



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

Anna Mayans Masoliver, secretària del Consorci d'Osona de Serveis Socials,

CERTIFICO

Que el Consell Plenari en sessió extraordinària el dia 15 de juny de 2023, va aprovar, entre d'altres, l'acord següent:

"12. Donar compte de la instrucció 2/2023 de la intervenció sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió"

RELACIÓ DE FETS

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004), inclou, com a part integrant de la funció interventora, la intervenció de la comprovació material de la inversió, l'exercici de la qual l'ordenament jurídic l'atribueix a la Intervenció.

La finalitat de la intervenció de la comprovació material de la inversió és la de verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte o encàrrec.

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RD 424/2017) estableix que aquesta assistència a la comprovació material de la inversió serà obligatòria, quan l'import de la inversió sigui igual o superior a 50.000 euros, amb exclusió de l'impost sobre el valor afegit o impost equivalent.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb l'assistència del representant de la Intervenció a l'acte de recepció de l'obra, subministrament o servei de què es tracti.

El Ple Comarcal en sessió ordinària el dia 27 de març de 2019 va donar compte de la Instrucció sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

Posteriorment, s'ha modificat l'apartat 3 de la Disposició addicional tercera de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), de tal manera que per la realització de la comprovació material de la inversió es remet als termes desenvolupats a l'article 20 del RD 424/2017

És per aquest motiu, que la Intervenció aprova en data 22 de maig de 2023 la Instrucció 2/2023 sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió per adaptar-la a les noves disposicions, instrucció de la que se'n va donar compte en la sessió ordinària del Ple de 31 de maig de 2023.



Aquesta instrucció deixa sense efectes la Instrucció que té el mateix objecte aprovada l'any 2019.

En la clàusula segon de la Instrucció es regula l'àmbit subjectiu i determina que serà d'aplicació respecte el Consell Comarcal d'Osona i els seus ens dependents inclosos en l'àmbit de la funció interventora. El Consorci d'Osona de Serveis Socials és un d'aquest ens i per tant, està afectat per la Instrucció.

FONAMENTS DE DRET

Article 17 del Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre,

El Consell Plenari del Consorci d'Osona de Serveis Socials, amb l'assistència dels membres següents: Magdalena Jareño Camero, Montserrat Faro Basco, Montserrat Cabellos Zurita, Jaume Romeu Cruells, Josep Sala Serra, Elisabet Munts Trulls, Neus Soldevila Teulats, Joaquim Fité Girvés, Josefa Pérez Tripiana, Ramon Soler Torner, Josep Subirana Surroca, Núria Montanyà Tanyà, Núria Homs i Molist, Mila Martínez Adán i Rafa Cuenca Gàmez es donen per assabentats de les resolucions següents:

Primer.- Donar-se per assabentat de la Instrucció 2/2023 de la intervenció sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió aprovada en data 22 de maig de 2023, i que es transcriu tot seguit:

INSTRUCCIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL
núm. 2/2023
18 de maig de 2023

INSTRUCCIÓ 2/2023 DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL DESENVOLUPAMENT DE LA FUNCIO INTERVENTORA EN L'ÀMBIT DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004), inclou, com a part integrant de la funció interventora, la intervenció de la comprovació material de la inversió, l'exercici de la qual l'ordenament jurídic l'atribueix a la Intervenció.

La finalitat de la intervenció de la comprovació material de la inversió és la de verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte o encàrrec.

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RD 424/2017) estableix que aquesta assistència a la comprovació material de la inversió serà obligatòria, quan l'import de la inversió sigui igual o superior a 50.000 euros, amb exclusió de l'impost sobre el valor afegit o impost equivalent.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb l'assistència del representant de la Intervenció a l'acte de recepció de l'obra, subministrament o servei de què es tracti.



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

En consideració de tot l'exposat, la Intervenció General dicta la següent instrucció que té per objecte concretar l'actuació de la Intervenció General en el desenvolupament d'aquesta funció interventora de verificació de la realització de les obres, serveis i subministraments contractats

I. CLÀUSULES GENERALS

Primera.- OBJECTE

La present instrucció té per objecte regular les actuacions relatives a la intervenció de la comprovació material de la inversió, de conformitat amb l'establert en el RDLeg 2/2004, en el RD 424/2017 i en la L 9/2017, referides a la designació de representant per part de la Intervenció, als resultats dels treballs realitzats a incloure en les corresponents actes de recepció i a la delimitació del seu àmbit d'aplicació, tot això sense perjudici de les actuacions en aquesta matèria que es puguin incloure en el Pla anual de control financer.

Segona.- ÀMBIT D'APLICACIÓ SUBJECTIU

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió respecte al Consell Comarcal d'Osona, i els seus ens dependents inclosos en l'àmbit d'aplicació de la funció interventora (a partir d'ara, l'Administració), sense perjudici de les verificacions materials que es considerin adients en l'exercici del control financer.

Tercera.- ÀMBIT D'APLICACIÓ OBJECTIU

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions de intervenció de la comprovació material de la inversió com a conseqüència de la realització d'obres, serveis o subministraments, tant dels contractes administratius, qualsevol que sigui el regim jurídic al que estiguin sotmesos, com el de les obres de fabricació de bens i prestació de serveis executats per la pròpia Administració així com dels encàrrecs de gestió.

La comprovació material es realitzarà en els següents supòsits:

- a) En l'acte de recepció final per tots aquells contractes administratius o encàrrecs de gestió d'import adjudicat, incloses modificacions contractuals, igual o superior a 50.000 euros, iva exclòs.
- b) Dins dels contractes administratius o encàrrecs de gestió de l'apartat A), quan es faci un acte de recepció parcial independentment de la quantia recepcionada parcialment.

Quan es tracti d'abonaments a compte l'import acumulat dels quals sigui, amb motiu del següent pagament, igual o superior al 90% del preu del contracte administratiu o encàrrecs de gestió incloses les modificacions aprovades, serà preceptiva la comunicació a la Intervenció, i aquesta valorarà la seva eventual assistència a la recepció en l'exercici de les seves funcions



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

de comprovació material de la inversió, d'acord amb allò assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la L 9/2017.

La intervenció podrà aplicar tècniques de mostreig en aquells contractes l'objecte dels quals sigui susceptible de comprovació i que aquesta tècnica sigui l'adequada, com per exemple, en els béns subministrats que s'hagin de recepcionar en diferents centres de destinació o bé quan els béns s'hagin tramitat mitjançant lots.

Queden fora de l'àmbit d'aplicació els següents contractes:

- Els contractes administratius i encàrrecs de gestió d'import adjudicat inferior a 50.000,00 euros, iva exclòs
- Els contractes privats
- Aquells contractes i encàrrecs de gestió que, per no tenir un objecte material, tangible i susceptible de constatació material, no siguin susceptibles d'inspecció física en l'acte de recepció, com per exemple, els serveis de neteja, de seguretat, postals, d'assistència tècnica, de transport i, en general, qualsevol servei consistent en el desenvolupament d'una activitat, així com els subministraments d'energia elèctrica, d'aigua, de gas, de combustibles, entre d'altres.
- Els subministraments de tracte successiu que tinguin per objecte la reposició de productes o materials en els magatzems de l'entitat i aquells que es gestionen de forma centralitzada amb recepció en els diferents centres gestors gestionats mitjançant control d'estocs (per exemple, proveïment de sal, àrids...). En aquests casos, la intervenció de la comprovació material de la inversió es substituirà per la verificació de magatzems, inventaris o altres actuacions alternatives en l'exercici del control financer.

En tots aquells contractes en què la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials quan apareixi circumstàncies que ho aconselli.

De la mateixa, quan s'apreciïn circumstàncies que ho aconsellin l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials durant l'execució de l'obra, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contracte de subministraments. En el cas dels contractes d'obres, durant l'execució s'emetrà certificacions periòdiques que contindran una relació detallada i conformada, de les obres executades durant el període certificat, per la direcció facultativa, el contractista i el responsable del contracte.

En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la despesa no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada pels qui van participar en la mateixa o amb un certificat expedit pel responsable a qui correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà que s'han fet càrrec del material adquirit, amb l'especificació del detall necessari per a la seva identificació, o que l'obra o el servei s'han executat d'acord amb les condicions generals i particulars que, en relació amb aquests, s'hagin establert prèviament.

II. REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ I NOMENAMENT D'ASSESSORS TÈCNICS ESPECIALITZATS



Quarta.- SOL·LICITUD DEL RESPONSABLE DEL CONTRACTE PER A LA DESIGNACIÓ DE REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ

El responsable del contracte administratiu o encàrrec de gestió haurà de sol·licitar a la Intervenció la designació de representant per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió en tots els contractes inclosos en l'àmbit objectiu d'aquesta instrucció, d'acord amb els terminis següents:

- a) En el cas que no hi hagi abonaments a compte: caldrà sol·licitar a la Intervenció la designació de representant per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació mínima de 20 dies hàbils a la data prevista per la recepció.
- b) En el cas que hi hagi abonaments a compte (incloses les certificacions d'obra): d'acord amb la clàusula tercera de la present instrucció quan es tracti d'abonaments a compte l'import acumulat dels quals sigui, amb motiu del següent pagament, igual o superior al 90% del preu del contracte administratiu o encàrrecs de gestió incloses les modificacions aprovades, serà preceptiva la comunicació a la Intervenció, i aquesta valorarà la seva eventual assistència a la recepció en l'exercici de les seves funcions de comprovació material de la inversió, d'acord amb allò assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la L 9/2017. En aquest supòsit, la comunicació s'haurà de fer un cop iniciada la tramitació del corresponent expedient de reconeixement de l'obligació i, en tot cas, abans de remetre aquest expedient a la Intervenció per a la seva preceptiva intervenció prèvia.
- c) En el cas que hi hagi modificacions del contracte amb unitats d'obra que hagin de quedar posterior i definitivament ocultes: caldrà avisar a la Intervenció amb una antelació de 5 dies abans d'efectuar el mesurament parcial de les mateixes. Si la Intervenció ho considera convenient, podrà acudir a aquest acte sense perjudici que, una vegada finalitzades les obres, s'hagi d'efectuar la recepció.
- d) En el cas de contractes de serveis o de subministraments que prevegin lliuraments parcials: caldrà sol·licitar a la Intervenció la designació de representants per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació mínima de 20 dies hàbils a la data prevista per la recepció parcial. En aquest supòsit, es tramitarà una única sol·licitud que inclourà l'import total de la inversió, és a dir, l'import que derivi de la totalitat de lliuraments parcials previstos segons contracte, no obstant, amb caràcter previ a cadascuna de les recepcions parcials, caldrà comunicar a la Intervenció la data, el lloc i l'hora prevista per a la recepció parcial amb una antelació mínima de 5 dies, així com l'import del lliurament parcial.
- e) En el cas de contractes d'obres que prevegin lliuraments parcials: caldrà sol·licitar a la Intervenció la designació de representant per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació mínima de 20 dies a la data prevista per a la recepció parcial i, en qualsevol cas, prèviament a l'acord d'ocupació efectiva de les obres o de la seva posada en funcionament per a l'ús públic.

La sol·licitud de designació de representant de la Intervenció es realitzarà enviant un correu electrònic a controlintern@ccosona.cat. A aquest correu s'hi haurà d'adjuntar el document que figura a l'Annex d'aquesta Instrucció. A més, les sol·licituds hauran d'anar acompanyades de la següent documentació:



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

- El plec de clàusules administratives particulars.
- El projecte tècnic, en el cas d'obres, o el plec de prescripcions tècniques, en la resta de prestacions.
- El contracte o encàrrec de gestió.
- Les modificacions aprovades.
- Les certificacions realitzades. Aquestes certificacions hauran de detallar la totalitat de les partides d'acord amb el projecte, l'amidament acumulat des de l'origen i la diferència <per cada partida> entre la despesa executada i la prevista en el projecte.
- L'oferta tècnica, en el cas que s'haguessin aprovat criteris d'adjudicació diferents del preu.
- Les millores proposades i acceptades per l'òrgan de contractació, si s'escau.
- Els documents que acreditin els controls de qualitat o de supervisió realitzats durant l'execució del contracte.
- Qualsevol altre documentació que formi part de l'expedient i que es consideri necessària.

En el cas que la documentació estigui inclosa en l'expedient electrònic únicament caldrà indicar el número del mateix.

Cinquena.- ÒRGANS COMPETENTS

En funció de la naturalesa dels actes de comprovació material es designarà com a representant a la pròpia Interventora o bé correspon a la Intervenció General la designació dels seus representants encarregats d'intervenir la comprovació material de la inversió entre personal de l'àrea d'intervenció.

En el cas dels consorcis adscrits seran els Interventors delegats/desconcentrats si procedeix, els encarregats d'intervenir la comprovació material de la inversió, sense perjudici de que la Intervenció General pugui designar puntualment a personal de l'Àrea d'Intervenció del Consell Comarcal d'Osona.

Un cop rebuda la sol·licitud de designació, en el termini màxim de 5 dies la Intervenció comunicarà la designació del representant o, si s'escau, desestimarà l'assistència.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent el representant de la Intervenció a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracti.

Sisena.- ASSESSORAMENT TÈCNIC EN LES ACTUACIONS DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ I LA DESIGNACIÓ D'ASSESSORS TÈCNICS ESPECIALITZATS

En els supòsits en els que la designació d'un representant s'acompanyi de la designació de personal assessor, aquest s'efectuarà per la Intervenció General, entre personal extern o be funcionaris i/o personal laboral del grup A1 o A2 que no hagin intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, celebració o execució de la despesa corresponent i, sempre que sigui possible, dependents de la pròpia Intervenció General o de servei gestor o departament diferents d'aquell al que es refereixi la comprovació.



D'acord amb la facultat atorgada a l'òrgan interventor en l'article 20 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril i allò establert a l'article 28.3 del Real Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es regula el regim de control intern exercit per la IGAE, d'aplicació supletòria, els superiors jeràrquics del personal assessor han de col·laborar per a l'adequada prestació d'aquest servei d'assessorament a la intervenció.

En aquest sentit, la Intervenció General sol·licitarà anualment a l'Àrea de Recursos Humans una relació dels funcionaris o personal laboral del grup A1 o A2 de les diferents àrees gestores amb indicació de les especialitats tècniques per tal de fer nomenaments en funció del tipus de comprovacions a realitzar.

Amb aquesta informació, la Intervenció General elaborarà una bases de dades ordenada per les àrees a les quals dirigiran les sol·licituds de personal per a prestar assessorament en aquelles inversions respecte de les quals l'Interventor General hagi considerat la necessitat de designar assessor, al no tenir mitjans personals disponibles en la pròpia àrea.

La intervenció podrà atendre la proposta que a aquests efectes li puguin fer els diferents responsables del servei / àrees.

La designació del personal assessor és una competència exclusiva de la Intervenció General entre personal extern o el personal que consti en la base de dades.

L'assessor a l'òrgan interventor es designarà en el mateix acord o resolució d'adjudicació del contracte administratiu o encàrrec de gestió.

Setena.- MODIFICACIÓ DE LES DESIGNACIONS

Quan posteriorment a la sol·licitud de designació es realitzin noves actuacions o hi hagin circumstàncies que alterin les dades tingudes en compte a efectes de la designació del representant de la Intervenció i/o de l'assessor tècnic, el responsable del contracte haurà de notificar aquestes circumstàncies a la Intervenció, per tal que, si aquesta ho considera convenient, es pugui procedir a la modificació de les designacions efectuades amb anterioritat.

Tanmateix, el representant de la Intervenció i els assessors tècnics designats podran sol·licitar la modificació de la designació efectuada, si de l'examen dels documents que integren l'expedient de la inversió que s'ha de recepcionar, s'aprecien circumstàncies que aconsellen modificar les designacions efectuades amb anterioritat.

III. EXERCICI DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

Vuitena.- ACTUACIONS PRÈVIES A L'ACTE FORMAL DE RECEPCIÓ

Un cop el responsable del contracte rebi la comunicació de la corresponent designació, el representant de la Intervenció planificarà i coordinarà amb el gestor de la despesa el desenvolupament dels treballs, i concretament determinaran la data i el lloc on es realitzarà l'acte formal de recepció, sempre d'acord amb el previst a la normativa vigent o al plec de clàusules administratives particulars del contracte.

Prèviament a l'acte de recepció, el representant de la Intervenció haurà de tenir accés a tota la documentació indicada a la clàusula Quarta d'aquesta instrucció.



El representant de la Intervenció podrà sol·licitar al centre gestor qualsevol altra documentació que, formant part de l'expedient, estimi necessària per a la realització de la comprovació material de la inversió.

Qualsevol incidència sorgida tant en la sol·licitud de la documentació com en l'estudi de la mateixa que impedeixi o dificulti dur a terme la intervenció de la comprovació material de la inversió en temps i forma, se'n deixarà constància en l'acta de recepció.

Novena.- EXERCICI DE LES ACTUACIONS D'INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL

La intervenció de la comprovació material de la inversió té per objecte verificar l'adequació o correspondència de les obres, subministraments i serveis realitzats amb:

- Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte;
- Les millores ofertades per l'adjudicatari quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació;
- Les modificacions degudament aprovades conforme la normativa que resulti d'aplicació.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb la concurrència del representant de la Intervenció i, si s'escau, de l'assessor designat, a l'acte de comprovació de la inversió de què es tracti, en la data i lloc que prèviament s'hagi acordat.

Desena.- RESULTAT DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL

El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió es reflectirà en la mateixa acta en la que es formalitzi l'acte de recepció previst en la legislació de contractes, o en l'acta de comprovació en el cas que no hi hagi acte de recepció, que s'haurà de subscriure per tots els que assisteixin a l'acte de recepció o comprovació, fent constar, si s'escau:

- Les deficiències apreciades.
- Les mesures a adoptar per a esmenar-les.
- Els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de comprovació, és a dir, aquelles observacions i dificultats trobades en l'exercici de la intervenció material de la inversió.

L'acta de recepció signada per totes les persones participants en l'acte s'incorporarà a l'expedient corresponent pel responsable del contracte.

La Intervenció portarà un registre de les comprovacions materials de la inversió que es realitzin.

El pronunciament del representant designat per la Intervenció haurà de concloure amb algun dels següents resultats: "favorable", "favorable amb observacions", "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", fent-ho constar de forma expressa en l'acta.

A) Resultat de la comprovació material de la inversió "favorable"

El resultat de la comprovació material de la inversió serà favorable quan les obres, subministraments o serveis es trobin en bon estat d'acord amb:



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

- Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte
- Les millores ofertades per l'adjudicatari, quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació
- Les modificacions degudament aprovades conforme la normativa que resulti d'aplicació.

B) Resultat de la comprovació material de la inversió “favorable amb observacions”

El resultat de la comprovació material de la inversió serà favorable amb observacions quan les obres, subministraments o serveis es trobin en bon estat d'acord amb allò indicat en la clàusula anterior, no precisant, per tant, una nova acta de recepció i, sempre que, les observacions a formular vinguin determinades per:

- Incidències sorgides en la sol·licitud de la documentació i/o estudi de la mateixa que hagin dificultat, limitat o retardat la intervenció de la comprovació material de la inversió en temps i forma.
- Diferències entre el realment executat i l'establert en l'expedient objecte de recepció, que degut a l'escassa importància quantitativa no sigui necessari procedir a la corresponent modificació del contracte o encàrrec. S'haurà de comprovar en el moment de reconèixer l'obligació, a efectes de formular reparament, si aquesta diferència s'han tingut en compte en la valoració final.
- Deficiències, incorreccions o aspectes a millorar en la documentació que integra l'expedient, que es consideri oportú comunicar a l'òrgan gestor de l'expedient per a la seva consideració.
- Elements o aspectes no executats com a conseqüència d'una ordre directa de l'Administració.
- I, en general, aquells altres aspectes detectats en la intervenció de la comprovació material de la inversió que no suposin estar davant d'una execució defectuosa de la inversió.

A més, si el representant de la Intervenció ho considera convenient, podrà formular les observacions que consideri rellevants i en deixarà constància a l'acta de comprovació.

L'òrgan de control que hagi d'intervenir el reconeixement de l'obligació haurà de comprovar si les observacions senyalades en l'acta de recepció han estat subsanades, si per no ser susceptibles de subsanació s'han tingut en compte, si procedeix, a l'efectuar la valoració final, o si, tenint en compte la seva transcendència són causa de reparament suspensiu d'acord amb allò establert en el RD 424/2017, de 27 d'abril i l'acord de fiscalització limitada prèvia vigent del Consell Comarcal d'Osona.

C) Resultat de la comprovació material de la inversió “desfavorable” o “desfavorable amb observacions”

El resultat de la comprovació material de la inversió serà desfavorable, amb o sense observacions, quan les obres, subministraments o serveis no es trobin en bon estat o no s'ajustin a:

- Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte



- Les millores ofertades per l'adjudicatari, quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació
- Les modificacions degudament aprovades conforme la normativa que resulti d'aplicació.

En tots els casos, l'opinió desfavorable haurà d'estar motivada en l'acta i es farà constar les deficiències observades, les mesures a prendre i termini concedit per l'Administració per a la subsanació, així com els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció. Són supòsits que comporten una opinió desfavorable els següents:

- a) Elements o aspectes no executats o executats incorrectament susceptibles d'esmena en el termini que a tal efecte es concedeixi al contractista o proveïdor.
- b) Modificacions del contracte o encàrrec que han estat executades sense estar aprovades d'acord amb la normativa aplicable. Per tal de determinar si ens trobem davant d'una modificació s'haurà de tenir en compte el següent:
 - Per regla general, la modificació d'un contracte o encàrrec, al suposar l'alteració de les condicions en què es produeix la prestació, suposa igualment l'alteració dels actes administratius de contingut econòmic que van ser fiscalitzats en el seu dia amb motiu de l'aprovació i compromís de la despesa; per tant, encara que la modificació no impliqui augment de la despesa, o inclús suposi una disminució de la mateixa, haurà de ser igualment objecte de fiscalització prèvia la seva aprovació.
 - Excepcionalment, podran introduir-se variacions sense necessitat de prèvia aprovació d'un expedient de modificació, quan aquestes siguin les previstes en els articles 242.4, 301.2 i 309.1 de la L 9/2017, és a dir, que consisteixin en l'alteració en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes en els amidaments del projecte, sempre que no representin un increment de la despesa superior al 10% del preu del contracte.
 - Regles especials per a contractes de serveis o subministraments en funció de necessitats. En aquells casos en que l'empresari s'obliga a lliurar una pluralitat de bens o a executar el servei de forma successiva i per preu unitari, sense que el número total de lliuraments o prestacions incloses a l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud en el moment de la seva celebració, per estar subordinades les mateixes a les necessitats de l'Administració, la qual haurà d'aprovar un pressupost màxim. En aquest casos s'haurà de distingir si es tracta d'un increment o una disminució de la prestació:
 1. Increment de la prestació: si durant la vigència del contracte les necessitats reals són superiors a les estimades inicialment s'haurà de tramitar la corresponent modificació. Aquesta modificació haurà d'estar prevista en la documentació que regeix la contractació i, la modificació s'haurà de abans que s'esgoti el crèdit destinat inicialment.
 2. Disminució de la prestació: dona lloc a una modificació de l'expedient de despesa i no es considera una modificació del contracte. Per tant, l'opinió serà favorable o favorable amb observacions.



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

- c) Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.
- d) Ocupació efectiva d'obres o la seva posada en servei per l'ús públic sense la presència del representant de la Intervenció.
- e) Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles d'esmena per la seva pròpia naturalesa, o no esmenats en el termini concedit al contractista.

**Ozena.- EFECTES DEL RESULTAT DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ
AMB OPINIÓ “DESFAVORABLE” O “DESFAVORABLE AMB OBSERVACIONS”**

En els casos descrits en la clàusula anterior s'haurà de procedir de la forma següent:

- a) Elements o aspectes no executats o executats incorrectament susceptibles d'esmena en el termini que a tal efecte es concedeixi al contractista o proveïdor. En l'acta es reflectirà expressament que l'opinió es desfavorable i es farà constar, en la mateixa acta:
 - Les deficiències apreciades
 - Les mesures a adoptar per a esmenar-les
 - El termini concedit per l'Administració per a esmenar-les
 - I, els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de comprovació, és a dir, aquelles observacions i dificultats trobades en l'exercici de la intervenció material de la inversió.

Un cop finalitzat el termini concedit es procedirà a realitzar un nou acte de recepció per tal de comprovar que s'han esmenat les deficiències.

- b) Modificacions del contracte o encàrrec no tramitades, que han estat executades sense estar aprovades d'acord amb la normativa aplicable: en l'acta es deixarà constància d'aquest fet, posant de manifest la necessitat de posposar la recepció formal en tant no s'adoptin les mesures correctores corresponents, previ compliment dels tràmits que exigeixi la normativa aplicable.

En el supòsit que l'expedient es trobés en un supòsit d'omissió de la funció interventora, es tindrà en compte el procediment previst en el RD 424/2017, en les Bases d'Execució del Pressupost i/o en les instruccions que dicti la Intervenció sobre aquesta matèria.

Un cop adoptades les mesures corresponents, el centre gestor procedirà a convocar novament l'acte formal de recepció.

- c) Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió, i ocupació efectiva d'obres o la seva posada en servei per l'ús públic sense la presència del representant de la Intervenció: en l'acta es deixarà constància que s'ha produït la recepció dels treballs sense la presència del representant de la Intervenció i, que per tant, s'ha produït una ommissió de la funció interventora, i que s'haurà de procedir segons el procediment previst en el RD 424/2017, en les Bases d'Execució del Pressupost i/o en les instruccions que dicti la Intervenció sobre aquesta matèria.



Convalidat l'acte, no es procedirà a efectuar nou acte de recepció. L'òrgan de control a qui correspongui intervenir el reconeixement de l'obligació verificarà, a efectes de la formulació o no d'objecció suspensiva, que l'expedient incorpora l'acord pel qual es convalida l'omissió de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

- d) Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles d'esmena per la seva pròpia naturalesa, o no esmenats en el termini concedit al contractista: en l'acta s'haurà de fer constar:
- Les deficiències apreciades;
 - La procedència de que per part de l'Administració s'adoptin les mesures oportunes que estiguin establertes pels casos d'execució defectuosa en la normativa de contractació, o si s'escau, en la normativa o documentació del corresponent encàrrec o encomana.

Dotzena.- INTERVENCIÓ PRÈVIA DEL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

En relació a la comprovació material, els responsables d'efectuar la intervenció prèvia al reconeixement de l'obligació hauran de comprovar, entre d'altres, l'existència de l'acta de recepció, l'acta de conformitat o certificació de la comprovació material corresponent.

Si s'escau, també hauran de comprovar si les deficiències assenyalades en l'acta de recepció han estat esmenades o bé si aquelles deficiències assenyalades en l'acta de recepció no esmenables s'han tingut en compte en el moment d'efectuar la valoració final de la inversió executada o si donada la transcendència són causa de reparament suspensiu. A aquests efectes, el que es verificarà es l'informe que el gestor necessàriament haurà d'adjuntar als efectes d'explicar el resultat de les divergències anteriors.

Si a l'acta de recepció o de conformitat no hi consta la participació de l'òrgan interventor i aquesta sigui preceptiva, els responsables d'efectuar la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació emetran informe d'omissió.

Quan s'escaigui, i en relació als abonaments parcials que assoleixin el 90% del contracte administratiu o encàrrec de gestió, pel reconeixement de l'obligació que assoleixi aquest nivell de despesa, s'haurà d'aportar còpia de la sol·licitud de representant a la Intervenció General a l'expedient de reconeixement d'aquesta obligació. A tal efecte, en el tràmit d'intervenció formal del reconeixement de l'obligació corresponent s'exigirà aquest extrem.

Tretzena.- ABAST DE LES RESPONSABILITATS

En el cas que el representant de la Intervenció realitzi la intervenció de la comprovació material de la inversió assistit d'un assessor tècnic, el criteri del representant de la Intervenció sobre l'adequació dels aspectes tècnics de la inversió a les prescripcions del contracte o encàrrec, es basarà en l'opinió de l'assessor tècnic.

De conformitat amb l'article 150.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, el representant de la Intervenció i, si s'escau, els assessors designats quedaran exempts de qualsevol responsabilitat quan els possibles defectes o faltes d'adequació de la inversió realitzada amb les condicions generals o particulars de l'execució de la mateixa derivin d'aspectes o condicions d'execució que no donin lloc a un resultat tangible, susceptible de comprovació, o d'aquells vicis o elements ocults, impossibles de detectar en el moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.

Tampoc hi haurà lloc a l'exigència de responsabilitat en relació a aquelles deficiències o incorreccions respecte de les quals l'esforç que s'hagi d'exigir al representant de la Intervenció



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

i, si s'escau, a l'assessor, per detectar-les, fora desproporcionat amb els mitjans personals i materials disponibles per a efectuar l'acte de comprovació.

En els supòsits en què no s'hagi designat assessor tècnic, per no considerar-ho necessari o per resultar impossible, la responsabilitat exigible al representant de la Intervenció designat quedarà limitada als aspectes i deficiències que es puguin detectar atenent la diligència mitjana exigida als professionals de l'Administració que no requereixen una qualificació tècnica en un sector específic objecte de la inversió per a l'exercici de les funcions assignades al seu lloc de treball.

Catorzena.- ACTUACIONS DE SEGUIMENT

La Intervenció inclourà en l'informe-resum a presentar anualment al Ple del Consell Comarcal d'Osona, de conformitat amb el que disposa l'article 37 del RD 424/2017, els resultats més significatius obtinguts en les actuacions de comprovació material de la inversió, així com, si s'escau, les mesures correctores proposades.

Quinzena.- ENTRADA EN VIGOR I PUBLICITAT

La present instrucció entrarà en vigor l'endemà de la seva signatura per l'òrgan interventor i se'n donarà compte al Ple un cop signada per l'òrgan interventor.

La instrucció aprovada es publicarà per a general coneixement a la intranet del Consell Comarcal d'Osona i, els mitjans que s'escaiguin.

La Interventora

Signat electrònicament



ANNEX

MODEL DE SOL·LICITUD PER A LA DESIGNACIÓ DE REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ

En compliment del que disposen la DA 3ª de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i l'article 20 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, SOL·LICITO a la Intervenció la designació de representant per la seva assistència a la comprovació material de la inversió en el següent contracte:

Títol de l'expedient:	
Naturalesa contracte:	<input type="checkbox"/> Obra <input type="checkbox"/> Subministrament <input type="checkbox"/> Servei <input type="checkbox"/> Privat <input type="checkbox"/> Encàrrec de gestió
Data d'adjudicació:	
Import d'adjudicació:	
Contractista / Proveïdor:	
Data finalització:	
Lots:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
Amb criteris d'adjudicació diferents al preu:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
Amb altres millores:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
Contracte modificat:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
Controls realitzats sobre l'execució del contracte:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
Número de certificacions totals previstes, inclosa la última (<i>en contracte d'obra</i>):	
Altres aspectes d'interès:	

RECEPCIÓ:	Lloc de recepció: (<i>adreça completa</i>)	
	Data recepció prevista:	/ /

Es fa entrega de tota la documentació detallada en la clàusula Quarta de la Instrucció 2/2023 de la Intervenció relativa al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió:

DOCUMENT:	En Expedient:	En paper:
plec de clàusules administratives particulars	[núm. expedient]	<input type="checkbox"/>
projecte tècnic (en obres) / plec de prescripcions tècniques (en la resta)	[núm. expedient]	<input type="checkbox"/>
contracte	[núm. expedient]	<input type="checkbox"/>
modificacions aprovades, en cas d'existir	[núm. expedient]	<input type="checkbox"/>
certificacions realitzades (en obres)	[núm. expedient]	<input type="checkbox"/>



Osona Acció Social
Consorci d'Osona de Serveis Socials



**Consell
Comarcal
d'Osona**

	<i>expedient]</i>	
oferta tècnica (si s'han aprovat criteris d'adjudicació diferents del preu)	[<i>núm.</i> <i>expedient]</i>	<input type="checkbox"/>
millores proposades i acceptades per l'òrgan de contractació, en cas d'existir	[<i>núm.</i> <i>expedient]</i>	<input type="checkbox"/>
documents que acrediten els controls de qualitat o de supervisió realitzats durant l'execució del contracte, en cas d'existir	[<i>núm.</i> <i>expedient]</i>	<input type="checkbox"/>

Aquesta Instrucció deixa sense efectes l'anterior Instrucció que se'n va donar compte en el Ple Comarcal, celebrat en sessió ordinària el dia 27 de març de 2019.

Segon.- Que es donarà publicitat de l'esmentada Instrucció a la Intranet Comarcal, per tal de que tots els departaments del Consell Comarcal tinguin coneixement del seu contingut, i puguin sol·licitar a la Intervenció general la seva assistència a la comprovació material de la inversió, quan sigui procedent.”

I perquè consti i tingui els efectes que corresponguin, lliuro aquest certificat, fent la reserva a que es refereix l'article 206 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic dels ens locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre i a reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent.

La secretària,
Signat digitalment.