

CIRCULAR NÚM. 1 DE LA GUIA BÀSICA DE LA FUNCIO INTERVENTORA SOBRE EL DESENVOLUPAMENT DE LA FUNCIO INTERVENTORA EN L'ÀMBIT DE LA COMPROVACIO MATERIAL DE LA INVERSIÓ ANTECEDENTS.

L'Ajuntament en ple en la seva sessió de 28 de juny de 2018 va aprovar la guia bàsica de la funció interventora.

La Disposició final primera de l'esmentada guia estableix que la Intervenció General podrà dictar les circulars, instruccions i els procediments necessaris per al desenvolupament i l'aplicació d'aquesta normativa.

INTRODUCCIÓ.

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, inclou la intervenció de la comprovació material de la inversió, com a part integrant de la funció interventora 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.

L'article 210 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic, en relació amb l'acte de recepció dels contractes, estableix que aquest acte li sigui comunicat a la Intervenció, quan aquesta comunicació sigui preceptiva per a la seva eventual assistència al mateix en les seves funcions de comprovació material de la inversió.

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el Règim Jurídic del Control Intern de les Entitats Locals del Sector Públic Local estableix que aquesta comunicació 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 General a l'acte de recepció de l'obra, subministrament o servei de que es tracti.

La DA 3a.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic, estableix que l'òrgan interventor assistirà a la recepció material de tots els contractes, excepte els menors, en l'exercici de la funció de la intervenció material de les inversions que exigeix l'art 214.2 d) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Podrà estar assistit en la recepció per un tècnic especialitzat en l'objecte del contracte que haurà de ser diferent del director

d'obra i del responsable del contracte. Els serveis d'assistència de les Diputacions Provincials assistiren als petits municipis a aquests efectes i als altres previstos en la present llei.

Segons l'article 4 de la Resolució de 14 de juliol de 2015 de la IGAE de comprovació material de la inversió en l'Administració de l'Estat, l'àmbit objectiu d'aplicació de la comprovació material està referit als "contractes administratius, sigui el que sigui el seu règim jurídic, i els d'obres, fabricació de bens i prestacions de serveis executats per la pròpia Administració". Sembla doncs que restarien exclosos els contractes de caire patrimonial.

Així mateix seria lògic que restaran excloses de la comprovació material de la inversió altres prestacions derivades de negocis jurídics diferents dels establerts en l'article 4 de la Resolució i aquelles en les que per la seva naturalesa no sigui possible la verificació material (per exemple, el servei de neteja, de seguretat, de assistència a la direcció d'obres, de transport, de serveis postals o els subministraments d'aigua, energia elèctrica, combustible i gas).

Es consideració de tot l'exposat, la Intervenció general dicta la següent instrucció:

DISPOSICIONS GENERALS

Primer.- 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 al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el Règim Jurídic del Control Intern de les Entitats Locals del Sector Públic Local, referides tant a:

- a) Les actuacions relatives a la designació de representant per part de la Intervenció.
- b) Els treballs realitzats en els actes d'intervenció de comprovació material de la inversió.
- c) El seguiment dels treballs realitzats.
- d) Justificació de la comprovació material de la inversió pels casos en que aquesta no hagi de ser realitzada preceptivament per la intervenció municipal.

Segon.- Àmbit d'aplicació subjectiu

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió respecte a l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i dels seus organismes autònoms (a partir d'ara l'Administració).

Tercer.- Àmbit d'aplicació objectiu

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió derivada de la realització d'obres, serveis o adquisicions, tant de contractes administratius, qualsevol que sigui el règim jurídic al que estiguin sotmesos, com les obres, fabricació de béns i prestació de serveis executats per la pròpia administració, sempre i quan el seu import sigui superior al marcat per la normativa contractual pel contracte menor.

Així mateix, restaran fora de l'àmbit objectiu d'aplicació altres prestacions derivades de negocis jurídics diferents dels establerts en l'article 4 de la Resolució de 14 de juliol de 2015 de la IGAE i aquelles en les que per la seva naturalesa no sigui possible la verificació material (per exemple, el servei de neteja, de seguretat, de assistència a la direcció d'obres, de transport, de serveis postals o els subministraments d'aigua, energia elèctrica, combustible i gas i altres anàlegs).

REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL I NOMENAMENT D'ASSESSORS TÈCNICS FACULTATIUS

Quart.- Sol·licitud de designació pels centres gestors de l'Ajuntament o de la resta d'ens

El responsable del contracte haurà de sol·licitar a la Intervenció General la designació de representant per la seva assistència a la comprovació material de la inversió en tots els contractes o negocis inclosos en l'àmbit objectiu descrit a l'apartat tercer d'aquesta instrucció, quan l'import sigui igual o superior al del contracte menor, amb exclusió de l'Impost sobre el Valor Afegit o impost equivalent, amb una antelació mínima de 20 dies hàbils a la data prevista per la finalització de la prestació objecte del contracte, entenent-se com a tal la data d'entrega o realització total de la inversió.

Quan de conformitat amb els documents que regeixen l'execució de la inversió, es prevegi l'existència d'entregues parcials, el termini de 20 dies es comptarà prenent com a referència la data de recepció prevista per a cada una de les entregues o prestacions a executar-se.

L'establert en el paràgraf anterior sobre les entregues parcials resulta així mateix aplicable en aquells casos que el contracte acumuli diverses prestacions tals com: contractació conjunta de redacció de projecte i d'execució de les

obres corresponents; contractació conjunta de redacció del projecte i de direcció i control de les obres, o altres similars.

Cinquè.- Designació de representant de la Intervenció General

L'interventor/a General designarà els representants de la Intervenció General entre funcionaris del Grup A1 o A2, del departament d'Intervenció de L'Ajuntament de Sant Feliu o entre d'altres funcionaris de centres gestors de la mateixa categoria amb capacitat suficient de la resta d'ens subjectes a aquesta instrucció.

Sisè.- Designació d'assessors tècnics facultatius

La designació de representant podrà anar acompanyada de la designació d'un assessor, o de varis, quan s'entengui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material de la inversió. S'entén que la comprovació material requereix la possessió de coneixements tècnics en:

- a) Les recepcions d'obres, els projectes de les quals hagin estat redactats per funcionaris tècnics, tals com arquitectes, enginyers o qualssevol altres que hagin de tenir títols acadèmics o professionals.
- b) Les recepcions d'obres, les direccions i vigilància de les quals hagin estat encomanades a persones que posseeixin títols de capacitat especial, encara que no hagin mediat en la redacció dels projectes.
- c) Les recepcions o comprovacions de contractes de serveis o subministraments, els plecs tècnics dels quals hagin estat redactats per funcionaris tècnics tals com arquitectes, enginyers o qualssevol altres que hagin de tenir títols acadèmics o professionals.

Per altra banda, no procedirà la designació d'un assessor amb coneixements tècnics qualificats en els contractes de subministrament quan la inversió es refereixi a objectes determinables pel seu nombre, qualitat i condicions usals en el comerç o quan la seva procedència estigui acreditada pel nombre o marca comercial que consti als mateixos.

Setè.- 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 i/o assessor tècnic, el responsable del contracte haurà de notificar aquestes circumstàncies a la Intervenció General, per tal de si aquesta ho considera convenient es pugui procedir a la modificació de les designacions efectuades amb anterioritat.

Així mateix, el representant de la Intervenció i assessor 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.

EXERCICI DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

Vuitè.- Actuacions prèvies a l'acte formal de recepció

Un cop rebuda la comunicació de la corresponent designació, el representant de la Intervenció planificarà i coordinarà amb el centre gestor el desenvolupament dels treballs, i concretament determinaran la data i el lloc on tindrà lloc l'acte formal de recepció, sempre d'acord amb el previst a la normativa vigent o al plec de clàusules administratives particulars del contracte. Per altra banda, el responsable del contracte haurà de remetre al representant de la Intervenció, amb l'antelació suficient, i mentre no estigui tota la informació disponible en el gestor d'expedients electrònic, la documentació necessària per efectuar la comprovació material entre la que haurà de figurar:

- El plec de clàusules administratives particulars
- Memòria del projecte (en el cas d'obres) o el plec de prescripcions tècniques (en la resta de prestacions)
- Pressupost
- Contracte
- Modificacions aprovades
- Certificacions
- Oferta tècnica en el cas que hi hagués com a criteri d'adjudicació la presentació de millores

El representant d'Intervenció podrà sol·licitar al centre gestor qualsevol altra documentació, que formi part de l'expedient, i que estimi necessària. 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.

Novè.-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 ofertes per l'adjudicatari quan hagin sigut 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, en el seu cas, del assessor designat, a l'acte de comprovació de la inversió de que es tracti, en la data i lloc que prèviament s'hagi acordat. En el cas dels contractes de serveis, l'objecte dels qual no sigui la realització d'un producte tangible i sempre que s'apreciïn circumstàncies que facin impossible un acte parcial o únic de recepció del servei o subministrament, per a la intervenció de la comprovació material de la inversió s'efectuaran comprovacions durant l'execució del servei o subministrament, en la data que determini la Intervenció General.

Desè.- Resultat de la intervenció de la comprovació material

El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió es recollirà 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, en el seu cas:

- 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.

El pronunciament del representant designat per la intervenció, s'haurà de correspondre amb algun dels següents: "favorable", "favorable amb observacions" o "desfavorable", i haurà de constar de forma expressa en l'acta .

Onzè.- 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 i d'acord amb:

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

Dotzè.- 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 i d'acord amb:

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

Els supòsits que comporten observacions són les següents:

- a) 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.
- b) Diferències entre el realment executat i l'establert en l'expedient objecte de recepció, que degut a l'escassa importància quantitativa sigui innecessari procedir a la corresponent modificació del contracte o encàrrec.
- c) 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.
- d) 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.

Tretzè.- Resultat de la comprovació material de la inversió “desfavorable”

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

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

Els supòsits que comporten una opinió desfavorable són les 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:
 - a. La modificació d'un contracte o encàrrec, al suposar l'alteració de les condicions en que es produeix la prestació, suposa igualment l'alteració dels actes administratius de contingut econòmic que va 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 fins i tot suposi una disminució de la mateixa, haurà de ser igualment objecte de fiscalització prèvia la seva aprovació.
 - b. Excepcionalment, podran introduir-se variacions sense necessitat de prèvia aprovació d'un expedient de modificació, quan aquestes siguin les previstes en l'article 242.4, últim paràgraf, de la Llei de contractes del sector públic, és a dir que consisteixin en l'alteració en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes en les medicions del projecte, sempre que no representin un increment de la despesa superior al 10% del preu del contracte. (En aquest cas serà d'aplicació en la lletra b) de l'article anterior).
 - c. En el cas de contractes de serveis o subministraments a preus unitaris, sense que el nombre total d'entregues de béns o prestacions incloses en l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud i per tant s'ha aprovat un pressupost màxim, caldrà tenir en compte, que si dins la vigència del contracte, les necessitats reals han estat majors, s'haurà de tramitar la corresponent modificació. Haurà d'estar previst en la documentació que regeix la contractació la possibilitat de modificar el contracte, i s'haurà de tramitar la modificació corresponent prèviament a que s'esgoti el crèdit destinat inicialment.
 - d. Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.
 - e. Ocupació efectiva d'obres o la seva posada en servei per l'ús públic sense la presència del representat de la intervenció.
 - f. 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.

Catorzè.- Efectes del resultat de la comprovació material de la inversió amb opinió “desfavorable”

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

- 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 aquest cas s'haurà de fer constar a l'acta o en un annex a la mateixa:

- 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 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 trobes en un supòsit d'omissió de la funció interventora preceptiva, es tindrà en compte el procediment previst la normativa de la guia de la funció interventora aprovada per Ple de l'Ajuntament en data 28 de juny de 2018. Un cop adoptades les mesures corresponents, el centre gestor procedirà a convocar amb major brevetat 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 representat 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 la normativa de la guia de la funció interventora.

- 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 aquest cas s'haurà de fer constar a l'acta o en un annex a la mateixa:

- 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 en el seu cas, en la normativa o documentació del corresponent encàrrec o encomana.

Quinzè.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació

En el moment de la intervenció de l'obligació reconeguda derivada de la certificació final de l'obra o liquidació de la inversió en la resta de casos, s'haurà de comprovar, per tal de formular o no d'una objecció suspensiva, si:

- S'ha realitzat o no la comprovació material quan aquesta sigui preceptiva.
- Les deficiències assenyalades en l'acta de recepció han estat esmenades.
- Les deficiències assenyalades en l'acta de recepció no esmenables s'ha tingut en compte a l'efectuar la valoració final.

Setzè.- 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 tècnic assessor, 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. En el cas que no estigui assistit per un assessor tècnic, la responsabilitat exigible al representant de la intervenció designat quedarà limitada als aspectes i deficiències que es puguin detectar atenent a la diligència exigida als professionals de l'Administració que no requereixen qualificació tècnica en un sector específic objecte de la inversió. La responsabilitat del representant de la intervenció General i, si escau, assessor designat es valoraran en proporció als mitjans personals i materials disponibles per dur a terme l'acte de comprovació. En tot cas quedaran exempts de responsabilitat quan els possibles defectes o faltes d'adequació de la inversió derivin d'aspectes o condicions d'execució que no doni lloc a resultat tangible, susceptibles de comprovació, o aquells vicis o elements ocults, impossibles de detectar en el moment de les proves material inversió.

Disset.- Comprovació material de la inversió pels casos de contractes menors i aquells que per la seva naturalesa no siguin susceptibles de comprovació material preceptiva.

En aquests casos, l'àrea gestora de la despesa amb la signatura de l'operació prèvia del reconeixement de l'obligació i/o la signatura de la factura acreditarà els requisits contemplats en l'article 20.6 del RD 424/2017, es a dir, haver-se fet càrrec del material adquirit, l'obra o servei de conformitat amb les condicions generals i particulars que, en relació amb aquells, haguessin estat prèviament establertes

Divuit.- Models.

La Intervenció municipal podrà elaborar models d'acta que facilitarà als diferents centres gestors de la despesa.

D'acord amb aquesta previsió, s'adjunten a la present circular els models següents:

- Model "Acta de comprovació material de la inversió amb el resultat favorable".
- Model "Acta de comprovació material de la inversió amb el resultat favorable amb observacions".
- Model "Acta de comprovació material de la inversió amb el resultat desfavorable".

Model “Acta de comprovació material de la inversió amb resultat de favorable” (versió 1 de data 4/7/18).

ACTA DE COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ
AMB RESULTAT “FAVORABLE”

En Sant Feliu de Guíxols a les ____ hores del dia ____ de ____ de _____, es procedeix a realitzar la comprovació material de la inversió, a l’empara de l’article 20 Reial Decret 424/2017 de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats dels Sector Públic Local, la Guia Bàsica de l’exercici de la funció interventora, aprovada pel Ple Municipal en data 28 de juny de 2018, i la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l’àmbit de la comprovació material de la inversió.

Assistents

Assisteixen a aquest acte de comprovació material de la inversió les persones següents:

- Sr./Sra. _____, en la seva condició de responsable del contracte.
- Sra. M. Angel Barrio, Interventora General de l’Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols o Sr./Sra. _____, representat designat per la Interventora General de l’Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- *(En el seu cas)* Sr./Sra. _____, en la seva condició d’assessor tècnic designat per la Intervenció General de l’Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- Sr./Sra. _____, en la seva condició de representant de l’adjudicatari, acreditada en virtut de _____

Obres/serveis/adquisicions objecte de comprovació material

- Objecte del contracte: _____
- Recepció final/parcial: _____
- Descripció de la obra/servei/adquisició objecte de comprovació:

- Adjudicatari: _____
- Acord d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els acords de modificació del contracte)
- Import d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els imports de la modificació del contracte)
- Data d'inici del contracte: _____
- Data de finalització del contracte: _____
(En el cas que es tracti de lliuraments parcials, indicar la data prevista de finalització)

Resultat de la comprovació

Efectuada la comprovació material de la inversió descrita anteriorment, aquesta es troba en bon estat i d'acord amb:

	Condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte.
	Millores ofertes per l'adjudicatari quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació.
	Les modificacions degudament aprovades conforme a la normativa que resulta d'aplicació.

En conseqüència, d'acord amb l'article onzè de la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, el resultat de la comprovació material de la inversió es **favorable**.

Es fa constar que l'assistència del responsable del contracte és sols en la seva condició, sense ser part de la comprovació material de la inversió, i sense perjudici de les observacions que es puguin fer constar en l'acta de recepció del contracte en l'acta de recepció del contracte que preveu l'article 210 de la LCSP.

(En el cas dels contractes d'obres). Es fa constar que l'assessor tècnic designat per la Intervenció ha verificat que el número d'unitats d'obra executades correspon al número d'unitats d'obra contractades.

I per a què així consti i als efectes corresponents, s'estén la present acta per _____ exemplar, que signen els assistents en el lloc i la data indicada a l'encapçalament.

El responsable del contracte

El representant de l'adjudicatari

La Interventora General/ El representant de la Intervenció General

L'assessor tècnic designat per la Intervenció General.

Model “Acta de comprovació material de la inversió amb resultat de favorable amb observacions” (versió 1 de data 4/7/18).

**ACTA DE COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ
AMB RESULTAT “FAVORABLE AMB OBSERVACIONS”**

En Sant Feliu de Guíxols a les ____ hores del dia ____ de ____ de _____, es procedeix a realitzar la comprovació material de la inversió, a l'empara de l'article 20 Reial Decret 424/2017 de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, la Guia Bàsica de l'exercici de la funció interventora, aprovada pel Ple Municipal en data 28 de juny de 2018, i la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

Assistents

Assisteixen a aquest acte de comprovació material de la inversió les persones següents:

- Sr./Sra. _____, en la seva condició de responsable del contracte.
- Sra. M. Angel Barrio, Interventora General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols o Sr./Sra. _____, representat designat per la Interventora General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- (En el seu cas) Sr./Sra. _____, en la seva condició d'assessor tècnic designat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- Sr./Sra. _____, en la seva condició de representant de l'adjudicatari, acreditada en virtut de _____

Obres/serveis/adquisicions objecte de comprovació material

- Objecte del contracte: _____
- Recepció final/parcial: _____
- Descripció de la obra/servei/adquisició objecte de comprovació:

- Adjudicatari: _____
- Acord d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els acords de modificació del contracte)
- Import d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els imports de la modificació del contracte)
- Data d'inici del contracte: _____
- Data de finalització del contracte: _____
(En el cas que es tracti de lliuraments parcials, indicar la data prevista de finalització)

Resultat de la comprovació

Efectuada la comprovació material de la inversió descrita anteriorment, aquesta es troba en bon estat i d'acord amb:

	Condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte.
	Millores ofertes per l'adjudicatari quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació.
	Les modificacions degudament aprovades conforme a la normativa que resulta d'aplicació.

Amb tot, en la comprovació efectuada, s'han posat de manifest aspectes, els quals, d'acord amb l'article dotzè de la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, comporten que el resultat de la comprovació material de la inversió és **favorable amb observacions**.

Els aspectes observats s'indiquen a continuació:

- Descriure les observacions relatives a:

- a) Incidències sorgides en la sol·licitud de la documentació i/o estudi de la mateixa que han dificultat, limitat o retardat la intervenció de la comprovació material de la inversió en temps i forma.
- b) Diferències entre el realment executat i l'establert en l'expedient objecte de recepció, que degut a l'escassa importància quantitativa és innecessari procedir a la corresponent modificació del contracte o encàrrec.
- c) Deficiències, incorreccions o aspectes a millorar en la documentació que integra l'expedient, que es considera oportú comunicar a l'òrgan gestor de l'expedient per a la seva consideració.
- d) I en general, aquells altres aspectes detectats en la intervenció de la comprovació material de la inversió que no suposen estar davant d'una execució defectuosa de la inversió.

Es fa constar que l'assistència del responsable del contracte és sols en la seva condició, sense ser part de la comprovació material de la inversió i, sense perjudici de les observacions que es puguin fer constar en l'acta de recepció del contracte que preveu l'article 210 de la LCSP.

(En el cas dels contractes d'obres). Es fa constar que l'assessor tècnic designat per la Intervenció ha verificat que el número d'unitats d'obra executades correspon al número d'unitats d'obra contractades. / *(En el seu cas)* Es fa constar que l'assessor tècnic designat per la Intervenció ha verificat les unitats d'obra executades observant diferències d'escassa importància quantitativa sobre les unitats d'obra contractades.

I per a què així consti i als efectes corresponents, s'estén la present acta per _____ exemplar, que signen els assistents en el lloc i la data indicada a l'encapçalament.

El responsable del contracte

El representant de l'adjudicatari

La Interventora General/ El representant de la Intervenció General

L'assessor tècnic designat per la Intervenció General.

Model “Acta de comprovació material de la inversió amb resultat desfavorable” (versió 1 de data 4/7/18).

ACTA DE COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ
AMB RESULTAT “DESFAVORABLE”

En Sant Feliu de Guíxols a les ____ hores del dia ____ de ____ de _____, es procedeix a realitzar la comprovació material de la inversió, a l'empara de l'article 20 Reial Decret 424/2017 de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats dels Sector Públic Local, la Guia Bàsica de l'exercici de la funció interventora, aprovada pel Ple Municipal en data 28 de juny de 2018, i la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

Assistents

Assisteixen a aquest acte de comprovació material de la inversió les persones següents:

- Sr./Sra. _____, en la seva condició de responsable del contracte.
- Sra. M. Angel Barrio, Interventora General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols o Sr./Sra. _____, representat designat per la Interventora General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- *(En el seu cas)* Sr./Sra. _____, en la seva condició d'assessor tècnic designat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
- Sr./Sra. _____, en la seva condició de representant de l'adjudicatari, acreditada en virtut de _____

Obres/serveis/adquisicions objecte de comprovació material

- Objecte del contracte: _____
- Recepció final/parcial: _____
- Descripció de la obra/servei/adquisició objecte de comprovació:

- Adjudicatari: _____
- Acord d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els acords de modificació del contracte)
- Import d'adjudicació: _____
(En el seu cas, indicar els imports de la modificació del contracte)
- Data d'inici del contracte: _____
- Data de finalització del contracte: _____
(En el cas que es tracti de lliuraments parcials indicar la data prevista de finalització)

Resultat de la comprovació

Efectuada la comprovació material de la inversió descrita anteriorment, aquesta no es troba en bon estat i no estan d'acord amb:

	Condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte.
	Millores ofertes per l'adjudicatari quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació.
	Les modificacions degudament aprovades conforme a la normativa que resulta d'aplicació.

En la comprovació efectuada, s'han posat de manifest aspectes, els quals, d'acord amb l'article tretzè de la Circular número 1 de la Guia Bàsica de la funció interventora sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, comporten que el resultat de la comprovació material de la inversió és **desfavorable**.

Els aspectes observats que motiven el resultat desfavorable s'indiquen a continuació (poden donar-se qualsevol de les circumstàncies, o bé concórrer dos o més):

- 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.

S'han observat les deficiències següents:

.....

Les mesures que es proposen per a esmenar les deficiències anteriors són les següents:

.....

Es concedeix un termini de dies/mesos per esmenar les deficiències. Un cop finalitzat aquest termini es procedirà a realitzar un nou acte de comprovació material de la inversió.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'acte de comprovació material de la inversió les dificultats següents:

.....

- b) S'han executat modificacions de contracte sense haver estat aprovades per l'òrgan de contractació i, per tant, aquestes modificacions han de ser objecte de fiscalització prèvia abans de la seva aprovació. Les modificacions s'indiquen a continuació:

.....

- c) S'han rebut prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió, sense la presència del representant de la intervenció, les prestacions del contracte que s'indiquen a continuació:

.....

- d) S'han ocupat efectivament les obres/s'ha posat en servei per l'ús públic les obres sense la presència del representant de la intervenció.

- e) No s'han executat les prestacions del contracte que es relacionen a continuació:

.....

En conseqüència procedeix que l'Ajuntament adopti les mesures oportunes establertes en la normativa de contractació pels casos d'execució defectuosa del contracte.

i/o

S'han executat incorrectament les prestacions del contracte que es relacionen a continuació:

.....

En data es va formalitzar la primera/segona....acta de comprovació material amb el resultat de desfavorable, fent-se constar en la mateixa un termini de _____ dies per esmenar les deficiències que es recullen l'acta indicada. Les mateixes no s'han esmenat en el termini establert a l'efecte.

Ateses les deficiències descrites es posposa la comprovació material fins que s'adoptin les mesures correctores corresponent, previ informe dels tràmits establerts en la normativa aplicable.

Es fa constar que l'assistència del responsable del contracte és sols la seva condició, sense ser part de la comprovació material de la inversió i, sense perjudici de les observacions que es puguin fer constar en l'acta de recepció del contracte que preveu l'article 210 de la LCSP.

(En el cas dels contractes d'obres). Es fa constar que l'assessor tècnic designat per la Intervenció ha verificat que el número d'unitats d'obra executades correspon al número d'unitats d'obra contractades. */(en el seu cas)* Es fa constar que l'assessor tècnic designat per la Intervenció ha verificat que existeixen diferències d'importància quantitativa entre les unitats d'obra executades i les unitats d'obra contractades.

I per a què així consti i als efectes corresponents, s'estén la present acta per _____ exemplar, que signen els assistents en el lloc i la data indicada a l'encapçalament.

El responsable del contracte

El representant de l'adjudicatari

La Interventora General/ El representant de la Intervenció General

L'assessor tècnic designat per la Intervenció General.