunidade Autónoma de Galicia e coa Administración do Estado, ademais fronte á Seguridade Social.
- f) Ter debidamente xustificadas os gastos correspondentes a subvencións concedidas con anterioridade polo Concello de Lugo, ou xustificación razoada do motivo do incumprimento da obriga de xustificar.
- g) Someterse ás actuacións de comprobación e inspección que a Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo (EVISLUSA) e o Instituto Galego da Vivenda e Solo consideren pertinentes durante a vixencia da subvención.
- h) Comunicar ao órgano instrutor calquera modificación das condicións que motivaron o recoñecemento da subvención que poida determinar a perda sobrevida do dereito á axuda.

#### **Artigo 10.- Requisitos xerais.**

Para os efectos de obter as axudas previstas nas presentes normas de procedemento, será necesario cumprir os seguintes requisitos:



- 1.- As obras proxectadas deberán dispor de licenza municipal ou, se é o caso, someterse ao réxime de intervención municipal de comunicación previa, así como dispoñer de todas as autorizacións sectoriais preceptivas, e a edificación ou vivenda ter uso residencial unha vez rematadas as actuacións.
- 2.- As actuacións deberán axustarse ao proxecto ou á memoria elaborada para a súa execución.
- 3.- As obras que se dirixan cara á actuación sobre os elementos comúns do edificio deberán garantir as debidas condicións de coherencia técnica e construtiva có estado de conservación do edificio e das instalacións. Ase mesmo, será obrigatorio aportar o acordo da comunidade para a totalidade das actuacións que se desexen realizar.
- 4.- Cando un edificio de vivendas dispoña dunha Orde de Execución notificada polo Excmo. Concello de Lugo, onde determine as obras a executar, a comunidade de propietarios deberá obter a preceptiva licenza de obra acompañada de proxecto técnico, no caso de ser necesario.
- 5.- Non poderán subvencionarse actuacións sobre os elementos privativos das vivendas, as obras das cales non consigan obter as debidas condicións de adecuación de habitabilidade destas, salvo caso debidamente xustificado.
- 6.- As obras que precisen de certificado final de obra, unha vez rematadas, deberán de acadar a preceptiva licenza de primeira utilización, no caso de ser necesario.

#### **Artigo 11.- Solicitudes. Lugar e prazo de presentación**

1) As solicitudes dos interesados, xunto coa documentación requirida, presentarse en instancia normalizada (ANEXO I) no rexistro do Concello de Lugo, ou por calquera dos medios previstos no artigo 16.4 da Lei 39/2015, do procedemento administrativo común das administracións públicas.

No caso de serlle requirida documentación para completar o expediente ou subsanar deficiencias apreciadas na solicitude, a mesma presentarse unicamente no Rexistro da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVLUSA).

2) O prazo de presentación de solicitudes será DUN MES contados dende o día seguinte á publicación oficial do extracto da convocatoria, na forma e nos termos previstos na Lei xeral de subvencións (artigo 17.3.b, 18 e 20.8) en relación coa Base de datos nacional de subvenciones. Así mesmo, publicarase o texto íntegro das bases no Boletín Oficial da Provincia de Lugo e na páxina web do Concello de Lugo ([www.lugo.gal](http://www.lugo.gal)).

#### **Artigo 12.- Documentación a presentar.**

As persoas e as entidades interesadas responsabilizaranse da veracidade dos documentos que presenten. Excepcionalmente, as administracións públicas actuantes poderán requirir a exhibición do documento orixinal para cotexalo.

Se a devandita documentación xa estivera en poder do Concello, haberá de facelo constar, con indicación da data e dependencia ou órgano ante o que se presentaron, sempre que non transcorreran máis de cinco anos dende a finalización do procedemento ó que correspondan.

1.1- Con carácter xeral as solicitudes deberán presentar a seguinte documentación xenérica:

##### **Documentación acreditativa de identificación do solicitante e titularidade da edificación:**

a) Se o promotor é unha persoa física:

1) DNI/NIF do/a solicitante e/ou propietarios/as que asine a solicitude e, de ser o caso, documentación acreditativa da representación da persoa en nome de cal actúe.

2) Fotocopia do documento que acredite a titularidade por parte do promotor da actuación. Poderá achegarse certificado ou nota simple do rexistro da propiedade, ou ben documentación acreditativa do feito, acto ou negocio xurídico que demostre a adquisición da titularidade do inmovible. Así mesmo e segundo o disposto no artigo 3 do Texto Refundido da Lei do Catastro-Real Decreto Lexislativo 1/2004, de 5 de marzo, poderá acreditar a titularidade con certificación catastral do inmovible.

b) Se o promotor é unha persoa xurídica:

1) Copia do CIF da persoa xurídica, orixinal ou copia da escritura de constitución da cantidade e da súa inscrición no Rexistro Mercantil no seu caso; documento fehaciente acreditativo da representación que o solicitante ostenta da entidade así como o DNI do representante.

2) Fotocopia do documento que acredite a titularidade por parte do promotor da actuación. Poderá achegarse certificado ou nota simple do rexistro da propiedade, ou ben documentación acreditativa do feito, acto ou negocio xurídico que demostre a adquisición da titularidade do inmovible. Así mesmo e segundo o disposto no artigo 3 do Texto Refundido da Lei do Catastro-Real Decreto Lexislativo 1/2004, de 5 de marzo, poderá acreditar a titularidade con certificación catastral do inmovible.

3) Acreditación ou declaración responsable de que se atopa debidamente constituída, segundo a normativa que lle resulte aplicable.

1.2- Memoria adaptada á seguinte estrutura:

- a) Descrición do tipo de actuación que se vai levar a cabo
- b) Presuposto de execución detallado por unidades de obra con medición e prezo (asinado polo contratista, promotor ou polo/a técnico competente, de ser o caso).
- c) Prazo máximo de execución das obras.
- d) Fotografías a cor da fachada do edificio e das zonas que se van rehabilitar.
- e) No caso de actuacións en elementos comúns do inmovible deberáse aportar a seguinte documentación; cuotas de participación de cada unha das vivendas sobre estes e acordo da comunidade de propietarios das obras a executar.

1.3- Se é o caso, proxecto de execución das obras asinado polo/a técnico competente.

1.4- Licenza municipal de obras, onde veña reflexado a totalidade das obras que se van a a subvencionar, independentemente de que existan outras obras non subvencionables.

1.5- Declaración xurada das subvencións ou axudas solicitadas ou percibidas por parte doutras entidades públicas ou privadas, nacionais ou estranxeiras para o financiamento da mesma actuación ou proxecto para o que se solicita subvención (ANEXO II).

1.6- Declaración responsable de non atoparse inhabilitado/a ou estar incurso/a en prohibición para acceder á condición de persoa beneficiaria de subvencións do Concello de Lugo, de conformidade co establecido no artigo 13 da Lei 38/2003, xeral de subvencións e no artigo 10 da Lei 9/2007, do 13 de xuño de subvencións de Galicia. (ANEXO II)

1.7- No caso de solicitar acollerse ao incremento da porcentaxe até o 75% (do Ministerio de Fomento) e do 10% (da Xunta de Galicia) por ter ingresos a unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio inferiores a tres veces o Indicador Público da Renda de Efectos Múltiples (IPREM), presentarse copia do documento da última declaración da renda.

Para o cálculo partírase das contías da base imponible xeral e do aforro reguladas nos artigos 48 e 49, respectivamente, da Lei 35/2006, de 28 de novembro.

1.8- No caso de obras de mellora de accesibilidade, poderán acollerse ao incremento do 75% (do Ministerio de Fomento) e do 10% (da Xunta de Galicia) sempre que se acredite na unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio, a convivencia de persoas con discapacidade ou maiores de 65 anos.

Achegaranse para acreditar cada unha destas dúas circunstancias, segundo corresponda en cada caso:

- Certificado de discapacidade dos membros da unidade de convivencia dependentes ou con discapacidade recoñecida.

- Documento acreditativo da idade do membro da unidade de convivencia maior de 65 anos (DNI, Certificado de nacemento...).

1. 1.9- Certificacións de cada persoa propietaria de estar ao día coa Axencia Estatal de Administración Tributaria, a Tesouraría Xeral da Seguridade Social, a Consellería de Facenda da Xunta de Galicia e a Administración Local, e de non estar incurso en ningunha das prohibicións para obter a condición de persoa beneficiaria da Lei 38/2003, do 17 de decembro, xeral de subvencións, e da Lei 9/2007, do 13 de xuño. No suposto de que non se dispuxese deste documento no intre da presentación da solicitude de subvención, a certificación deberá de presentarse en todo caso antes da proposta de resolución de concesión da subvención, consonte ó disposto no artigo 11 da Lei 9/2007 de Subvencións de Galicia.

2. Esta documentación terá que ser achegada de novo para solicitar o pagamento da axuda de xeito que estea actualizada para ese momento.

1.10- No caso de existir mais dun propietario/a, autorización deles a un dos propietarios para a xestión, tramitación e cobro da subvención.

1.11- Outros documentos que, se é o caso, resulten necesarios como complemento da documentación anterior.

2. No caso de optar ás contías de subvención autonómicas, deberase presentar:

a) Declaración responsable de que a vivenda se vai destinar a domicilio habitual e permanente da persoa propietaria ou persoa inquilina no caso de non estar ocupada por un prazo non inferior a 5 anos. Antes do pagamento deberá achegarse copia do contrato de alugueiro e certificado de empadramento do inquilino. (ANEXO IV).

b) Declaración responsable da composición da unidade familiar e autorización a EVISLUSA para a obtención do certificado de empadramento. (ANEXO III).

### **Artigo 13.- Procedemento de tramitación da subvención**

O procedemento para a concesión de subvencións previstas nas presentes bases axustaranse ó establecido nos artigos 28, 29 e 30 da Ordenanza municipal reguladora de subvencións do Excmo. Concello de Lugo.

De conformidade co establecido na base 24ª de execución do Presuposto municipal, o órgano competente para resolver o procedemento é o Concelleiro Delegado de Urbanismo Sostible.

*O órgano instrutor será o/a técnico competente da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) que realizará as actuacións que se sinalan no artigo 28 da ordenanza.*

A comisión de valoración, constituída para o efecto terá a seguinte composición: Presidente.- Concelleiro Delegado de Urbanismo Sostible, un/unha técnico da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) e un/unha técnico municipal do Concello de Lugo.

O prazo máximo para resolver e notificar a resolución do procedemento será de tres meses, contados a partir do día seguinte ó do remate para a presentación de solicitudes no Concello. Transcorrido o dito prazo sen que se adopte resolución expresa, poderase entender desestimada por silencio. A resolución porá fin á vía administrativa, e contra ela os interesados poderán interpoñer recurso de reposición ante o mesmo órgano ou ben, alternativamente, recurso contencioso-administrativo ante o Xulgado do Contencioso-Administrativo de Lugo.

#### A) APROBACIÓN INICIAL DAS AXUDAS. CUALIFICACIÓN PROVISIONAL

1) A Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA), encargada da tramitación dos expedientes, comprobará que estes reúnen todos os requisitos recollidos nas presentes bases. De non ser así, requiriráselle ó interesado que, nun prazo de dez días, corrixa a falla ou achegue os documentos preceptivos, indicándolle que, se non se fixese así, de acordo co artigo 68.1 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas, terase por desistido da súa petición, logo da resolución, que deberá ditarse nos termos previstos no artigo 21 da mesma lei.

A documentación requirida para completar o expediente ou subsanar deficiencias apreciadas na solicitude presentarase unicamente no Rexistro da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA).

2) Revisados os expedientes e completados, se é o caso, formularase a proposta de cualificación provisional, para a cal o persoal técnico da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) haberán de proceder a súa redacción e remitirla a Área Provincial do IGVS de Lugo.

Dita proposta haberá de ter o conforme dun/dunha técnico municipal. A proposta de cualificación provisional conterá a identificación da persoa ou entidade solicitante, o tipo de actuación, o orzamento protexido, o prazo de execución e a subvención máxima que se concederá e irá acompañada dunha certificación municipal do cumprimento dos requisitos do Plan estatal de vivenda 2018-2021, referida tanto ás actuacións, aos edificios e vivendas como ás persoas ou entidades beneficiarias.

A cualificación provisional é requisito necesario para acadar o financiamento previsto no acordo específico.

A publicación da notificación da resolución ós beneficiarios das subvencións efectuarase no taboleiro de edictos do Excmo Concello de Lugo, que substituirá, de ser o caso, o trámite da notificación de acordo cos artigos 42, 44 e 45 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, de procedemento administrativo común das Administracións Públicas. Ademais o Concello deberá facilitar a información procedente á Base de Datos Nacional de Subvencións (BDNS).

O beneficiario da subvención presentará ante a Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) o manifesto de aceptación desta e de compromiso de execución das obras conforme o presuposto de execución material que foi obxecto da cualificación provisional, así como o compromiso de sufragar e colocar o cartel exterior, coa imaxe corporativa do plan de vivenda, do Ministerio de Vivienda, da Xunta de Galicia (IGVS) e do Concello de Lugo, segundo o modelo establecido, durante a execución das obras. (ANEXO IV).

#### B) EXECUCIÓN DAS OBRAS

3. As obras deberán executarse no prazo máximo establecido na cualificación provisional das axudas, é en todo caso deberán estar rematadas e comprobadas con toda a súa documentación antes do **30 de novembro do 2021**.

4. As obras deberán axustarse ás prescricións contidas no proxecto técnico ou documentación que serviu de base para a concesión inicial das axudas, e non se admitirán máis modificacións na súa execución que as autorizadas por proposta da Dirección Facultativa, pola Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo (EVISLUSA) e, en todo caso, nos supostos nos que resulte preciso, deberán estar autorizadas pola correspondente e autorizacións sectoriais para a execución das obras.

5. O persoal técnico de EVISLUSA poderán en todo caso supervisar as obras co obxecto de comprobar o correcto cumprimento das condicións a que estean sometidas en virtude das axudas concedidas.

6. Durante o período de execución das obras, o promotor colocará o cartel informativo do programa de axudas para a rehabilitación de acordo co deseño proposto por EVISLUSA, elaborado de acordo cos convenios asinados, e colocado ata cobro total de axudas solicitadas.

#### C) REMATE DE OBRAS E CUALIFICACIÓN DEFINITIVA

1) Finalizadas as obras, e no prazo dun mes, as persoas beneficiarias deberán comunicarlle á Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) mediante a presentación de modelo normalizado (ANEXO V e VI) acompañado da documentación final de obra, o final da obra, co fin de obra no caso que o requira, con

anterioridade ao **30 de novembro de 2021**, de maneira que EVISLUSA conte co tempo suficiente para realizar as seguintes comprobacións con anterioridade á dita data:

1. Que as actuacións foron executadas dentro dos prazos e de acordo coa cualificación provisional.
2. Que para a súa execución se conta con todas as autorizacións necesarias.

Xunto coa comunicación final de obras ( Anexo V e VI) deberá aportarse a seguinte documentación:

a) As facturas orixinais ou fotocopias e os documentos bancarios de pagamento orixinais ou fotocopias das anteditas actuacións e que estean pagados pola persoa beneficiaria que figure na cualificación provisional.

Ademais as facturas reunirán en todo caso os seguintes requisitos: nome da persoa beneficiaria que figure na cualificación provisional, razón social, enderezo e NIF de quen emite a factura, IVE desagregado, nome, enderezo, NIF do pagador titular da cualificación provisional e forma de pagamento. Deberá quedar claramente descrito o produto vendido ou o servizo prestado.

Os documentos presentados haberán de ser validados e selados pola empresa municipal xestora do expediente administrativo cun selo existente para o efecto, no que conste que a factura ou documento se aplica á xustificación da subvención en concreto. Os documentos serán orixinais e, se se presentan fotocopias, deberán de ser compulsadas pola empresa xestora, de conformidade có que se estableza nas bases de execución do presuposto.

b) Documentos bancarios acreditativos do pagamento das facturas presentadas: Non se admitirán pagamentos en efectivo nin se admitirán como xustificantes os obtidos a través da rede internet, se non están validados pola entidade bancaria ou non dispoñen de códigos de verificación na sede electrónica de dita entidade bancaria. No caso de que estas cantidades superen os 300 euros deberán xustificar o cumprimento da normativa tributaria.

A cualificación definitiva supón a xustificación da execución de todas as actuacións cualificadas e o acordo efectivo da subvención.

c) Certificado final de obra asinado polo/a técnico competente, no caso de execución de obras maiores

2) O persoal técnico da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA), á vista da documentación, emitirán un informe proposta de cualificación definitiva que trasladarán ao IGVS e conterá a identificación da persoa beneficiaria, o tipo de actuación, o orzamento xustificado e a proposta de subvención final que se aboará. Este informe deberá estar conformado por un/unha técnico municipal.

7. Se procederá á minoración do importe da subvención concedida cando o orzamento xustificado teña unha contía inferior ao orzamento que serviu de base para a resolución de concesión e sempre e cando se acredite que a actuación concreta está totalmente executada.

No suposto de informe desfavorable, procederase á apertura dun trámite de audiencia a favor do interesado por un prazo non inferior a dez días nin superior a quince, segundo artigo 82 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas, a fin de que este compareza no expediente e alegue canto no seu dereito proceda. Transcorrido o dito prazo procederase á Resolución definitiva que corresponda tralo informe do/a técnico competente na materia.

8. Será causa da denegación da cualificación definitiva a non execución das actuacións ou a súa execución fóra de prazo, así como o incumprimento por parte do/a promotor/a de calquera requisito para obter a condición de persoa beneficiaria.

#### **Artigo 14.- Pagamento das subvencións.**

Unha vez acadada a correspondente cualificación definitiva e acreditado o cumprimento das condicións indicadas na aprobación provisional, formularase a proposta definitiva de resolución. O expediente remitiráselle á Intervención Xeral do Concello de Lugo para os efectos de que se proceda á súa fiscalización previa á adopción da resolución polo órgano competente.

Con carácter previo ao pagamento das subvencións, todas as persoas beneficiarias deberán chegar:

- a) Certificado da titularidade, sempre a nome do da persoa beneficiaria, da conta bancaria que designe para o pagamento.
- b) Certificación acreditativa e expedida pola respectiva administración de estar ao corrente dos pagamentos coa Axencia Estatal de Administración Tributaria, coa Tesourería Xeral da Seguridade Social, coa Consellería de Facenda da Xunta de Galicia.
- c) Declaración responsable de que a persoa beneficiaria non está incurso nas prohibicións para a obtención da condición de beneficiario/a sinaladas no artigo 10 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia e no artigo 13 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións.

Seguidamente, procederase ó pagamento da axuda concedida, tras a presentación por parte da persoa beneficiaria dunha declaración complementaria da relación de subvencións ou axudas obtidas doutras administracións públicas ou privadas, así como por algunha das súas entidades, nacionais ou estranxeiras para o mesmo fin ou, se é o caso, a declaración de que non obtivo outras subvencións para a mesma finalidade, todo isto en cumprimento da base 18ª de execución do Presuposto Xeral do Concello de Lugo.

O pagamento realizarase pola contía que resulte de aplicar o disposto no artigo 6 das bases correspondentes a esta convocatoria ao custo final efectivamente xustificado das actividades subvencionadas.

Unha vez resolto definitivamente o procedemento, publicarase na páxina web municipal e no taboleiro de edictos do Excmo Concello de Lugo, a información relativa ás entidades beneficiarias, axudas concedidas ou denegadas e a súa contía. Ademais o Concello deberá facilitar a información procedente á Base de Datos Nacional de Subvencións (BDNS).

#### Artigo 15.- Crédito orzamentario

As contías máximas das achegas, segundo figura no convenio, son as seguintes:

ARRU	Nº actuacións	ACHEGA FOMENTO	ACHEGA XUNTA
CASCO HISTÓRICO	20	153.584,45 €	80.000,00 €

#### Artigo 16.- Denegación, revogación e reintegro das subvencións.

Sen prexuízo da posible incompatibilidade que legalmente fose aplicable en concorrencia coas axudas desta convocatoria, en ningún caso as subvencións concorrentes poderán ser de tal contía, que illadamente ou en concorrencia con outras subvencións, axudas, ingresos ou recursos supere o custo da actuación subvencionada, de conformidade co disposto polo artigo 17.3 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.

Segundo o artigo décimo sexto da Resolución do IGVS do 3 de agosto de 2018, toda alteración das condicións tidas en conta para a concesión da subvención e, en todo caso, a obtención concorrente de subvencións ou axudas outorgadas por outras administracións ou entes públicos ou privados, estatais ou internacionais, poderá dar lugar á modificación da resolución de concesión.

Consonte ó disposto no artigo décimo sétimo da Resolución do IGVS do 3 e agosto de 2018, será causa de DENEGACIÓN o incumprimento dos requisitos esixidos no antedito Decreto, nas presentes bases e no resto de normativa que resulte de aplicación. Engadindo dito artigo que serán DENEGADAS aquelas solicitudes que non dispoñan de cobertura orzamentario no momento da súa resolución. O criterio que, de ser o caso se utilizará para os efectos de determinar respecto a que expediente se esgota o crédito será o previsto no artigo décimo quinto apartado 3 do citado Decreto.

Consonte o artigo Vixésimo primeiro, da Resolución do IGVS do 3 de agosto de 2018, serán causa de perda e reintegro da súbvención ademais das previstas no artigo 33 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, as seguintes:

1.- O incumprimento das obrigas previstas no artigo 11 da Lei 9/2007 de 13 de xuño así como das obrigas cuxo cumprimento se exige á persoas ou entidades beneficiarias na presentes bases nos artigos 9 e 10, e o incumprimento de calquera obriga que se derive das presentes bases.

2. O incumprimento ou falsidade nas condicións requiridas para o outorgamento da subvención, suporá, ademais das sancións que poidan corresponder, o reintegro da subvención percibida incrementada co xuro legal correspondente desde o seu pagamento máis un 25%, segundo establece o artigo 34 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, salvo que a Lei de orzamentos do Estado estableza outro diferente.

3. En particular será causa de reintegro a non comunicación ao órgano instrutor de calquera modificación das condicións que motivaron o recoñecemento da subvención que poida determinar a perda sobrevida do dereito á axuda.

5. Tamén serán causas de denegación ou revogación das subvencións, ademais da de non reunir as condicións indicadas nos artigos 2 e 7 da convocatoria, as seguintes:

- a) Incurrir en falsidade nas condicións requiridas para o outorgamento da subvención.
- b) Cometer infraccións urbanísticas graves ou moi graves nas obras de rehabilitación subvencionadas.
- c) O incumprimento dos prazos para a execución das obras ou para a xustificación dos gastos.
- d) A incorrecta execución das obras de rehabilitación apreciada polo persoal técnico de EVISLUSA.
- e) O impedimento ou obstrución grave, por parte do promotor ou o contratista, á supervisión das obras por parte dos técnicos de EVISLUSA.
- f) Calquera outra infracción que dispoña a normativa vixente..

4. O procedemento para o reintegro será o establecido no artigo 38 da Lei 9/2007, do 13 de xuño.

#### Artigo 17.- Tratamento de datos de carácter persoal

Conforme co artigo trixésimo da Resolución do IGVS do 3 de agosto de 2018 e oitavo da Resolución do IGVS do 31 de maio de 2019, os datos persoais recollidos neste procedemento serán tratados na súa condición de responsable pola Xunta de Galicia-IGVS, coas finalidades de levar a cabo a tramitación administrativa que derive da xestión deste procedemento e a actualización da información e contidos da carpeta cidadá.

Os dereitos de acceso, rectificación, cancelación e oposición poderán exercitarse ante o IGVS.

Os datos das persoas solicitantes tamén serán incorporados aos ficheiros municipais, cuxa finalidade é a instrución do procedemento para a concesión das subvencións reguladas por estas bases, a práctica das publicacións, comunicacións e notificacións de obrigado cumprimento, o seguimento e comprobación das actividades subvencionadas e as demais actuacións previstas na normativa legal para a conclusión do proceso de subvencións, polo que a súa achega é obrigatoria. Estes datos serán tratados e protexidos de acordo co previsto na Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas e na Lei orgánica 3/2018, de 5 de decembro, de protección de datos persoais e garantía dos dereitos dixitais.

A presentación da solicitude de axudas polos interesados leva implícita a autorización para o tratamento necesario dos datos das persoas beneficiarias e a referida publicidade.

#### **Artigo 18.- Normativa de Aplicación**

Para todo o non previsto nesta convocatoria será de aplicación específica a seguinte normativa:

- Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións.
- Real decreto 887/2006, do 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións.
- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Lei 8/2012, do 29 de xuño, de vivenda de Galicia.
- Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, polo que se regula o Plan Estatal de Vivienda 2018-2021.
- Resolución do IGVS do 3 de agosto de 2018 pola que se regula o procedemento para a participación no Programa de fomento da rexeneración e renovación urbana e rural do Plan estatal de vivenda 2018-2021, se abre o prazo de presentación de solicitudes e se establecen as bases reguladoras das axudas previstas para este programa (publicada no DOG 156, do venres 17 de agosto de 2018), e a Resolución do IGVS de 31 de maio de 2019 polo que se modifica o anterior (DOG 108 do luns 10 de xuño de 2019)

Ademais será de aplicación:

- Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas.
- Lei orgánica 3/2018, de 5 de decembro, de protección de datos persoais e garantía dos dereitos dixitais.
- Lei 8/2013, do 26 de xuño, de rehabilitación, rexeneración e renovación urbanas.
- Os convenios subscritos entre o Concello de Lugo, o Ministerio de Fomento e o IGVS relativos ás ARIS obxecto desta convocatoria.
- Real decreto lexislativo 7/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de solo e rehabilitación urbana.
- Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno, da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Calquera outra normativa concordante que resulte de aplicación.

**Disposición Derrogatoria.-** Quedan derogadas expresamente as bases aprobadas en anteriores exercizos.

**Disposición Transitoria.-** Os expedientes iniciados en anteriores convocatorias, ó abeiro das correspondentes bases aprobadas polo Concello de Lugo, seguirán rexéndose por elas ata a súa finalización.

**Disposición derradeira.-** Estas bases entrarán en vigor o día seguinte ao da publicación do extracto da presente convocatoria no Boletín Oficial Da Provincia por conduto da Base de datos nacional de subvencións, consonte ao disposto na Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, tras a tramitación regulamentariamente establecida.

 <h1 style="margin: 0;">Concello de Lugo</h1>	
<b>SOLICITUDE DE SUBVENCIÓN PARA ACTUACIÓNS NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO</b>	<b>MODELO 281</b>

**DATOS DA PERSOA SOLICITANTE**

PROMOTOR/PROMOTORA		CIF/DNI/NIE	
ENDEREZO:		CONCELLO:	
PROVINCIA:	CÓDIGO POSTAL:	TELÉFONO:	CORREO ELECTRÓNICO:
<input type="checkbox"/> Autorízolle ao Concello de Lugo para que me informe mediante SMS ou correo electrónico do estado desta solicitude así como doutro tipo de avisos relacionados que me poidan resultar de interese.			

**DATOS DA PERSOA REPRESENTANTE (no caso de actuar por medio de representante)**

NOME e APELIDOS ou RAZÓN SOCIAL:		NIF/NIE:
TELÉFONO:	CORREO ELECTRÓNICO:	
DOCUMENTO QUE ACREDITA A REPRESENTACIÓN:		

**ENDEREZO A EFECTOS DE NOTIFICACIÓN**

ENDEREZO:		CONCELLO:
PROVINCIA:	CÓDIGO POSTAL:	ENDEREZO DE NOTIFICACIÓN TELEMÁTICA:

**EXPÓN** Que, en calidade de \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ (propietario/a, inquilino/a, etc.) (edificio/vivenda(s))

sito(s) no recinto histórico de LUGO, na rúa \_\_\_\_\_, núm. \_\_\_\_\_, andar \_\_\_\_\_, letra \_\_\_\_\_ ref. catastral \_\_\_\_\_, desexa acollerse ós beneficios que abaixo se indican para as actuacións de rehabilitación que a seguir se citan, ó abeiro do establecido no R.D. 106/2018, de 9 de marzo, do Ministerio de Fomento e na Resolución do Instituto Galego de Vivenda e Solo do 3 de agosto de 2018 modificada pola resolución 21 de maio de 2019, polo que **SOLICITA:**

Acollerse á “Convocatoria de subvencións para a rehabilitación de edificios e vivendas na Área de Rexeneración e Renovación Urbana do Casco Histórico de Lugo - Fase XV.

**EXCMA SRA. ALCALDESA PRESIDENTE DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO**

<b>ACTUACIÓNS SUBVENCIONABLES</b>
<p style="text-align: center;">Modalidades</p> <p><input type="checkbox"/> Melloras da eficiencia enerxética</p> <p><input type="checkbox"/> Conservación, adecuación, seguridade de suo e accesibilidade . Artigo 43 RF.106/18</p> <p><input type="checkbox"/> Mantemento e intervencións nas vivendas e edificios; Inst.fixas equip.propio e elem. comúns. Artigo 51.1A) RD.106/18</p>
<p><input type="checkbox"/> REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS DUNHA SOA VIVENDA</p> <p><input type="checkbox"/> REHABILITACIÓN EN ELEMENTOS COMÚNS DUN EDIFICIO DE VARIAS VIVENDAS</p> <p><input type="checkbox"/> REHABILITACIÓN NO INTERIOR DA VIVENDA</p>
<p><b>AUTORIZACIÓNS:</b></p> <p>1. Autorízolle expresamente ao Concello de Lugo para comprobar e verificar os datos e informacións declaradas.</p> <p>2. Autorízolle á Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A para:</p> <p style="padding-left: 20px;">a) Que en calquera momento do expediente e ata o remate do mesmo poida solicitar as certificacións que deban emitir a Axencia Estatal da Administración Tributaria, a certificación expedida pola Tesouraría Municipal que acredite de atoparse ao día nas súas obrigas co Concello. Así mesmo, as certificacións que en relación á vivenda emita a Dirección Xeral do Catastro.</p> <p style="padding-left: 20px;">b) Á consulta dos datos de empadramento tanto do solicitante como das persoas da unidade de convivencia que residan na vivenda.</p> <p style="padding-left: 20px;">c) A comprobar e verificar os datos e informacións declaradas que as bases reguladoras requiran aportar e recabar certificacións da Dirección Xeral do Catastro</p>

Lugo, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 201\_

Sinatura do/da solicitante



**ANEXO I) DOCUMENTACIÓN QUE SE XUNTA****DOCUMENTACIÓN TÉCNICA**

PROXECTO TÉCNICO

MEMORIA QUE CONTEÑA CANDO MENOS:

A) DESCRICIÓN DO TIPO DE ACTUACIÓN QUE SE VAI LEVAR A CABO

B) ORZAMENTO DE EXECUCIÓN DETALLADO POR UNIDADES DE OBRA (medición e prezo) ASINADO POLO CONTRATISTA, PROMOTOR E POLO TÉCNICO COMPETENTE, CANDO CORRESPONDA

C) PRAZO MÁXIMO DE EXECUCIÓN DAS OBRAS

LICENZA MUNICIPAL DE OBRAS OU, DE SER OCASO, SOMETERSE AO RÉXIME DE INTERVENCIÓN MUNICIPAL DE COMUNICACIÓN PREVIA, ASÍ COMO DISPOÑER DE TODAS AS AUTORIZACIÓNS SECTORIAIS PRECEPTIVAS.

**DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA:**

Documentación a aportar por cada propietario representante dunha vivenda

COPIA DO DNI/NIF (SE É O CASO, DE TODOS OS PROPIETARIOS)

DOCUMENTO QUE ACREDITE A TITULARIDADE DAS VIVENDAS OU CONTRATO DE ARRENDAMENTO, DE SER O CASO.

NO CASO DE EXISTIR MAIS DUN PROPIETARIO, AUTORIZACIÓN DELES A UN DOS PROPIETARIOS PARA A XESTIÓN, TRAMITACIÓN E COBRO DA SUBVENCIÓN.

CERTIFICACIÓNS DE ESTAR Ó CORRENTE DAS SÚAS OBRIGAS TRIBUTARIAS; ATRIGA, SEGURIDAD SOCIAL E AXENCIA ESTATAL.

NO CASO DE ACOLLERSE Á CONTÍA AUTONÓMICA POR VIVENDA HABITUAL E PERMANENTE, DECLARACIÓN XURADA DE QUE A VIVENDA VAI A DESTINARSE A ALUGUEIRO OU VIVENDA HABITUAL (**ANEXO IV**)

No caso de persoas xurídicas ademais deben presentar:

COPIA DO CIF DA PERSOA XURÍDICA

ORIXINAL OU COPIA DA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DA ENTIDADE

DOCUMENTO ACREDITATIVO DA REPRESENTACIÓN DO SOLICITANTE

COPIA DO DNI DO REPRESENTANTE

COPIA DO TÍTULO DE ADQUISICIÓN QUE ACREDITE A PROPIEDAD.

No caso de actuacións en elementos comúns en edificio de varias vivendas:

COPIA DO ACORDO DA REUNIÓN DA EXECUCIÓN DAS OBRAS.

PORCENTAXE DE PARTICIPACIÓN COA RELACIÓN DAS VIVENDAS DO EDIFICIO.

DECLARACIÓN XURADA DO CONXUNTO DE AXUDAS SOLICITADAS E RECIBIDAS PARA A MESMA FINALIDADE (**ANEXO II**)

DECLARACIÓN RESPONSABLE DA COMPOSICIÓN DA UNIDADE FAMILIAR E AUTORIZACIÓN A SOLICITAR AO CONCELLO CERTIFICADO DE EMPAODRAMENTO (**ANEXO III**)

**ANEXO II MODELO DE DECLARACIÓN XURADA PARA OS EFECTOS DE SOLICITAR SUBVENCIÓN PARA ACTUACIÓN NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO**

**A PERSOA PROPIETARIA OU ARRENDATARIA**

D/D <sup>a</sup>		CIF/DNI
ENDEREZO NOTIFICACIÓN		LOCALIDADE
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

**DATOS DO INMOBLE SOBRE O QUE SE SOLICITA SUBVENCIÓN**

RÚA	NÚM.	PISO
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO
REFERENCIA CATASTRAL		

**DECLARO BAIXO XURAMENTO QUE:**

1- Solicitei e recibín subvencións ou axudas doutras administracións públicas ou privadas, nacionais ou internacionais, para a mesma finalidade.

**SI** (\*)

**NON**

(\*) ata o día de hoxe, solicitei/recibín outra subvención (**indicar procedencia e contía**) por parte de:

-----  
-----

2 - Estou ó corrente das miñas obrigas fiscais có Excmo. Concello de Lugo.

3- Estou ó corrente no cumprimento das miñas obrigas tributarias coa Comunidade Autónoma de Galicia

4 - Estou ó corrente no cumprimento das miñas obrigas tributarias coa Administración Estatal e fronte á Seguridade Social.

5- Non me atopo inhabilitado/a nin estou incurso en ningunha das causas de prohibición indicadas no artigo 13 da lei 38/2003, do 17 de novembro, para obter a condición de beneficiario da subvención.

Lugo,        de        de 201\_

Asdo.:-----

(DNI, sinatura)

**EXCMA SRA. ALCALDESA PRESIDENTE DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO**

## ANEXO III

## MODELO DE DECLARACIÓN XURADA (continuación) PARA OS EFECTOS DE SOLICITAR SUBVENCIÓN PARA ACTUACIÓNS NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO

## A PERSOA PROPIETARIA OU ARRENDATARIA

D/D <sup>a</sup>		CIF/DNI
ENDEREZO NOTIFICACIÓN		LOCALIDADE
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

## DATOS DO INMOBLE SOBRE O QUE SE SOLICITA SUBVENCIÓN

RÚA	NÚM.	PISO
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO
REFERENCIA CATASTRA		

## DECLARO BAIXO XURAMENTO QUE:

<p>O destino da vivenda arriba indicada para a que se solicitan axudas de rehabilitación será</p> <p><input type="checkbox"/> ó alugamento, durante un prazo mínimo de 5 anos desde o remate das obras.</p> <p><input type="checkbox"/> noso domicilio habitual e permanente, durante un prazo mínimo de 5 anos desde o remate das obras.</p>
---

Lugo, de de 201\_

Asdo.:\_\_\_\_\_

(DNI, sinatura)

**ANEXO III bis DECLARACIÓN RESPONSABLE DA COMPOSICIÓN DA UNIDADE FAMILIAR PARA OS EFECTOS DE SOLICITAR SUBVENCIÓN PARA ACTUACIÓNS NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO**

Declaro que son certos os datos desta declaración e que a unidade familiar está composta polos membros que se reflicten neste escrito. Asimesmo autorizo a EVISLUSA a solicitar do Concello de Lugo o certificado de empadramento.

SOLICITANTE OU PARENTESCO	APELIDOS E NOME	DNI/NIF (1)	DATA DE NACEMENTO	ESTADO CIVIL (2)	PERSOA CON DISCAPACIDADE (3)

A unidade familiar tal e como resulta definida polas normas reguladoras do IRPF está composta por: a) cónxuxes non separados legalmente e os fillos menores de idade ou maiores incapacitados xudicialmente ou coa patria potestade prorrogada. b) Pai ou nai solteiro/a, viúvo/a, divorciado/a ou separado/a legalmente e os fillos menores que con el ou ela convivan, así como os fillos maiores incapacitados ou coa patria potestade prorrogada. As referencias á unidade familiar para os efectos de ingresos fanse extensivas ás persoas que non estean integradas nunha unidade familiar, así como ás parellas de feito recoñecidas legalmente segundo a normativa establecida ao respecto.

(1) Os compoñentes da unidade familiar maiores de 18 anos ou dos menores no caso de que perciban ingresos propios deberán presentar a fotocopia do DNI/NIF. (2) S (solteiro/a), C (casado/a), V (viúvo/a), D (divorciado/a), SL (separado/a legalmente). PF (parella de feito legalmente recoñecida) (3) Enténdense por persoas con discapacidade as comprendidas no artigo 1.º da Lei 51/2003 e deberá acreditarse esta circunstancia mediante o correspondente certificado.

## ANEXO IV

## MODELO DE ACEPTACIÓN DE SUBVENCIÓN E COMPROMISO DE EXECUCIÓN DA ACTUACIÓN

## NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO

## A PERSOA PROPIETARIA OU ARRENDATARIA

D/Dª		CIF/DNI
ENDEREZO NOTIFICACIÓN		LOCALIDADE
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

## DATOS DO INMOBLE SOBRE O QUE SE SOLICITA SUBVENCIÓN

RÚA	NÚM.	PISO
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO
REFERENCIA CATASTRAL		

Manifesto/manifestamos a **aceptación da subvención**, por importe de \_\_\_\_\_ € (euros) e comprometome/comprometémonos a **realizar as obras no prazo establecido**, conforme ás unidades de obra que constan no presuposto obxecto da cualificación provisional, así como coa licenza de obra concedida para o edificio arriba indicado.

Así mesmo, en cumprimento do artigo 27.2.6) da Ordenanza xeral municipal de concesión de subvencións, e antes de proceder á proposta da resolución, achego **CERTIFICACIÓNS**, conforme me atopo ó corrente do cumprimento das miñas obrigas tributarias, incluíndo as municipais e fronte á Seguridade Social, expedidas pola Delegación de Facenda, Delegación de Hacienda, Da Tesourería municipal e da Tesourería Territorial da Seguridade Social

Lugo, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 201\_

Asdo.: \_\_\_\_\_

(DNI, sinatura)

EXCMA SRA . ALCALDESA PRESIDENTE DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO

## ANEXO V

## COMUNICACIÓN DE FINAL DE OBRAS SUBVENCIONADAS EN ACTUACIÓN NA ÁREA DE REHABILITACIÓN DO RECINTO HISTÓRICO DE LUGO

## DATOS DA PERSOA SOLICITANTE

PERSONA PROMOTOR/A		CIF/DNI
ENDEREZO	LOCALIDADE	
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

## en representación súa:

APELIDOS	NOME	CIF/DNI
ENDEREZO	LOCALIDADE	
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

**EXPÓN:**

Que, en calidade de\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

(persoa propietaria, persoa arrendataria etc.) (edificio/vivenda(s))

sito(s) no recinto histórico de LUGO, na rúa \_\_\_\_\_, núm.\_\_\_\_\_, andar\_\_\_\_\_, letra\_\_\_\_, ref.catastral\_\_\_\_\_

**COMUNICO o remate das obras subvencionadas** das actuacións de rehabilitación, ó abeiro do establecido R.D. 2066/2008, do 12 de decembro, do Ministerio de Vivienda e no D. 402/2009, do 22 de outubro, da Comunidade Autónoma de Galicia, polo que,

**SOLICITA:**

Que lle sexa expedida a correspondente cualificación definitiva e o pago da subvención.

Lugo,\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_ \_\_\_ de 201\_

Sinatura da persoa solicitante

**DOCUMENTACIÓN QUE SE XUNTA ANEXO V**

- DECLARACIÓN DO CONXUNTO DE AXUDAS RECIBIDAS PARA A MESMA FINALIDADE. **(ANEXO VI)**
- DECLARACIÓN DE QUE A REALIZACIÓN DA ACTUACIÓN OBXECTO DA SUBVENCIÓN SE REALIZOU SEGUNDO A MEMORIA/PROXECTO PRESENTADO. **(ANEXO VI)**.
- CERTIFICACIÓN BANCARIA DO NÚMERO DA CONTA Ó SEU NOME.
- CERTIFICADOS DE ESTAR Ó CORRENTE DAS OBRIGAS FISCAIS CO CONCELLO DE LUGO, DE NON TER DÉBEDAS COA SEGURIDADE SOCIAL E DE ESTAR Ó CORRENTE NAS OBRIGAS TRIBUTARIAS COA ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA E DO ESTADO.
- FACTURAS POLO IMPORTE DAS OBRAS, QUE DEBERÁN DE COINCIDIR CO DETALLADO POR UNIDADE DE OBRA (CON MEDICIÓN E PREZO) DO ORZAMENTO DO PRESUPOSTO PROTEXIBLE.
- DOCUMENTOS BANCARIOS ACREDITATIVOS DO PAGAMENTO DAS FACTURAS. NON SE ADMITIRÁN PAGOS EN EFECTIVO, NIN SE ADMITIRÁN COMO XUSTIFICANTES OS OBTIVOS A TRAVÉS DA REDE DE INTERNET, SE NON ESTÁN VALIDADOS POLA ENTIDADE BANCARIA OU NON DISPOÑEN DE CÓDIGOS DE VERIFICACIÓN NA SEDE ELECTRÓNICA DA DITA ENTIDADE BANCARIA.
- LICENZA DE OBRAS.
- CERTIFICADO FINAL DE OBRA ASINADO POR TÉCNICO COMPETENTE NO CASO DE EXECUCIÓN DE OBRAS MAIORES.
- CERTIFICADO DE INSTALACIÓNS TÉRMICAS, ELÉCTRICAS OU DA POSTA EN MARCHA DE ASCENSOR TRAMITADO ANTE A CONSELLERÍA DE ECONOMÍA, EMPREGO E INDUSTRIA.
- CERTIFICADO DE INGRESOS DO IRPF DE TODA A UNIDADE FAMILIAR OU CERTIFICADO CORRESPONDENTE DELEGACIÓN OU ADMINISTRACIÓN DE FACENDA DE NON TER OBRIGA DE PRESENTALA A DATA DE PRESENTACIÓN DA COMUNICACIÓN DO REMATE DAS OBRAS.
-

## ANEXO VI

## MODELO DE DECLARACIÓN XURADA PARA OS EFECTOS DE XUSTIFICAR A SUBVENCIÓN

## A PERSOA PROPIETARIA OU ARRENDATARIA

D/D <sup>a</sup>		CIF/DNI
ENDEREZO NOTIFICACIÓN		LOCALIDADE
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO

## DATOS DO INMOBLE SOBRE O QUE SE CONCEDEU SUBVENCIÓN

RÚA	NÚM.	PISO
PROVINCIA	CÓDIGO POSTAL	TELÉFONO
REFERENCIA CATASTRAL		

**DECLARO BAIXO XURAMENTO QUE:**

1- Recibín subvencións ou axudas doutras administracións públicas ou privadas, nacionais ou internacionais, para a mesma finalidade.

- SI (\*)  
 NON

(\*)Ata o día de hoxe , recibín outra subvención (**indicar procedencia e contía**) por parte de:

-----  
 -----  
 -----

2- A realización da actuación obxecto de subvención efectuouse nos termos establecidos na memoria/proxecto presentado.

Lugo, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 201\_

Asdo.: \_\_\_\_\_

(DNI, sinatura)

EXCMA. SRA. ALCALDESA PRESIDENTE DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO



**SEGUNDO.- CONVOCAR O PROGRAMA DE SUBVENCIONS** para a 15ª fase de axudas para a rehabilitación da Area de Rehabilitación Integral do Casco Histórico de Lugo-Ano 2018, no réxime de concorrencia competitiva previsto na lexislación aplicable e na Ordenanza Xeral Reguladora de Subvencions do Concello de Lugo.

**TERCEIRO.- APROBAR O GASTO** de 233.584,45 € con cargo á aplicación orzamentaria 15220.61900, RC: 55026/2019 e con código de proxecto 19XX00002, do vixente orzamento municipal en orde a facer fronte aos compromisos económicos que o Concello adquire coa presente convocatoria de subvencions para levar a cabo rehabilitacións dentro da Area de Rehabilitación Integral do Casco Histórico de Lugo-Ano 2018 en desenvolvemento do Acordo da Comisión Bilateral celebrada o 26 de outubro de 2018, relativa á Area de Rexeneración e Renovación Urbana Casco Histórico de Lugo, 15ª fase, na Comunidade Autónoma de Galicia. Plan Estatal de vivenda, 2018-2021 Fase XV de Rehabilitación do Recinto Histórico de Lugo.

**CUARTO.- PUBLICAR** o correspondente **ANUNCIO de EXPOSICIÓN PÚBLICA das BASES DA CONVOCATORIA DE SUBVENCIONS** para a 15ª fase de axudas para a rehabilitación da Area de Rehabilitación Integral do Casco Histórico de Lugo-Ano 2018 que se aproban, **no Boletín Oficial da Provincia**, así como o **EXTRACTO da convocatoria no Boletín Oficial da Provincia de Lugo (BOP) a través da Base de Datos Nacional de Subvencions (BDNS)** nos termos previstos no artigo 17.3b), 18 e 20 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, General de Subvenciones. Asimesmo publicaráse tanto a convocatoria como as bases citadas no taboleiro de edictos da Excmo Concello de Lugo e na páxina web do Concello de Lugo ([www.lugo.gal](http://www.lugo.gal)), debendo inserirse no “Portal de Transparencia e Bo Goberno” do Concello de Lugo.

Contra este acordo, que agota a vía administrativa pódese interpor con carácter postestativo, recurso de reposición ante o mesmo órgano que a dictou, dacordo co disposto no artigo 116 da Lei 30/1992 de 26 de novembro de Réxime Xurídico das Administracións Públicas e do Procedemento Administrativo Común. O prazo para interpor o recurso é dun mes, a contar dende o día seguinte á presente publicación, non podendo, neste caso interpor recurso contencioso administrativo ata que se teña resolto o de reposición.

O recurso de reposición potestativo terásese que presentar no Rexistro Xeral deste Concello ou nas dependencias ás que se refire o artigo 38.4 da Lei 30/1992 de 26 de novembro de Réxime Xurídico das Administracións Públicas e do Procedemento Administrativo Común, e se entenderá desestimado cando non se resolva e se notifique a resolución, no prazo dun mes, a contar dende o día seguinte e á súa interposición, quedando neste caso expedita a vía contenciosa-administrativa.

Se non se utiliza o recurso de reposición, pódese interpor directamente recurso contencioso-administrativo, conforme ó establecido no artigo mencionado, e ós artigos 45 e seguintes da Lei 29/1998, de 13 de xullo, reguladora da Xurisdicción Contencioso Administrativa ante o Xulgado Contencioso Administrativo de Lugo, no prazo de dous meses a contar dende o día seguinte ó da presente publicación.

Todo elo sen prexuízo de calquer outro recurso ou acción que se estime pertinente.

O que se fai público para xeral coñecemento, a fin de que as persoas interesadas poidan presentar as solicitudes que estimen oportunas.

Lugo, 5 de decembro de 2019.- O CONCELLEIRO DELEGADO DE URBANISMO SOSTIBLE, Miguel Couto Alonso.

R. 3724

## MONDOÑEDO

### Anuncio

**O Pleno do Concello en sesión ordinaria celebrada en data 29 de novembro de 2019 adoptou o acordo cuxa parte dispositiva se transcribe íntegramente:**

**Primeiro.-** Ampliar o prazo de execución das actuacións subvencionadas ao abeiro das subvencions para pinturas de fachadas de edificacións situadas simultaneamente no territorio histórico do Camiño de Santiago ao seu paso por Mondoñedo e na Área de Rehabilitación do Casco Histórico de Mondoñedo e Barrios Históricos de San Lázaro e Os Muíños, e publicadas no BOP nº 189 de data 19/08/2019 (1ª convocatoria) e no BOP nº 257 de data 09/11/2019, e polo tanto modificar as mesmas de xeito que quedan redatadas nos seguintes termos:

“

#### 9. OBRIGAS DOS BENEFICIARIOS

As obrigas das persoas beneficiarias son as seguintes:

(...)

d) Comunicar o Concello de Mondoñedo a finalización das obras sempre antes do 11 de decembro de 2019.

(...)”

“

## 10. ACTUACIÓNS SUBVENCIONABLES

(...)

O prazo máximo de execución da actuación virá determinado na resolución de aprobación da axuda, en ningún caso poderá ser posterior o 10 de decembro de 2019.”

**Segundo.-** O resto das bases reguladoras non modificadas manterán o mesmo contido.

**Terceiro.-** Darlle publicidade a esta modificación a través do Boletín Oficial da Provincia de Lugo e do taboleiro de anuncios da sede electrónica.”

Mondoñedo, 5 de decembro de 2019.- A Alcaldesa, María Elena Candia López.

R. 3713

## PORTOMARÍN

### *Anuncio*

Aprobado inicialmente por o Pleno da Corporación o Orzamento Xeral para o Exercicio económico de 2.020, as bases de execución a plantilla de persoal e a relación de postos de traballo para dito exercicio, en cumprimento do disposto no art. 169.1 do R.D. Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo e disposicións concordantes, expónse o público na Secretaría deste Concello, por prazo de quince días hábiles, que empezarán a contarse dende o seguinte o da inserción do presente edicto no Boletín Oficial da Provincia de Lugo, a fin de que durante o mesmo poidan formularse as reclamacións que se consideren pertinentes, as cales deberán ser dirixidas ao Sr. Alcalde-Presidente desta Corporación.

Portomarín, 4 de decembro de 2019.-O Alcalde, Juan Carlos Serrano López.

R. 3708

## XOVE

### *Anuncio*

Por Decreto de Alcaldía nº 2019 – 0796 de data 02 de decembro de 2019, aprobouse inicialmente o Padrón da Taxa pola prestación dos servizos de subministración de auga, no que se inclúe o canon de auga, e pola recollida de lixo domiciliar correspondente ó segundo trimestre de 2019.

Por medio do presente ponse no coñecemento dos contribuíntes obrigados ó pago, que dispoñen de un prazo de quince días, contados a partires da publicación do presente anuncio no Boletín Oficial da Provincia, ó obxecto de que poda ser examinado e presenta-las reclamacións que estimen pertinentes, entendéndose elevado a definitivo si, transcorrido o prazo de exposición pública, non se tivese formulado ningunha reclamación contra o mesmo.

Contra o mesmo poderase interpoñer o recurso de reposición no prazo de un mes dende a publicación deste anuncio, sendo o procedente no caso do canon da auga a reclamación económico – administrativa ante a Xunta Superior de Facenda (Consellería de Facenda) no prazo dun mes dende que se entenda producida a notificación.

### **PERÍODO DE COBRO**

De conformidade co disposto no artigo 24 do Real Decreto 939/2005, de 29 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación, fíxase como prazo de ingreso en período voluntario o comprendido entre os días 03 de decembro de 2019 ata 02 de febreiro de 2020.

Transcorrido o prazo de pago en período voluntario, iniciarase o período executivo, esixíndose as débedas polo procedemento de constrinximento, reportando o recargo de constrinximento, xuros de demora e, no seu caso, as costas que se produzan.

No caso do canon da auga a falta de pago no período voluntario suporá a súa esixencia directamente pola vía de constrinximento pola Consellería de Facenda da Xunta de Galicia.

O presente anuncio, en ámbolos dous supostos de anuncio de exposición ó público do Padrón e período de cobro en fase voluntaria, ten o carácter de notificación colectiva, ó amparo do establecido no artigo 102.3 da Lei 58/2003, de 17 de decembro.

Xove, 2 de decembro de 2019.- O Alcalde, Jose Demetrio Salgueiro Rapa.

R. 3709

## ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA JUZGADO DO SOCIAL N.º 1 ÁVILA

### *Anuncio*

D/Dª MARIA JESUS MARTÍN CHICO, Letrado de la Administración de Justicia del Juzgado de lo Social nº 001 de AVILA, HAGO SABER:

Que en el procedimiento PROCEDIMIENTO ORDINARIO 0000289 /2019 de este Juzgado de lo Social, seguidos a instancia de D/Dª JULIO BLAZQUEZ SAN ROMAN contra la empresa SECURIFE SISTEMAS CONTRA INCENDIO, S.L., sobre ORDINARIO, se ha dictado la siguiente resolución, cuya parte dispositiva se adjunta:

### FALLO

Que estimando como estimo la demanda formulada por la parte actora, DON JULIO BLÁZQUEZ SAN ROMÁN, contra la parte demandada, la empresa SECURIFE SISTEMAS CONTRA INCENDIOS SL, sobre reclamación de cantidad, debo condenar y condeno a ésta a que abone a la primera la cantidad de 4.299,45 Euros.

Contra esta Sentencia cabe Recurso de Suplicación, que deberá anunciarse dentro de los cinco días siguientes a la notificación, por comparecencia o por escrito de las partes, su abogado o representante, designando el Letrado que habrá de interponerlo. Siendo posible el anuncio por la mera

**Código Seguro de Verificación E04799402-MI:4yaj-zziy-T98R-96DY-P Puede verificar este documento en <https://www.administraciondejusticia.gob.es>**

manifestación de aquellos al ser notificados. La empresa deberá al mismo tiempo acreditar haber consignado el importe de la condena en la cuenta de este Juzgado, abierta en el Banco Santander, denominada "Depósitos y Consignaciones", Nº 0293, pudiendo sustituirse por aseguramiento mediante aval bancario, constando la responsabilidad solidaria del avalista; más otra cantidad de 300 Euros en la misma cuenta y en impreso separado del importe de la condena.

Así por esta mi Sentencia, juzgando, lo pronuncio, mando y firmo.

Y para que sirva de notificación en legal forma a SECURIFE SISTEMAS CONTRA INCENDIO, S.L., en ignorado paradero, expido la presente para su inserción en el Boletín Oficial de la Provincia de LUGO

Se advierte al destinatario que las siguientes comunicaciones se harán fijando copia de la resolución o de la cédula en el tablón de anuncios de la Oficina judicial, salvo el supuesto de la comunicación de las resoluciones que deban revestir forma de auto o sentencia, o cuando se trate de emplazamiento.

ÁVILA, a veintinueve de noviembre de dos mil diecinueve.- **EL/LA LETRADO/A DE LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA.**

R. 3710

## JUZGADO DO SOCIAL N.º 3 LUGO

### *Anuncio*

D/Dª MARIA DE LOS ANGELES LOPEZ CARBALLO, LETRADO DE LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA DEL JUZGADO DE LO SOCIAL NÚMERO 003 DE LUGO.

**HAGO SABER:** Que por resolución dictada en el día de la fecha, en el proceso seguido a instancia de D/Dª LETRADO DE LA SEGURIDAD SOCIAL contra VICTOR JOSE MUIÑO LEMA, SONIA RODRIGUEZ VALIÑA , YOLANDA BASTOS TRIGO , ROI MOURENTE CEIDE , MONTSERRAT VAZQUEZ JANEIRO , NOVAFRIGSA SA , GHIO MAR QUIÑO A ALONSO , SERVICARNE SOCIEDAD COOPERATIVA , ADRIAN NEIRA MALLO , SANDRA CASTRO VILABOA , ROSA ARES PRADO y otros, en reclamación por ORDINARIO, registrado con el nº P.OFICIO AUTORIDAD LABORAL 0000910 /2018 se ha acordado, en cumplimiento de lo que dispone el artículo 59 de la LJS, **citar** a FERNANDO ALVAREZ LIZ, MARIA DEL MAR AMORIN VILARES, PABLO CRUZ RODRIGUEZ, JONATHAN JORDAN ALCAIDE, JOSE CARLOS LOPEZ FARIÑAS, JAVIER MOSQUERA BRAN, JAVIER PEREZ PRADO, GREGORIO RAMOS REDONDO y MIGUEL ANGEL SALGADO ABUIN.

, en ignorado paradero, a fin de que comparezca el día **16/12/2019 a las 09:30 horas**, en Planta 4 - Sala 8 - Edif. Xulgados, **para la celebración de los actos de conciliación y en su caso juicio**, pudiendo comparecer personalmente o mediante persona legalmente apoderada, y que **deberá acudir con todos los medios de prueba** de que intente valerse, con la advertencia de que es única convocatoria y que dichos actos no se suspenderán por falta injustificada de asistencia.

Se advierte al destinatario que las siguientes comunicaciones se harán fijando copia de la resolución o de la cédula en el tablón de anuncios de la oficina judicial, salvo el supuesto de la comunicación de las resoluciones que deban revestir forma de auto o sentencia, o cuando se trate de emplazamiento.

En caso de que pretenda comparecer al acto del juicio asistido de abogado o representado técnicamente por graduado social colegiado, o representado por procurador, pondrá esta circunstancia en conocimiento del juzgado o tribunal por escrito, dentro de los dos días siguientes al de su citación para el juicio, con objeto de que, trasladada tal intención al actor, pueda éste estar representado técnicamente por graduado social colegiado, o representado por procurador, designar abogado en otro plazo igual o solicitar su designación a través del turno de oficio. La falta de cumplimiento de estos requisitos supone la renuncia de la parte al derecho de valerse en el acto de juicio de abogado, procurador o graduado social colegiado.

Y para que sirva de citación a FERNANDO ALVAREZ LIZ, MARIA DEL MAR AMORIN VILARES, PABLO CRUZ RODRIGUEZ, JONATHAN JORDAN ALCAIDE, JOSE CARLOS LOPEZ FARIÑAS, JAVIER MOSQUERA BRAN, JAVIER PEREZ PRADO, GREGORIO RAMOS REDONDO y MIGUEL ANGEL SALGADO ABUIN, se expide la presente cédula para su publicación en el Boletín Oficial de la Provincia y colocación en el tablón de anuncios.

LUGO, dos de diciembre de dos mil diecinueve.- **EL/LA LETRADO DE LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA.**

R. 3711

## MINISTERIO DE FACENDA

### BASE DE DATOS NACIONAL DE SUBVENCIONES (BDNS) – LUGO

#### *Anuncio*

EXTRACTO DA CONVOCATORIA DE SUBVENCIONS PARA A REXENERACION E RENOVACION URBANA NO AREA DE REHABILITACION DO CASCO HISTORICO DE LUGO- FASE 15.

BDNS 485353:

De conformidade co previsto nos Arts 17.3b) e 20.8a) da Lei 38/2003 de 17 de novembro, xeral de subvencións, publícase o EXTRACTO DA CONVOCATORIA das subvencións sinaladas e aprobada pola Xunta de Goberno en sesión ordinaria celebrada con data do catro de decembro de dous mil dezanove (4/12/19). O seu texto integro podese consultar na WEB da BDNS e do CONCELLO DE LUGO.

Primeiro.- Obxeto e Finalidade

Estas bases teñen por obxecto regular a concesión das subvencións destinadas a financiar as actuacións de rehabilitación dos edificios e vivendas dentro do ámbito definido da Área de rexeneración e renovación urbana do Casco Histórico de Lugo con cargo ao convenio aprobado por Decreto da Alcaldesa nº 19005692 do 03/07/2019 e suscrito polo Ministerio de Fomento, o IGVS e o Concello de Lugo para tal obxecto, no marco do Plan estatal de vivenda 2018-2021 e do convenio de colaboración previo entre o Ministerio de Fomento e a Comunidade Autónoma de Galicia para a execución do dito plan, conforme co establecido no artigo 5 do RD 106/2018 e no artigo Terceiro da Resolución do 3 de agosto de 2018 do IGVS.

A concesión de subvencións, a través desta convocatoria será en réxime de concorrencia competitiva, consonte os criterios de selección dispostos no artigo 3 da convocatoria.

As vivendas rehabilitadas obxecto dos distintos tipos de actuacións subvencionadas a través das presentes bases destinaranse a residencia habitual e permanente do propietario ou ó aluguer.

Os edificio obxecto da rehabilitación terán división horizontal e cada unha das vivendas a súa referencia catastral.

De acordo co disposto polo artigo 51 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, son actuacións subvencionables:

1. As previstas no artigo 36 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, para o Programa de fomento da mellora da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas.
2. As previstas no artigo 43 do Real decreto 106/2018, do 9 de marzo, para o Programa de fomento da mellora da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas, para o fomento da conservación, da mellora da seguridade de utilización e da accesibilidade en vivendas.
3. A execución de obras e/ou traballos de mantemento e intervención nas vivendas unifamiliares e nos edificios, mesmo no interior das vivendas, instalacións fixas, equipamento propio e elementos comúns, co fin de adecualos aos estándares previstos pola normativa vixente.

Segundo : Personas Beneficiarias

Poderán ser persoas beneficiarias das axudas os que asuman a responsabilidade da execución integral das Áreas de rexeneración e renovación urbana das Áreas de rehabilitación integral delimitadas pola actuación.

As persoas e as entidades beneficiarias das axudas deberán reunir os requisitos establecidos nos artigos 7.2 e 50 do Real Decreto 106/2018.

Non poderán obter financiamento as persoas beneficiarias incluídos no programa da eficiencia enerxética e sustentabilidade en vivendas, do programa de Fomento da conservación, da mellora da seguridade e de utilización

e de accesibilidade a vivendas, do programa de Fomento do parque de vivenda en alugueiro e do programa de fomento de vivendas para persoas maiores e persoas con discapacidade, do R.D 106/2018 do 9 de marzo.

Non poderán obter a condición de persoas ou entidades beneficiarias aquelas nas que concorra algunha das circunstancias previstas no artigo 10 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia, na súa normativa de desenvolvemento, ou no artigo 13 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, [ver 6.4 da resolución do 3 agosto] ou fosen suxeitos dunha revogación dalgunha das axudas contempladas neste plan ou en anteriores plans estatais de vivenda por causas imputables ao solicitante.

Non poderán obter a condición de beneficiarias os promotores que houberan percibido axudas para actuacións privativas ás que se refire o artigo 2, nos 4 últimos anos a partir da data de concesión da cualificación definitiva. Sen embargo si poderán solicitar axudas, cando se trate de actuacións que afecten aos elementos comúns do edificio no que sexan titulares dunha vivenda.

Un mesmo promotor sexa persoa física ou xurídica só poderán ser beneficiario/a destas axudas nesta convocatoria por un máximo de unha actuacións (vivendas), excepto que sexa para elementos comunitarios, caso no cal non se lle aplicará dita limitación.

As persoas interesadas ao formalizar unha solicitude, sométense voluntariamente ao cumprimento das condicións que este concello estableza na convocatoria así como aos demais requisitos que se establezan nesta orde e demais normativa reguladora.

#### Terceiro.- Bases reguladoras

As Bases reguladoras desta Convocatoria, foron aprobadas con data do 4 de decembro de 2019, pola Xunta de Goberno Local do Concello de Lugo (Acordo 8/774), atópanse publicadas no presente Boletín Oficial da Provincia de Lugo.

#### Cuarto.- Credito Orzamentario

O orzamento establece a contía máxima para a concesión das presentes subvencións, en 233.584,45 euros, sendo 153.584,45 € a aportación que corresponde ó Ministerio de Fomento e 80.000 € a aportación da xunta de Galicia, existindo conforme certificación da Tesoureira Municipal de data do 14 de maio de 2019 de que existe RC ref 55026/2019, por dito importe na aplicación orzamentaria denominada Conservación e Rehabilitación da edificación 15220.78900, con código de proxecto 19XX00001-15ª FASE CASCO HISTORICO LUGO ÁREA DE REXENERACIÓN E RENOVACIÓN.

#### Quinto.- Contía

A contía máxima das axudas como regra xeral, non excederá do 40% do custo subvencionable da actuación (sen IVE). Excepcionalmente esta porcentaxe máxima se ampliará ó 75% se os ingresos da unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio son inferiores a tres veces o IPREM. Esta mesma porcentaxe aplicarase cando se acometan actuacións para a mellora da accesibilidade e se acredite na unidade de convivencia da persoa propietaria ou arrendataria, promotora da actuación e residente na vivenda ou edificio, que existan persoas con discapacidade ou maiores de 65 anos.

A determinación dos ingresos calcularase de conformidade co RD 106/2018.

#### Axuda estatal:

A contía máxima da subvención calcularase multiplicando o número de vivendas polas axudas unitarias e a superficie construída de local comercial ou outros usos establecidos a continuación:

a) Para obras de rehabilitación que acaden os obxectivos de redución da demanda enerxética establecidos no artigo 36 do RD 106/2018 que obteñan unha redución da demanda de polo menos o 25%:

- Doce mil euros por vivenda (12.000,00 €/vivenda) obxecto de rehabilitación. No caso de edificios de vivendas con locais, incrementarase esta contía en cento vinte euros por cada metro cadrado (120,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

O límite da axuda básica unitaria incrementarase nos edificios e vivendas catalogadas polo PEPRI en mil euros por vivenda (1.000,00 €/vivenda) e dez euros por cada metro cadrado (10,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

b) Para as demais obras subvencionables en edificios e vivendas:

- Oito mil euros por vivenda (8.000,00 €/vivenda) obxecto de rehabilitación. No caso de edificios de vivendas con locais, incrementarase esta contía en cento vinte euros por cada metro cadrado (120,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

- O límite da axuda básica unitaria incrementarase nos edificios e vivendas catalogadas polo PEPRI en mil euros por vivenda (1.000,00 €/vivenda) e dez euros por cada metro cadrado (10,00 €/m<sup>2</sup>) de superficie construída de local comercial ou outros usos.

#### Axuda autonómica:

No caso de que se cumpran os requisitos do apartado b) do artigo 9 desta convocatoria para as axudas autonómicas, se establece a seguinte contía adicional

- Ata catro mil euros por vivenda (4.000,00 €/vivenda) obxecto da actuación de rehabilitación, sen que a subvención poida exceder do 10% do orzamento protexido de rehabilitación da vivenda ou do edificio.”

Sexto. Forma e Prazo de presentación

As solicitudes dos interesados, xunto coa documentación requirida, presentarase en instancia normalizada (ANEXO I) no rexistro do Concello de Lugo, ou por calquera dos medios previstos no artigo 16.4 da Lei 39/2015, do procedemento administrativo común das administracións públicas.

No caso de serlle requirida documentación para completar o expediente ou subsanar deficiencias apreciadas na solicitude, a mesma presentarase unicamente no Rexistro da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA).

O prazo de presentación de solicitudes será DUN MES contados dende o día seguinte á publicación oficial do extracto da convocatoria, na forma e nos termos previstos na Lei xeral de subvencións (artigo 17.3.b, 18 e 20.8) en relación coa Base de datos nacional de subvenciones.

Setimo.- Prazo de execución das Obras

Unha vez concedida a subvención o beneficiario da subvención presentará ante a Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A. (EVISLUSA) o manifesto de aceptación desta e de compromiso de execución das obras conforme o presuposto de execución material que foi obxecto da cualificación provisional, así como o compromiso de sufragar e colocar o cartel exterior, coa imaxe corporativa do plan de vivenda, do Ministerio de Vivienda, da Xunta de Galicia (IGVS) e do Concello de Lugo, segundo o modelo establecido, durante a execución das obras. (ANEXO IV).

As obras deberán executarse no prazo máximo establecido na cualificación provisional das axudas, é en todo caso deberán estar rematadas antes do 30 de novembro de 2021.

Lugo, 5 de decembro de 2019.- Concelleiro Delegado de Urbanismo Sostible, Miguel Couto Alonso.

R. 3722