

Secció III. Altres disposicions i actes administratius

CONSELL DE GOVERN

13556

Acord del Consell de Govern de 12 de juliol de 2013 pel qual s'aplica la previsió de l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada

L'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, determina que el Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts i amb l'informe previ de la Intervenció General, pot limitar la fiscalització prèvia de determinades despeses a la comprovació dels aspectes següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient.
- b) Que les despeses o obligacions les generi l'òrgan competent.
- c) El compliment de les normes aplicables als expedients relatius a despeses de caràcter pluriennal.
- d) El compliment de les normes sobre publicitat i concurrència aplicables als expedients relatius a provisió de llocs de treball, subvencions i inversions reals.
- e) Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, així es determinin per a cada tipus d'expedient de despesa.

L'article 22 del Decret 62/2006, de 7 de juliol, que regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, desplega alguns aspectes d'aquest règim de fiscalització prèvia limitada, sempre que el Consell de Govern faci un ús efectiu de la facultat que li atribueix l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances.

El darrer acord de Consell de Govern pel qual es va aplicar l'article 26 de la Llei 10/1987, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 1988, i l'article 80 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, normes d'aplicació en aquell moment, va ser aprovat en la sessió de dia 17 de desembre de 2004, i posteriorment modificat puntualment mitjançant un acord de 26 de novembre de 2010.

Des de l'aprovació de l'Acord esmentat, actualment vigent, s'han produït importants reformes normatives que justifiquen la necessitat d'adaptar-l'hi, sens perjudici d'incorporar-hi alguns aspectes fruit de l'anàlisi i l'experiència adquirida en determinats tipus de despeses.

Entre les noves disposicions aprovades, es pot destacar les que afecten l'àmbit contractual: el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic. Entre aquestes mesures es pot destacar l'exigència de sol·licitar un informe a la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts abans d'aprovar l'expedient corresponent a la preparació dels contractes de col·laboració publicoprivada o de concessió d'obres.

En l'àmbit de l'activitat de foment, la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, aprovada pel Parlament de les Illes Balears, va ser derogada expressament pel Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions, text que ha estat modificat diverses vegades en relació amb la concessió directa de subvencions.

Aquestes modificacions normatives fan necessari dictar un nou acord i deixar sense efecte l'Acord del Consell de Govern de dia 17 de desembre de 2004, esmentat abans.

Dia 13 de juny de 2013, la Intervenció General, complint el mandat que estableix l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances, va emetre un informe relatiu a la necessitat de dictar un nou acord que s'adapti a les modificacions normatives en matèria de contractes i en altres matèries que s'han produït des de l'any 2004.

Per tot això, el Consell de Govern, a proposta del conseller d'Hisenda i Pressuposts, en la sessió de 12 de juliol de 2013, adoptà, entre d'altres, l'Acord següent:





Primer. Ordenar la fiscalització prèvia limitada dels expedients de despesa i de les operacions no pressupostàries mitjançant la comprovació dels aspectes següents:

- a) Que hi ha crèdit pressupostari i que el que es proposa és adequat a la naturalesa de l'obligació que s'ha de contreure.
- b) En operacions extrapressupostàries, que el compte a què es pretenen imputar l'expedient o el document és el que correspon, atès el pla de comptabilitat de la Comunitat Autònoma.
- c) En els casos en què es tracti d'adquirir un compromís pluriennal, que es compleixen els requisits que estableix per a aquest tipus de despesa la normativa pressupostària vigent aplicable.
- d) Que les obligacions o despeses són generades per l'òrgan competent.
- e) Que es compleixen les normes de publicitat i concurrència que siguin aplicables als expedients de despesa corresponents.
- f) Els altres aspectes generals i addicionals que per la seva transcendència en el procés de gestió així es determina per a cada tipus d'expedient de despesa en l'annex d'aquest Acord.

Segon. Aprovar l'annex d'aquest Acord sobre els aspectes concrets de la fiscalització prèvia limitada dels expedients de despesa i de les operacions no pressupostàries.

Tercer. Ordenar que aquest Acord s'apliqui als expedients que s'enviïn a fiscalitzar a partir de l'1 d'agost de 2013.

Quart. Deixar sense efecte l'Acord del Consell de Govern de 17 de desembre de 2004 pel qual s'aplica la previsió de l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada.

Cinquè. Publicar aquest Acord en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*."

Palma, 12 de juliol de 2013

El secretari del Consell de Govern

Antonio Gómez Pérez

Annex

I. FISCALITZACIÓ D'EXPEDIENTS

1. Aspectes generals

Amb caràcter general per a tots els expedients de despesa, s'han de comprovar els aspectes següents:

1.1. Els documents comptables que acrediten l'existència de crèdit. En operacions extrapressupostàries, que el compte a què es pretenen imputar l'expedient o el document és el que correspon.

1.2. Si la despesa s'imputa a l'article 64, el projecte d'inversió immaterial o l'informe del servei que promou la despesa, en els termes que preveu l'article 47.2 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, o la norma que el substitueixi.

1.3. En cas d'expedients de despesa de caràcter pluriennal, la documentació acreditativa del compliment dels límits que fixa l'article 56.1 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, o la





norma que el substitueixi, llevat dels casos exceptuats d'aquests compliment. Igualment, s'ha de comprovar que hi consta l'autorització d'imputació de la despesa a exercicis futurs, atorgada pel conseller competent en matèria de pressuposts. En cas d'haver estat exceptuat pel Consell de Govern de l'aplicació dels límits que la Llei estableix per als compromisos pluriennals, s'ha de presentar el certificat corresponent de l'acord adoptat.

1.4. Si la despesa ha de ser sotmesa a la consideració del Consell de Govern (autorització prèvia, excepció de límits pluriennals, etc.), el certificat del secretari de d'aquest òrgan col·legiat, referent a l'acord adoptat.

En els expedients de concessió de subvencions, la fiscalització prèvia s'ha de produir abans que s'adopti l'acord. El certificat s'ha de substituir per la proposta d'acord. En aquests casos, la fiscalització prèvia favorable està condicionada a la constatació per part de la Intervenció General que el Consell de Govern ha adoptat l'acord abans de validar el document comptable corresponent.

1.5. Quan l'expedient s'hagi de tramitar pel procediment d'urgència, la declaració d'urgència de l'òrgan competent degudament motivada.

1.6. En cas de tramitació anticipada de despesa, l'informe relatiu a la previsió d'existència de crèdit, d'acord amb el que disposa l'article 43.3 del Decret 75/2004 o la norma que el substitueixi.

1.7. La proposta de resolució motivada signada per qui correspongui i dirigida a l'òrgan competent per resoldre. S'ha de comprovar que la proposta conté els antecedents i les consideracions en virtut dels quals se'n proposa l'aprovació, partint de la normativa que regula cada tipologia d'expedient, com també el desglossament de les partides i les anualitats a què s'imputa la despesa. Si s'escau, s'ha de comprovar que conté la identificació del perceptor, el règim de pagament i les garanties.

Només és procedent l'acumulació de les fases d'autorització i disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació i proposta de pagament en una de sola, en els casos en què no hi hagi hagut cap actuació del perceptor o de l'Administració entre la fase de compromís i la de proposta de pagament i, a més, no es tracti d'un expedient pluriennal.

1.7.1. En els casos de concessió de subvencions, s'ha de comprovar que hi consten les condicions de la concessió i les obligacions que ha de complir el beneficiari. En la proposta, hi han de constar:

a) La finalitat, l'activitat o el comportament objecte de la subvenció amb el detall de l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si és procedent), l'import sol·licitat i l'import de la subvenció atorgada, com també que el beneficiari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

b) En el cas de subvencions de capital, el termini que s'atorga per fer la inversió.

c) L'autorització i el compromís de despesa corresponent amb el detall de l'import, el perceptor, la partida pressupostària i les anualitats.

d) El règim de pagaments de la subvenció amb indicació de la naturalesa i la periodicitat d'aquests pagaments, com també els règims de garanties que siguin procedents, si s'escau.

e) El règim de justificació per part del beneficiari, amb els terminis de què disposa per justificar i la forma i la periodicitat en la qual ha de retre comptes davant de l'Administració que concedeix la subvenció.

1.7.2. En els contractes patrimonials, la proposta de resolució que s'indica en l'apartat 1.7 s'ha de substituir per les propostes que es detallen en els apartats 2.1.1, lletres a i b, i 2.1.2, lletres a i b.

1.8. Amb caràcter general, els expedients que hagin de ser sotmesos a la consulta del Consell Consultiu de les Illes Balears s'han de trametre abans a la Intervenció General perquè els fiscalitzi prèviament. Posteriorment, s'ha de comprovar que el dictamen ha estat emès, expressament o tàcitament.

2. Aspectes addicionals

A més dels aspectes de comprovació general, en funció de la tipologia de cada expedient s'han de verificar els aspectes següents:

2.1. Contractes patrimonials

2.1.1. Adquisició d'immobles

a) Adquisició per concurs

— El plec de prescripcions tècniques i el plec de clàusules administratives particulars que han de regir el concurs. Els plecs



esmentats han d'estar degudament diligenciats, amb la identificació del servei o la persona que els ha elaborat. Si no es fa servir el plec de clàusules administratives tipus, el servei jurídic ha d'informar sobre el plec que es faci servir.

- Un informe tècnic d'adequació sobre els preus del mercat.
- Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.
- La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient i dels plecs, i d'obertura del procediment de licitació.
- La proposta de resolució al titular de la secció pressupostària d'autorització de la despesa.

b) Adquisició directa

- El plec de prescripcions tècniques i el de clàusules administratives particulars se substitueixen per un informe de la secretaria general de la conselleria interessada que justifiqui la concurrència de les causes que eximeixen d'aplicar la regla general del concurs.
- Un informe tècnic de la valoració desglossada de l'immoble.
- Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.
- La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient d'adquisició. Si el valor és superior a 500.000 euros, la proposta d'acord al Consell de Govern sobre l'adquisició.
- La proposta de resolució al titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa amb la determinació de la forma de pagament, que serà la que s'incorpori a l'escriptura.

2.1.2. Arrendament

a) Arrendament per concurs

- El plec de prescripcions tècniques i el plec de clàusules administratives particulars que han de regir el concurs. Els plecs han d'estar degudament diligenciats, amb identificació del servei o la persona que els ha elaborat. Si no es fa servir el plec de clàusules administratives tipus, el servei jurídic ha d'informar sobre el plec que es faci servir.
- Un informe tècnic d'adequació sobre els preus del mercat.
- Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.
- La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient i dels plecs, i d'obertura del procediment de licitació.
- La proposta de resolució al titular de la secció pressupostària d'autorització de la despesa.

b) Arrendament directe

- El plec de prescripcions tècniques i el plec de clàusules administratives particulars se substitueixen per un informe de la secretaria general de la conselleria interessada, que justifiqui la concurrència de les causes que eximeixen d'aplicar la regla general del concurs.
- Un informe tècnic d'adequació sobre els preus del mercat.
- Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.
- La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de la concertació de l'arrendament.
- La proposta de resolució al titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa en la qual es determini el règim de pagament, que serà el que s'incorpori al contracte.

2.1.3. Revisió de preus d'arrendaments

- Un informe relatiu a la inclusió en el contracte d'una clàusula de revisió de preus i al càlcul de la revisió.

2.1.4. Pròrroga d'arrendaments

- a) Un informe referit a la vigència del contracte i la previsió de pròrroga, la conformitat del contractista, el càlcul del preu de la pròrroga i la seva adequació actual al preu del mercat, i sobre altres aspectes propis de l'expedient.
- b) La proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació de la pròrroga del contracte en cas de pròrroga expressa, o l'acreditació que n'ha pres nota si es tracta d'una pròrroga tàcita.
- c) La proposta de resolució al titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa en la qual es determini el règim de pagament.

2.2. Contractes no patrimonials



2.2.1. Contractes

a) El plec de prescripcions tècniques degudament diligenciat, amb la identificació del servei o la persona que l'ha elaborat. Si es tracta d'una obra, la comprovació del plec tècnic s'ha de substituir per la verificació de l'informe de supervisió del projecte (en els casos en què sigui exigible segons la legislació vigent), l'aprovació del projecte i el replantejament previ. En els procediments de diàleg competitiu, s'ha de substituir per un document descriptiu.

b) El plec de clàusules administratives particulars. Si es fa servir un plec tipus, s'ha de presentar el quadre de característiques del contracte degudament diligenciat, amb identificació del servei o la persona que l'ha elaborat. Si no, s'ha de presentar, a més del quadre, el plec acompanyat d'un informe del servei jurídic. En els procediments de diàleg competitiu, s'ha de substituir per un document descriptiu.

c) En els contractes de col·laboració publicoprivada:

— El document d'avaluació prèvia en el qual es posa de manifest que, atesa la complexitat del contracte, no és possible definir, amb caràcter previ, els mitjans tècnics necessaris o establir els mecanismes jurídics i financers per dur-lo a terme.

— Un informe de la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts sobre les repercussions pressupostàries, els compromisos financers i la incidència en el compliment d'objectius d'estabilitat pressupostària, d'acord l'article 5 de la Llei 6/2010.

d) En els contractes de concessió d'obres públiques, un informe de la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts sobre les repercussions pressupostàries, els compromisos financers i la incidència en el compliment d'objectius d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 5 de la Llei 6/2010.

e) En els contractes de gestió de serveis públics, l'avantprojecte d'explotació.

f) Un informe tècnic raonat en el qual s'ha d'especificar i explicar l'anàlisi que s'ha duit a terme i els criteris, la informació, etc., que s'han tingut en compte per arribar a la conclusió que el preu és adequat al mercat basant-se necessàriament, entre d'altres, en l'experiència i l'import d'adjudicació en exercicis anteriors o en altres administracions de contractes similars, en estudis, bases o prospeccions de mercat, etc., i referits al moment de la tramesa de l'anunci de licitació. Si es tracta d'una obra, la comprovació d'aquest informe s'ha de substituir per la verificació de l'informe de supervisió del projecte que reculli aquest aspecte, en els casos en què sigui exigible segons la legislació vigent.

g) Quan es proposi un procediment negociat sense publicitat, un informe signat pel tècnic corresponent en el qual es justifiqui que es presenten les circumstàncies previstes en la normativa aplicable que permeten fer servir aquest procediment.

h) En els supòsits de contractes d'obres o concessió d'obres el pressupost de licitació dels quals superi el llindar que estableix l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, de patrimoni històric de les Illes Balears, un certificat d'existència de crèdit (RT) per l'1 % del pressupost de despesa.

2.2.2. Modificacions de contractes

a) Un informe justificatiu de la necessitat de modificar el contracte, per raons d'interès públic, incloent-hi la vigència, el càlcul del preu del modificat i altres aspectes propis de l'expedient:

— En el cas de modificacions previstes, segons l'article 106 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (d'ara endavant TRLCSP), que la possibilitat de modificar el contracte s'estableix en els plecs o en l'anunci de la licitació i que es compleixen les condicions en què es podrà fer servir.

— En el cas de modificacions no previstes, que consta en l'expedient l'informe tècnic justificatiu dels aspectes que es deriven de l'article 107 del TRLCSP.

b) Un informe tècnic raonat sobre l'adequació del preu de la modificació al mercat, que s'ha de basar, sempre que sigui possible, en els preus de les unitats del contracte primitiu o en els preus descomposats de les unitats esmentades. Si no és possible, s'han de seguir els criteris de l'apartat 2.2.1, lletra f, d'aquest annex. En tot cas, en l'informe ha de constar l'expressió concreta de l'aplicació de la baixa d'adjudicació del contracte principal. Si es tracta d'una obra, la comprovació d'aquest informe s'ha de substituir per la verificació de l'informe de supervisió del projecte modificat, en els casos en què sigui exigible segons la legislació vigent.

c) Un informe del servei jurídic corresponent en relació amb la tramitació de la modificació.

d) En els supòsits de modificació de contractes d'obres el pressupost dels quals superi el llindar que estableix l'article 80 de la Llei 12/1998, un certificat d'existència de crèdit (RT) per l'1 % del pressupost de despesa.





2.2.3. Pròrroga de contracte (repetició de prestacions): un informe sobre la vigència del contracte i la previsió de pròrroga, la conformitat del contractista, el càlcul del preu de la pròrroga i la seva adequació actual al preu del mercat, i sobre altres aspectes propis de l'expedient.

2.2.4. Revisions de preu: un informe signat pel tècnic que correspongui, relatiu al compliment dels requisits que estableix la normativa aplicable i el contracte, com també al càlcul que serveix de base per a la revisió.

2.2.5. Certificació final d'obres

- a) L'acta de recepció de les obres.
- b) El certificat final expedit pel director de l'obra amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor, pendent de l'aprovació de l'òrgan de contractació.
- c) En el supòsit excepcional d'incloure-hi revisions de preus, un informe justificatiu dels motius pels quals no s'han pogut incloure en els certificats mensuals.

2.2.6. Resolució del contracte formalitzat amb indemnització

- a) Un informe justificatiu de la necessitat de resoldre el contracte.
- b) La conformitat del contractista, si és procedent.
- c) Un informe del servei jurídic.
- d) El càlcul de la indemnització.

2.2.7. Contractació conjunta de projecte i obra

a) Primera fase: fiscalització de l'expedient

- Un informe tècnic justificatiu sobre la necessitat d'utilitzar el procediment excepcional de contractació conjunta de projecte i obra, amb indicació de la concurrència d'alguna de les circumstàncies previstes en el TRLCSP.
- El plec de clàusules administratives particulars, amb l'informe del servei jurídic i degudament diligenciat, amb la identificació del servei o la persona que l'ha elaborat.
- L'informe de l'oficina de supervisió sobre l'avantprojecte o document similar i la seva aprovació per part l'òrgan de contractació, si és procedent.

b) Segona fase: fiscalització de la despesa

Abans d'adjudicar l'expedient s'ha de fiscalitzar l'aprovació i el compromís de la despesa, que ha de consistir en la verificació que en l'expedient consta la documentació següent:

- Les actes de la mesa de contractació.
- La proposta d'adjudicació del contracte.
- Quan el pressupost de despesa de les obres superi el llindar que estableix l'article 80 de la Llei 12/1998, un certificat d'existència de crèdit (RT) per l'1 % del pressupost de despesa.

2.3. Procediments de diàleg competitiu

En el cas que el procediment triat per adjudicar el contracte sigui el de diàleg competitiu, amb caràcter general, en la fiscalització de l'expedient s'han d'aplicar les fases de l'apartat 2.2.7, sens perjudici que els plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques se substitueixin pel document descriptiu. A l'expedient s'ha d'adjuntar la documentació pròpia de cada tipus de contracte.

2.4. Contractes tramitats mitjançant acords marc

2.4.1. Acords marc

Els acords marc que no comporten una despesa immediata no requereixen, per ser aprovats, que s'emeti cap document comptable que acrediti l'existència de crèdit, ni l'autorització d'una despesa pluriennal. No obstant això, en els casos en què l'acord marc tancat l'hagi de formalitzar la Central de Contractació i, posteriorment, hagin d'entrar en acció altres òrgans de contractació, diferents i per determinar, d'entre els que





preveu l'acord marc, que han d'adjudicar els diferents contractes derivats, s'ha d'incorporar a l'expedient un informe sobre les disponibilitats pressupostàries, les despeses fetes durant l'exercici anterior, la previsió de necessitats, etc., que justifiquin el pressupost de l'acord marc que s'ha de licitar.

En aquests expedients, s'han de comprovar en la fiscalització prèvia la resta dels aspectes generals i, en particular:

- a) El plec de prescripcions tècniques i el plec de clàusules administratives particulars que han de regir la licitació de l'acord marc i l'adjudicació dels contractes derivats. Els plecs han d'estar degudament diligenciats, amb la identificació del servei o la persona que els ha elaborat. Si no es fan servir plecs tipus, el servei jurídic n'ha d'emetre un informe sobre el plec.
- b) Un informe tècnic raonat en el qual s'ha d'especificar i explicar l'anàlisi que s'ha duit a terme, els criteris, la informació, etc., que s'han tingut en compte per arribar a la conclusió que el preu és adequat al mercat basant-se necessàriament, entre d'altres, en l'experiència i en l'import d'adjudicació en exercicis anteriors o en altres administracions d'acords marc similars, en estudis, bases o prospeccions de mercat, etc., i referits al moment de la tramesa de l'anunci de licitació.
- c) Quan es proposi un procediment negociat sense publicitat, un informe signat pel tècnic corresponent en el qual s'ha de justificar que es presenten les circumstàncies previstes en la normativa aplicable que permeten fer servir aquest procediment.

2.4.2. Contractes derivats

Els contractes derivats d'acords marc requereixen el tràmit de fiscalització prèvia segons la quantia, amb independència que l'acord marc del qual deriven hagi estat fiscalitzat. A més dels aspectes generals, s'ha de comprovar que hi consten els documents següents:

- a) Una memòria explicativa dels antecedents, amb indicació del plec o l'acord marc en què es reflecteixen els adjudicataris, les condicions de selecció per a l'adjudicació de contractes derivats i altres aspectes rellevants per seleccionar l'adjudicatari.
- b) Un informe de la Central de Contractació o de l'òrgan de contractació descentralitzat relatiu a la situació actual dels contractes derivats imputats a l'acord marc corresponent, en relació amb el límit quantitatiu, el valor màxim estimat i el termini de vigència de l'acord marc, quan hagin formalitzat l'acord marc els òrgans de contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Si l'acord marc ha estat formalitzat per òrgans de contractació de l'Estat, s'ha de fer referència als convenis o acords de què derivin.
- c) Un certificat de la unitat administrativa responsable de la tramitació del contracte derivat sobre el procediment seguit en la selecció de l'adjudicatari que acrediti, amb caràcter general i adaptat a les característiques de l'acord marc, els aspectes següents:
 - Que s'ha consultat per escrit totes les empreses que formen part de l'acord marc o, en el cas de contractes no subjectes a regularització harmonitzada, un mínim de tres empreses. Hi ha de constar el detall de la denominació o la raó social de cada empresa.
 - Que els criteris utilitzats i la seva ponderació es corresponen amb el que preveu l'acord marc.
 - Detalls de les ofertes rebudes, de les empreses, de les renúncies, si s'escau, i de l'empresa i de la oferta finalment seleccionada, d'acord amb l'informe del servei tècnic corresponent.
 - Que l'empresa ha presentat l'acreditació de la solvència o la classificació, quan sigui procedent.
 - En el supòsit d'un contracte derivat subjecte a regulació harmonitzada, que s'ha tramès l'anunci de subscripció de l'acord marc al *Diari Oficial de la Unió Europea* i que s'ha publicat en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, en el termini que estableix el TRLCSP.
 - En relació amb la consignació de la garantia definitiva, si escau, s'ha d'acreditar amb la fiscalització del document comptable AD.

2.4.3. Subministraments de *tracte successiu*, que regula l'article 9.3 a del TRLCSP (contractes marc)

Quant a la fiscalització, tenen el mateix tractament que els contractes de subministrament.

2.5. Encàrrecs de gestió a mitjans propis

2.5.1. Encàrrecs de gestió

- a) El plec de prescripcions tècniques, degudament diligenciat, amb identificació del servei o la persona que l'ha elaborat. En el plec o en un document annex hi ha de constar la referència expressa a la resolució o acord pel qual s'han aprovat les tarifes que s'han de fer servir en la retribució de la prestació. Si es tracta d'una obra, el plec de prescripcions tècniques s'ha de substituir per l'informe de l'oficina de supervisió (si és procedent), l'aprovació del projecte i l'acta de replantejament previ.
- b) En els contractes d'obres el pressupost de licitació dels quals superi el llindar que estableix l'article 80 de la Llei 12/1998, un certificat d'existència de crèdit (RT) per l'1 % del pressupost de despesa.





2.5.2. Modificacions d'encàrrecs de gestió

- a) Si es tracta d'una obra, s'ha de comprovar que hi consten l'informe de supervisió del projecte modificat, en els casos en què sigui exigible segons la legislació vigent, l'aprovació del projecte modificat i el replantejament previ.
- b) En supòsits de modificació de contractes d'obres el pressupost dels quals superi el llindar que estableix l'article 80 de la Llei 12/1998, un certificat d'existència de crèdit (RT) per l'1 % del pressupost de despesa.

2.5.3. Execució de treballs per l'Administració amb col·laboradors (article 24.1 a 5 del TRLCSP)

S'han de comprovar els aspectes generals i addicionals dels contractes d'obres o de serveis als quals es refereix aquest annex, i, en particular, que es produeixi algun dels supòsits de l'article 24 del TRLCSP i que l'import del treball a càrrec d'empresaris col·laboradors no supera les quanties que estableix aquest article.

2.6. Expedients d'adquisició de títols representatius de capital de societats mercantils

- a) Un informe de la secretaria general de la conselleria interessada que exposi la situació econòmica i financera de la societat i altres dades que permetin valorar-ne la situació actual i la viabilitat.
- b) El plec de prescripcions tècniques que ha de regir el concurs, degudament diligenciat, amb la identificació del servei o la persona que l'ha elaborat.
- c) El plec de clàusules administratives particulars, amb un informe del servei jurídic en el cas que no sigui un plec tipus i degudament diligenciat, amb la identificació del servei o la persona que l'ha elaborat.

En el supòsit d'adquisició directa, aquests dos documents s'han de substituir per un informe de la secretaria general de la conselleria interessada que justifiqui aquesta forma d'adquisició i les circumstàncies que en dificulten la publicitat i la concurrència.

- d) Un informe de l'òrgan competent relatiu al valor dels títols, de conformitat amb els mètodes de valoració comunament acceptats.

- e) Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.

- f) La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient i dels plecs, i d'obertura del procediment de licitació en els casos de concurs, i d'adquisició dels títols en els casos d'adjudicació directa. Quan la Comunitat Autònoma de les Illes Balears adquireixi la posició majoritària en la societat mercantil, la proposta d'acord al Consell de Govern d'aprovació de l'adquisició, segons l'article 86 j de la Llei 6/2001, d'11 d'abril, del patrimoni de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

2.7. Expedients d'ampliacions de capital de societats mercantils públiques de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

- a) Un informe de la secretaria general de la conselleria interessada que exposi la situació econòmica i financera de la societat i altres dades que permetin valorar-ne la situació actual i la viabilitat.
- b) Un informe de l'òrgan competent relatiu al valor de l'ampliació, de conformitat amb els mètodes de valoració comunament acceptats.
- c) Un informe de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni.
- d) Un certificat de l'acord del Consell de Govern d'autorització prèvia que estableix l'article 53.3 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- e) La proposta de resolució al conseller competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient d'ampliació de capital. En el cas que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears adquireixi la posició majoritària en la societat, la proposta al Consell de Govern, òrgan competent per acordar l'adquisició segons l'article 86 j de la Llei 6/2001.
- f) Un certificat del secretari del Consell d'Administració sobre l'acord d'ampliació esmentat.

2.8. Expropiacions

2.8.1. Expedient d'expropiacions per procediment d'urgència: dipòsits previs

- a) L'acord del Consell de Govern en el qual es declari l'ocupació urgent dels béns.





b) Una memòria del centre gestor que inclogui els antecedents de l'expedient i en la qual es detalli el càlcul de les quanties dels dipòsits previs i, si s'escau, les indemnitzacions pels perjudicis derivats de l'ocupació urgent.

c) Els fulls de dipòsits previs i, si s'escau, d'indemnització.

2.8.2. Expedient d'expropiacions: preu just

a) Les actes de mutu acord o límit de conformitat, o bé la resolució del Jurat Provincial d'Expropiació o sentència de l'òrgan jurisdiccional corresponent. Les actes de mutu acord han d'incloure el full de valoració de cada finca objecte d'expropiació amb la conformitat del propietari.

b) Una memòria del centre gestor que inclogui els antecedents de l'expedient i en la qual es detalli el càlcul de les quanties objecte de preu just.

c) El justificant del pagament o consignació del dipòsit previ i, si s'escau, indemnització (només en expedients en els quals s'hagi declarat l'ocupació urgent).

2.8.3. Expedient d'expropiacions: interessos

a) Un informe del càlcul d'interessos en què han de constar el tipus d'interès i les dates d'aplicació.

b) Una memòria del centre gestor en què es faci una referència expressa a l'acord de declaració d'ocupació urgent, a l'acta d'ocupació de la finca i a la data del pagament del preu just.

c) Un certificat de la unitat de gestió econòmica referent a la data de pagament del preu just.

2.9. Subvencions

2.9.1. Convocatòries

a) L'esborrany de la resolució de convocatòria amb el contingut mínim establert en la normativa vigent aplicable en matèria de subvencions.

b) Un informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i a les bases reguladores.

c) Un informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts (article 15.1 del Text refós de la Llei de subvencions).

d) Quan la resolució de convocatòria prevegi pagaments sense justificació prèvia, ha de fer referència a l'autorització atorgada pel conseller competent en matèria d'hisenda que preveu l'article 37 del Text refós de la Llei de subvencions. Entre la documentació tramesa per fiscalitzar s'hi ha d'incloure aquesta autorització.

e) En el cas que la convocatòria s'hagi de tramitar amb entitats col·laboradores, s'ha de trametre juntament amb la documentació que s'ha de fiscalitzar un esborrany de les clàusules del conveni o contracte que ha de regir la col·laboració i, si s'escau, els plecs que han de regir en la selecció de l'entitat.

f) En el supòsit que la concessió i la justificació s'hagin de dur a terme mitjançant mòduls, s'hi ha d'adjuntar un informe tècnic motivat en el qual s'incloguin les variables tècniques, econòmiques i financeres que s'han tingut en compte per a la determinació del mòdul sobre la base de valors mitjans de mercat.

g) En el supòsit que la justificació s'hagi de fer mitjançant estats comptables, s'ha de comprovar que en la convocatòria s'indica quin serà el criteri per a la justificació i, en concret, en quin estat i comptes comptables s'identificarà l'import de la subvenció que s'ha de justificar.

h) En el supòsit que la justificació s'hagi de fer mitjançant un compte justificatiu auditat, s'ha de comprovar que hi ha la remissió a la norma aplicable d'actuació dels auditors.

i) En cas de convocatòries de subvencions cofinançades amb fons europeus, l'informe de l'autoritat de gestió del programa operatiu corresponent, o del seu organisme intermedi, d'acord amb el que disposa l'article 4.1 b del Decret 54/2004, de 18 de juny, pel qual es regula el procediment economicofinancer que s'ha de seguir en la tramitació d'actuacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears cofinançades amb fons europeus.

2.9.2. Concessió de subvencions amb convocatòria prèvia





En els casos en què l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, s'ha de trametre, juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, l'esborrany d'aquest conveni.

2.9.3. Concessió de subvencions sense convocatòria prèvia

- a) Un informe justificatiu del caràcter singular de la subvenció i de les raons que justifiquen la dificultat de la convocatòria pública.
- b) Quan la resolució de concessió prevegi pagaments sense justificació prèvia, s'hi ha d'indicar expressament l'autorització atorgada pel conseller competent en matèria d'hisenda que preveu l'article 37 del Text refós de la Llei de subvencions. Entre la documentació tramesa per fiscalitzar s'hi ha d'incloure aquesta autorització.
- c) En els casos en què l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, s'ha de trametre, juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, un esborrany d'aquest conveni.
- d) En el supòsit que la concessió i la justificació s'hagin d'efectuar mitjançant mòduls, un informe tècnic motivat en el qual s'incloguin les variables tècniques, econòmiques i financeres que s'han tingut en compte per a la determinació del mòdul sobre la base de valors mitjans de mercat.
- e) En el supòsit que la justificació s'hagi d'efectuar mitjançant estats comptables, s'ha de comprovar que en la resolució de concessió s'indica quin serà el criteri per a la justificació i, en concret, en quin estat i comptes comptables s'identificarà l'import de la subvenció que s'ha de justificar.
- h) En el supòsit que la justificació s'hagi de fer mitjançant un compte justificatiu auditat, s'ha de comprovar que hi ha la remissió a la norma aplicable d'actuació dels auditors.
- i) En cas de convocatòries de subvencions cofinançades amb fons europeus, l'informe de l'autoritat de gestió del programa operatiu corresponent, o del seu organisme intermedi, d'acord amb el que disposa l'article 4.1 b del Decret 54/2004.

2.10. Transferències

2.10.1. Transferències a entitats del sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

En el cas de transferències de capital, s'ha de comprovar que en la proposta de resolució hi consta el termini que s'atorga per fer la inversió concreta objecte de la transferència. Si es tracta d'una transferència corrent, se n'ha de concretar la finalitat general (aportació dels socis, aportació per cobrir pèrdues, aportació al pressupost corrent, etc.).

2.11. Convenis

2.11.1. Convenis de col·laboració

- a) Un informe justificatiu de la necessitat de subscriure el conveni i del compliment de la normativa aplicable, amb indicació de les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció (article 21.3 de la Llei 4/2011).
- b) El text del conveni que han de subscriure les parts.
- c) Un informe del servei jurídic corresponent.
- d) Un informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts, quan sigui procedent en virtut de la normativa pressupostària aplicable al cas.

2.11.2. Modificació o pròrroga de convenis de col·laboració

- a) Un informe justificatiu de la necessitat de prorrogar o modificar el conveni.
- b) Un informe del servei jurídic corresponent.
- c) Un informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts, quan sigui procedent en virtut de la normativa pressupostària aplicable al cas.
- d) El text amb l'addenda que conté les modificacions.





2.12. Expedients d'endeutament: expedients d'aprovació i de ratificació de les operacions d'endeutament

Aquests expedients no impliquen una despesa immediata i no necessiten, per ser aprovats, que s'emeti de cap document comptable que acrediti l'existència de crèdit, ni l'autorització d'una despesa pluriennal.

2.12.1. Expedients d'aprovació de les condicions bàsiques de les emissions de deute públic o de concertació d'operacions de crèdit a llarg i a curt termini

La fiscalització dels expedients d'aprovació de les condicions bàsiques de les emissions de deute públic i les de concertació de les operacions d'endeutament a llarg i a curt termini, consisteix a comprovar que hi consten els documents següents:

- a) La proposta d'acord al Consell de Govern del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts de determinació de les condicions bàsiques de les emissions de deute, o de concertació de les operacions de crèdit, i d'autorització al mateix conseller per dur a terme les actuacions necessàries amb aquesta finalitat.
- b) Un certificat de la direcció general competent en matèria del tresor i política financera que acrediti el compliment de tots els requisits i límits legals o reglamentaris, prevists en l'ordenament financer estatal i autonòmic, que condicionen l'emissió o la concertació d'aquestes operacions d'endeutament per part de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

2.12.2. Expedients de ratificació de les emissions de deute públic o de la concertació d'operacions de crèdit a llarg i a curt termini

Una vegada que la Intervenció General hagi verificat la imputació comptable correcta dels drets de cobrament corresponents a les operacions que se sotmeten a ratificació, s'ha de comprovar que en els expedients consten els documents següents:

- a) La proposta d'acord al Consell de Govern del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts de ratificació de les emissions de deute públic i de les concertacions d'operacions a llarg o curt termini que s'ha duit a terme durant l'exercici corresponent.
- b) Els acords del Consell de Govern pels quals es varen autoritzar aquestes operacions d'endeutament.
- c) Els informes dels serveis tècnics de la direcció general competent en matèria de tresor i política financera sobre la necessitat de concertació de les operacions que siguin objecte de ratificació, amb indicació de les ofertes analitzades per concertar cada una de les operacions i del compliment de totes les limitacions legals i reglamentàries en la subscripció de cada una d'aquestes, com també la seva adequació a les condicions que es varen determinar inicialment en l'acord del Consell de Govern que va autoritzar prèviament aquestes operacions.

2.13. Altres expedients de despesa (cànon de sanejament, fons de col·laboració econòmica amb les entitats locals, transferències als consells insulars, interessos de demora, indemnització per transport marítim, indemnitzacions per responsabilitat patrimonial de l'Administració o per declaració de nul·litat, etc.)

S'han de comprovar els aspectes generals d'aquest annex i, en particular, els documents següents:

- a) En els casos d'indemnitzacions o interessos de demora, un informe que inclogui el càlcul de l'import de l'expedient.
- b) En el supòsit d'indemnitzacions derivades de nul·litat de contractes per contractació irregular:
 - Una memòria en la qual es detallin les actuacions efectuades en la investigació dels fets consumats i la procedència de la indemnització al contractista, d'acord amb l'informe tècnic (apartat 5 a de la Instrucció 2/2012, de 12 de març, de la interventora general i de la directora de l'Advocacia sobre la tramitació que s'ha de seguir en els supòsits de reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular —BOIB núm. 53, de 14 d'abril).
 - La proposta de resolució de l'òrgan de contractació per la qual es declara la nul·litat de l'acte administratiu i es proposa la indemnització corresponent.
 - Un informe del servei jurídic en relació amb la tramitació de l'expedient.
- c) En el cas de reclamacions per responsabilitat patrimonial de l'Administració, un informe del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable i un informe del servei jurídic en relació amb la tramitació de l'expedient.
- d) Quan es tracti d'una indemnització o interessos de demora acordats per una sentència judicial, s'ha de comprovar que hi consta la sentència.

En el cas de recurs administratiu, s'ha de verificar que hi consta la proposta de resolució del recurs administratiu i s'han de comprovar els aspectes propis de l'expedient principal en el qual porta causa.



2.14. Expedients i documents comptables que s'hagin d'imputar a la comptabilitat extrapressupostària

S'han de comprovar exclusivament els aspectes següents:

- a) Que la resolució o l'acord han estat adoptats per l'òrgan administratiu que exerceix la competència.
- b) Que el compte a què es pretén imputar l'expedient o el document és el que correspon, de conformitat amb el pla de comptabilitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- c) Que els imports de les despeses i de les propostes de pagament coincideixen amb la documentació justificativa.

II. FISCALITZACIÓ DE DOCUMENTS COMPTABLES

1. Documents A, D, AD, OP i ADOP

1.1. Aspectes generals

La fiscalització dels documents A, D, AD, OP i ADOP consisteix a constatar que recullen fidelment la fase d'execució del pressupost que correspongui, que reflecteixen de manera correcta els imports, les partides pressupostàries i, si és procedent, les anualitats, i que hi consten les signatures que corresponen i que s'han dictat els actes administratius en els qual s'emparen.

1.2. Aspectes particulars

1.2.1. En els documents A, D i AD s'ha de comprovar que l'expedient ha estat fiscalitzat de conformitat, quan aquesta fiscalització prèvia sigui preceptiva segons la normativa pressupostària aplicable.

1.2.2. En els documents que contenguin la fase de reconeixement de l'obligació, s'ha de comprovar que els documents OP i ADOP acrediten que la prestació s'ha duit a terme efectivament o que queda degudament acreditat el dret del creditor. S'han de comprovar els documents i aspectes següents:

- a) En els contractes, la factura amb els requisits que estableixen les normes vigents (com ara el TRLCSP i el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, o normes que els substitueixin), degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació realitzada. Si es tracta d'un subministrament, l'acta de recepció positiva. En les obres, un certificat d'obres visat per l'òrgan de contractació. Si es tracta d'abonaments a compte prevists en l'article 216.3 del TRLCSP, un certificat de l'òrgan o tècnic competent que manifesti que estava previst en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia corresponent.
- b) En les subvencions, el compte justificatiu o una altra justificació prevista en la resolució de concessió. En les subvencions en les quals es prevegi que el beneficiari ha d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquesta garantia. Igualment, s'ha de comprovar que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- c) En les transferències a ens del sector públic o als consells insulars, en els convenis de col·laboració, en els expedients d'indemnització, d'interessos i altres despeses de naturalesa similar, s'ha de comprovar que hi ha una resolució de l'òrgan competent que contengui les fases de l'execució del pressupost de despesa de reconeixement de l'obligació i proposta del pagament. En els convenis de col·laboració, un certificat acreditatiu del compliment dels requisits i les condicions que s'hi estableixen que permeten fer el pagament.
- d) Els aspectes que es concretin en les instruccions, les comunicacions, les circulars, les notes tècniques, etc., de la Intervenció General.

