

FUNCIONS DE LA INTERVENCIÓ-TRESORERIA

En virtut del que es preveu en [l'article 2 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional](#), són funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals, la responsabilitat administrativa de les quals està reservada al funcionariat d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre altres, la **d'Intervenció-Tresoreria**, a la qual li corresponen les funcions de:

- Control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària i funció de comptabilitat.
- Tresoreria i recaptació.

CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA DE LA GESTIÓ ECONOMICO-FINANCERA Y PRESUPUESTÀRIA I FUNCIO DE COMPTABILITAT

Quant a la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària i la funció de comptabilitat, [l'article 4 del Reial Decret 128/2018](#) assenyalava que aquesta funció integra:

- Control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària.
- Les actuacions de comptabilitat.

1. El **control intern de la gestió econòmica-financera i pressupostària** s'exercirà en els termes establits en la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i comprendrà:

- a) La funció interventora.
- b) El control financer en les modalitats de funció de control permanent i l'auditoria pública, incloent-hi-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. L'exercici de control financer inclourà, en tot cas, les actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com ara:
 1. El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
 2. L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
 3. L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.
 4. L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

5. L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria economicofinancera o pressupostària li hagen sigut sol·licitades per la presidència, per un terç de la regidoria o quan es tracte de matèries per a les quals legalment s'exigisca una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmica financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.
6. Emetre els informes i certificats en matèria econòmica financera i pressupostària i la seua remissió als òrgans que establisca la seua normativa específica.

2. La **funció de comptabilitat** comprèn:

- a) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la d'execució del pressupost de l'entitat local d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la Corporació.
- b) Formar el Compte General de l'entitat local.
- c) Formar, conformement a criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determine el Ple de la Corporació.
- d) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seua aplicació.
- e) Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeta posar a la disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits.
- f) Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seues entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments que establisca el Ple.
- g) Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, en els terminis i amb la periodicitat establida.
- h) Elaborar l'avanç de la liquidació del pressupost corrent que ha d'unir-se al pressupost de l'entitat local a què es refereix l'article 18.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- i) Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació del pressupost corrent a què es refereix l'article 186 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals,

aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, de conformitat amb el que s'establisca pel Ple de l'entitat local.

- j) La gestió del registre comptable de factures i el seu seguiment per a complir els objectius de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, emetent els informes que la normativa exigisca.
- k) La remissió de la informació econòmica financera al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, al Tribunal de Comptes i als òrgans de control extern així com a altres organismes de conformitat amb el que es disposa en la normativa vigent.

TRESORERIA I RECAPTACIÓ

Quant a les **funcions de tresoreria i recaptació**, [l'article 5 del Reial Decret 128/2018](#) assenjala que aquesta funció integra:

- Tresoreria.
- Gestió i recaptació.

1. La funció de tresoreria comprèn:

- a) La titularitat i direcció de l'òrgan corresponent de l'entitat local.
- b) El maneig i custòdia de fons, valors i efectes de l'entitat local, de conformitat amb el que s'estableix en les disposicions legals vigents i, en particular:
 - 1er.La formació dels plans, calendaris i pressupostos de Tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'Entitat per a la puntual satisfacció de les seues obligacions, ateses les prioritats legalment establides, conforme als acords adoptats per la Corporació, que inclouran informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garantisca el compliment del termini màxim que fica la normativa sobre morositat.
 - 2on.L'organització de la custòdia de fons, valors i efectes, de conformitat amb les directrius assenyalades per la Presidència.
 - 3er.La realització dels cobraments i els pagaments de conformitat amb el que es disposa en la normativa vigent, el Pla de Disposició de Fons i les directrius assenyalades per la Presidència, autoritzant juntament amb l'ordinador de pagaments i la intervenció els pagaments materials contra els comptes bancaris corresponents.
 - 4t.La subscripció de les actes d'arqueig.
- c) L'elaboració dels informes que determine la normativa sobre morositat relativa al compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de l'entitat local.

- d) La direcció dels serveis de gestió financera de l'entitat local i la proposta de concertació o modificació d'operacions d'endeutament i la seua gestió d'acord amb les directrius dels òrgans competents de la Corporació.
- e) L'elaboració i acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat local, altres dades estadístiques i indicadors de gestió que, en compliment de la legislació sobre transparència i dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, despesa pública i morositat, hagen de ser subministrats a altres administracions o publicats en la web o altres mitjans de comunicació de l'Entitat, sempre que es referisquen a funcions pròpies de la tresoreria.

2. La **funció de gestió i recaptació** comprèn:

- a) La direcció dels serveis de gestió d'ingressos i recaptació.
- b) L'impuls i direcció dels procediments de gestió i recaptació.
- c) L'autorització dels plecs de càrrec de valors que s'entreguen als recaptadors, agents executius i caps d'unitats administratives de recaptació, així com el lliurament i recepció de valors a altres en públics col·laboradors en la recaptació.
- d) Dictar la provisió de constrenyiment en els expedients administratius d'aquest caràcter i, en tot cas, resoldre els recursos contra la mateixa i autoritzar la subhasta de béns embargats.
- e) La tramitació dels expedients de responsabilitat que procedisquen en la gestió recaptatòria.