

Secció I. Disposicions generals

AJUNTAMENT DE SANT JOAN

368266 *Aprovació definitiva del Reglament de Fiscalització Limitada Prèvia i del Control Intern Simplificat*

Expedient: 299/2021

En no haver-se presentat cap al·legació durant el termini d'exposició al públic, de l'acord de Ple, de la sessió ordinària celebrada el 26 de maig de 2021, d'aprovació inicial del Reglament de Fiscalització Limitada Prèvia i del Control Intern Simplificat, i que fou publicat al BOIB núm. 72 de 3 de juny de 2021, s'ha d'entendre definitivament aprovat sense necessitat de nou acord exprés de conformitat amb allò que s'ha fixat en els articles 49 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i 102.1.d) de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de Règim Local de les Illes Balears.

El text íntegre del Reglament de Fiscalització Limitada Prèvia i del Control Intern Simplificat, es fa públic, per al seu general coneixement i en compliment del que es disposa en l'article 70.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

REGLAMENT PEL QUAL ES DESENVOLUPA EL RÈGIM DE CONTROL INTERN SIMPLIFICAT DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN

INDEX

TÍTOL I

Disposicions comunes

- Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació.
- Article 2. Atribució de les funcions de control.
- Article 3. Formes d'exercici.
- Article 4. Principis d'exercici del control intern.
- Article 5. Dels deures de l'òrgan de control.
- Article 6. De les facultats de l'òrgan de control.

TÍTOL II

De la funció interventora

CAPÍTOL I

- De l'exercici de la funció interventora
- Article 7. De les diferents fases de la funció interventora.
- Article 8. Del contingut de la funció interventora.

CAPÍTOL II

- Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos
- Article 9. Fiscalització prèvia de drets i ingressos.

CAPÍTOL III

- Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Secció primera. — Disposicions comunes

- Article 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.
- Article 11. Fiscalització de conformitat.
- Article 12. Fiscalització amb objeccions.
- Article 13. Tramitació de discrepàncies.

Secció segona. — Règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia

- Article 14. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.
- Article 15. Objeccions i observacions complementàries

Secció tercera — De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despesa

- Article 16. Règim general.
- Article 17. Exempció de fiscalització prèvia.

Secció quarta — De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió

- Article 18. Intervenció de la liquidació de la despesa.
- Article 19. Contingut de les comprovacions.
- Article 20. Intervenció material de la inversió.



Secció cinquena. — De la intervenció formal i material del pagament

Article 21. De la intervenció formal del pagament.

Article 22. Conformitat i objecció.

Article 23. De la intervenció material del pagament.

Secció sisena. — De l'omissió de la funció interventora

Article 24. De l'omissió de la funció interventora.

TÍTOL III

Del control financer

CAPÍTOL I

Disposicions generals

Article 25. Objecte, forma d'exercici i abast.

Article 26. Actuacions de control financer.

Article 27. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.

CAPÍTOL II

Del resultat del control financer

Article 28. Informes de control financer.

Article 29. Destinataris dels informes de control financer.

Article 30. Informe resum.

Article 31. Destinataris de l'informe resum.

Article 32. Pla d'acció.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

DISPOSICIÓ FINAL

ANNEX

1.- EXTREMS DE GENERAL COMPROVACIÓ

2.- EXPEDIENTS I FASES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA. ASPECTES ADDICIONALS A COMPROVAR

A. DESPESES DE PERSONAL

1.- Proposta de nomenament funcionari o contractació personal laboral fix.

2.- Proposta de nomenament o contractació de funcionari interí o personal laboral temporal.

3.- Proposta d'assignació de gratificacions i hores extraordinàries.

4.- Proposta d'assignació de complement de productivitat.

5.- Altres despeses a incloure en nòmina.

6.- Proposta d'aprovació de la nòmina del personal.

7.- Aprovació de la despesa de Seguretat Social.

9.- Bestretes de nòmina i reintegrables.

B. CONTRACTE D'OBRES

1.- Obres en general.

C. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

1.- Expedient inicial de Subministrament.

2.- Revisions de preus.

3.- Modificació del contracte.

4.- Reconeixement de l'obligació.

5.- Devolució de garantia definitiva.

6.- Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament.

7.- Indemnitzacions a favor del contractista.

8.- Pròrroga del contracte.

9.- Resolució del contracte de subministrament.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

11.- Contracte de subministrament de fabricació.

D. CONTRACTES DE SERVEIS

1.- Expedient inicial.

2.- Modificació del contracte.

3.- Revisions de preus.

4.- Reconeixement de l'obligació.

5.- Devolució de garantia definitiva.

6.- Pagament d'interessos de demora.

7.- Indemnitzacions a favor del contractista.

8.- Pròrroga del contracte





9.- Resolució del contracte.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

E. CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRES

1.- Expedient inicial de concessió d'obres.

2.- Modificats.

3.- Revisions de preu

4.- Finançament parcial de la construcció de l'obra per part de l'Administració.

5.- Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra

6.- Aportacions públiques a l'explotació, previstes en l'article 268 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

7.- Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament.

8.- Indemnització a favor del contractista.

9.- Resolució del contracte.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

11.- Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no haguera resultat adjudicatari de la corresponent concessió.

3.- EXPEDIENTS D'EXECUCIÓ DE TREBALLS PER LA PRÒPIA ADMINISTRACIÓ: CONTRACTES DE COL·LABORACIÓ AMB EMPRESARIS PARTICULARS I ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS PERSONIFICATS

1.- Contractes de col·laboració amb empresaris particulars.

2.- Encàrrecs a mitjans propis personificats prevists en l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

4.- ESPECIALITATS EN DESPESES NO SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONTRACTES MENORS AMB INCORPORACIÓ DE FACTURA A L'EXPEDIENT

5.- CONTRACTES PATRIMONIALS

1.- Adquisició de béns immobles.

2.- Arrendament de béns immobles (Ajuntament arrendatari).

3.- Permuta de béns immobles.

6.- SUBVENCIONS I AJUDES PÚBLIQUES ALS QUALS RESULTE D'APLICACIÓ LA LLEI 38/2003, DE 17 DE NOVENBRE, GENERAL DE SUBVENCIONS

1.- Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva.

2.- Subvencions de concessió directa.

3.- Premis en concursos celebrats.

4. Prestacions socials.

7.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

1.- Amb anterioritat a la constitució del manament a justificar.

2.- Amb anterioritat a l'aprovació del Compte Justificatiu per l'òrgan competent.

8.- BESTRETES DE CAIXA FIXA

1.- Amb anterioritat a la constitució de la bestreta de caixa fixa.

2.- Amb anterioritat a la reposició.

3.- Amb anterioritat a l'aprovació del Compte global i tancament.

9.- EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

10.- ALTRES EXPEDIENTS

1.- Devolució d'ingressos.

2.- Fraccionaments i ajornaments de deutes.

11.- CONTROL POSTERIOR

REGLAMENT PEL QUAL ES DESENVOLUPA EL RÈGIM DE CONTROL INTERN SIMPLIFICAT DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN

El control intern, regulat en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, és l'exercit en les entitats locals respecte de la seua gestió econòmica, i, en el seu cas, la dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seua triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

D'acord amb el recollit en l'article 3 del referit Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i d'acord amb el recollit en l'article 214 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'objecte de la funció interventora serà controlar els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que sigui la seua qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els



ingressos i pagaments que d'ells es deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Per part seua, de conformitat amb el que es disposa en l'article 29 del referit Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, l'objecte del control financer, exercit mitjançant control permanent i auditoria pública, serà verificar el funcionament dels serveis i organismes autònoms, en l'aspecte economicofinancer, per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

No obstant això, d'acord amb l'article 39 i següents del citat Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en atenció a l'heterogeneïtat que impera en l'àmbit local, les entitats locals que es troben incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, com és el cas d'aquesta Corporació, podran igualment triar aplicar un règim de control simplificat, de manera que, exerciran plenament l'exercici de la funció interventora, sent potestatiu el control financer, amb la sola obligació de dur a terme l'auditoria de comptes anual i aquelles actuacions que deriven d'una obligació legal.

La citada normativa s'ha de considerar de mínims, reguladora del règim general aplicable a l'exercici del control intern en les entitats locals.

En aquest sentit, i igual que procedeix l'Administració General de l'Estat a través de la seua Intervenció General, s'estableix pel ple de l'entitat i mitjançant el present Reglament les normes bàsiques per a l'adequat exercici de les funcions del control intern i l'elecció del règim de control simplificat recollits en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local; atenent sempre el principi de plena autonomia dels òrgans de control respecte de les autoritats i òrgans controlats.

Així, amb la finalitat de disposar d'un model de control eficaç, en virtut de l'article 3.3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i en virtut del principi d'autoorganització i potestat reglamentària reconegut en l'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, a les entitats locals territorials, amb el present Reglament aquesta entitat local pretén la millora en els mecanismes de gestió i control intern, en nom d'una major eficàcia.

TÍTOL I

Disposicions comunes

Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació.

Constitueix l'objecte d'aquesta norma la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió economicofinancera i els actes amb contingut econòmic de l'entitat local (i els seus organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials locals, societats mercantils i fundacions dependents, consorcis adscrits, fons mancats de personalitat jurídica i entitats amb o sense personalitat jurídica amb dotació majoritària diferents de les anteriors), sobre la base dels preceptes sobre control i fiscalització continguts en el capítol IV, corresponent al títol V, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Així, el present Reglament serà aplicable a aquesta Entitat Local.

Article 2. Atribució de les funcions de control.

Les funcions de control intern dels ens enumerats en l'article anterior s'exerciran per la intervenció mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

Article 3. Formes d'exercici.

1. La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que sigui la seua qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

En els supòsits en què així ho determini la normativa aplicable, es realitzarà la funció interventora en els consorcis.

2. El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis, organismes autònoms i societats mercantils dependents en l'aspecte economicofinancer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Aquest control financer, per aplicar-se en aquesta Entitat Local el règim de control simplificat recollit en l'article 39 i següents del citat Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, s'exercirà de manera potestativa, amb la sola obligació de dur a terme l'auditoria de comptes anual i aquelles actuacions que deriven d'una obligació legal.

3. De la mateixa manera, correspon a la Intervenció l'elaboració i aprovació de les Instruccions necessàries per a l'adequat exercici de les funcions de control intern; i de manera particular, la determinació dels mètodes, forma i abast tant del control posterior ple en supòsits de fiscalització prèvia limitada de despeses, com del control financer en supòsits de fiscalització posterior d'ingressos.

Article 4. Principis d'exercici del control intern.

1. La Intervenció, en l'exercici de les seues funcions de control intern, estarà sotmesa als principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.

2. L'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals sigui objecte d'aquest. A tals efectes, els funcionaris que ho realitzen tindran independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.

Si bé s'haurà de donar compte als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants després de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resulten aconsellables. D'igual manera, donarà compte al Ple dels resultats que per la seua especial transcendència considere adequat elevar al mateix i l'informarà sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest, amb exprés esment del grau de compliment dels apartats anteriors d'aquest article.

Article 5. Dels deures de l'òrgan de control.

1. Els funcionaris que exerceixin la funció interventora o realitzen el control financer hauran de guardar el degut sigil en relació amb els assumptes que coneguin en l'acompliment de les seues funcions.

Així, les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern sol podran utilitzar-se per als fins assignats al mateix i, en el seu cas, per a formular la corresponent denúncia de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal.

Igualment haurà de facilitar l'accés als informes de control en aquells casos en els quals legalment procedeixi. En el defecte de previsió del qual legal, la sol·licitud dels mateixos haurà de dirigir-se directament al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada.

2. Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor actuant aprecii que els fets acreditats o comprovats pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals ho posarà en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen en l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

Article 6. De les facultats de l'òrgan de control.

L'òrgan interventor podrà fer ús en l'exercici de les seues funcions de control, del deure de col·laboració, de la facultat de sol·licitar assessorament, de la defensa jurídica i de la facultat de revisió dels sistemes informàtics de gestió; així com recaptar directament de les diferents àrees o unitats de l'entitat local els assessoraments jurídics i els informes tècnics que considerin necessaris, els antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seues funcions de control intern, amb independència del mitjà que els suporti.

Igualment podran recaptar a través de la Batlia/president de l'Entitat l'assessorament i informe dels Serveis d'Assistència Municipal i dels òrgans competents del Consell Insular, sol·licitar l'assessorament de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb la subscripció del corresponent conveni.

TÍTOL II

De la funció interventora

CAPÍTOL I

De l'exercici de la funció interventora

Article 7. De les diferents fases de la funció interventora.

1. La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics.



L'exercici de la funció interventora comprendrà les següents fases:

- a. La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzen o aproven despeses, disposen o comprometen despeses i acorden moviments de fons i valors.
- b. La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- c. La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- d. La intervenció material del pagament.

2. La funció interventora s'exercirà en les seues modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagen d'estar incorporats a l'expedient.

La intervenció material comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

Article 8. Del contingut de la funció interventora.

1. La funció interventora s'exercirà, bé com a fiscalització prèvia, bé com a intervenció prèvia.

La fiscalització prèvia examinarà, abans que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seua conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no atindrà qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.

La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions comprovarà, abans que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la seua correlativa prestació. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà al que s'estableix en l'article 20 d'aquest Reglament.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament verificarà la correcta expedició de les ordres de pagament.

La intervenció material del pagament verificarà que aquest pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza en favor del perceptor i per l'import establert.

CAPÍTOL II

Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos

Article 9. Fiscalització prèvia de drets i ingressos.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local i la dels seus organismes autònoms se substituirà pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior tal com s'indica a continuació:

Fiscalització posterior:

1. La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria se substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior exercit mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

2. Aquesta fiscalització s'exercirà en dos moments diferents:

La presa de raó en la comptabilitat de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms, dels actes generadors de drets i ingressos en la Tresoreria.

Mitjançant actuacions de control financer que han de realitzar-se amb caràcter posterior.

3. La presa de raó de comptabilitat s'efectuarà a la vista de tota operació de gestió econòmic-pessupostària, mitjançant la incorporació al sistema d'informació comptable a través dels documents comptables corresponents.

Així, cada àrea o servei de l'Entitat Local iniciarà el corresponent expedient que farà arribar a Intervenció seguint l'iter procedimental habitual per a la seua presa de raó en comptabilitat.

L'òrgan interventor efectuarà la verificació i comptabilització dels documents comptables dins dels terminis marcats pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública amb anterioritat a la remissió trimestral del "grau d'execució de pressupost".



4. L'exercici del control posterior o financer es durà a terme mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig.

a) Aquestes actuacions comprovatories posteriors tenen per finalitat assegurar que la gestió economicofinancera dels drets i ingressos públics s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

En aquells casos en què la gestió està delegada en els Serveis de Recaptació de l'ATIB, es tindrà en compte que aquests Serveis tenen els seus propis procediments de comprovació del compliment de la norma.

Les actuacions a dur a terme hauran de verificar en qualsevol cas:

- El compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagen donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Que l'import és el correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguin donar lloc a l'extinció del dret.
- Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de depòsit degudament autoritzades, dins dels terminis legalment establerts i per la quantia deguda.
- Que el pagador és el correcte, examinant, en el seu cas, els supòsits de derivació de responsabilitat.
- Que tots els drets i/o operacions susceptibles de ser comptabilitzades ho estiguin per l'import correcte, en el concepte pressupostari i compte financer adequats. A més dels extrems detallats en el paràgraf anterior, per als següents casos haurà de verificar-se igualment:
- Reintegrant de pagaments indeguts:

Que els motius i la seua procedència són correctes, detallant operació, motiu, import e unitat o àrea gestora.

- Taxes o preus públics per prestació de serveis o realització d'una activitat:

Que la prestació del servei o realització d'activitat està efectivament autoritzada per l'òrgan competent.

Que les liquidacions i/o autoliquidacions es corresponen amb els subjectes passius que han realitzat de manera efectiva el fet imposable.

- Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic:

Que la utilització o aprofitament estan efectivament autoritzades per l'òrgan competent.

Que les liquidacions i/o autoliquidacions es corresponen amb els subjectes passius que han realitzat de manera efectiva el fet imposable.

- Fiances:

Que es distingeixin que en els diferents conceptes de fiances, tant el tercer com l'import entregat pels mateixos com a garantia.

Que les que es constitueixen com a garanties definitives es dipositen amb anterioritat a la signatura del contracte i que les garanties provisionals es retornen simultània o posteriorment al depòsit de les definitives o es retornen en cas de no adjudicació.

Amb el rebut d'ingrés en el compte financer de la qual és titular l'Ajuntament aportat per l'adjudicatari, es registra en l'aplicació comptable de l'Ajuntament, donant trasllat a la Batlia perquè dicti la resolució a aquest efecte.

b) Aquesta verificació es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients de contingut econòmic, origen del reconeixement o liquidació de drets.

Igualment, i amb independència del mostreig practicat, es podrà realitzar l'examen d'expedients determinats per raó dels seus especials característiques, tramitació o quantia.

c) De les comprovacions efectuades amb posterioritat l'òrgan interventor haurà d'emetre informe escrit en el qual farà constar quantes observacions i conclusions es dedueixin d'aquestes.

5. Sense perjudici del que s'estableix en els apartats anteriors, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no aconseguirà a la fiscalització de:

a) Els actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts. Els exercits per l'òrgan gestor al qual està



cedida la gestió de tributs com l'IBI, IAE, IVTM i Plusvàlua, la fiscalització consistirà en l'acarament entre el detall de la liquidació dels mateixos i el comprovant de l'ingrés bancari.

Conseqüentment, en aquests supòsits, la funció interventora en matèria de devolució d'ingressos indeguts només aconsegeix a la fase de pagament d'aquest procediment, l'ordenació del pagament i pagament material, que es fiscalitzaran conforme al que s'estableix en el present Reglament respecte de l'exercici de la funció selecció aleatòria aplicada a través de generadors de números aleatoris.

b) Els actes d'aprovació de padrons, matrícules i llistes cobradores (no vaig agafar els ingressos de contret previ per rebut derivats de la gestió cobradora dels mateixos).

Aquesta fiscalització en aquests casos es realitzarà en ocasió de l'aprovació del corresponent expedient.

En aquests supòsits es verificarà en tot cas:

- L'adequació dels mateixos a les Ordenances fiscals en vigor i altra normativa d'aplicació.
- La correcta determinació de les quotes. En cas de liquidació de quotes de Contribucions Especials, que les quotes individuals s'ha realitzat atenent el cost de les obres i serveis, quantitat a repartir i criteris de repartiment definits en l'acord d'Imposició i Ordenació corresponent.
- La correcta aplicació dels tipus impositius que corresponguin.
- La inclusió i aplicació de les exempcions i bonificacions que corresponguin.
- Que l'òrgan competent per a la seua aprovació és l'adequat.

c) Ingressos específics singulars, com ara els subsumibles en matèria de subvencions o transferències casuístiques, siguin corrents o de capital (que no siguin reiteratives o preestablerts legalment com la participació de Tributs de l'Estat), els ingressos procedents d'operacions financeres de qualsevol gènere, els procedents de convenis de qualsevol classe, d'alienació d'inversions reals i més genèricament els ingressos afectats a projectes de despesa.

Aquesta fiscalització s'exercirà en funció de la corresponent fase del procediment sobre drets i ingressos en les quals es trobi l'expedient:

- El reconeixement de drets (fase comptable "DR").
- La recaptació i ingrés de fons públics (fase comptable "I").

En aquests supòsits es verificarà en tot cas:

- El compliment de la legalitat en els procediments tant de reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de l'ingrés.
- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Que l'import és el correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguin donar lloc a l'extinció del dret.
- Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de depòsit degudament autoritzades, dins dels terminis legalment establerts i per la quantia deguda.
- Que el pagador és el correcte.
- Que tots els drets i ingressos estan comptabilitzats en el concepte adequat i per l'import correcte.

6. En el cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesti en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspèn timerà la tramitació de l'expedient.

CAPÍTOL III

Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Secció primera

Disposicions comunes

Article 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.

1. L'òrgan interventor rebrà l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estigui en disposició que es dicti acord per l'òrgan competent.



La fiscalització del mateix s'efectuarà en el termini de deu dies hàbils. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim especial de fiscalització i intervenció prèvia regulada en els articles 14 i 15 d'aquest Reglament.

A aquest efecte, el còmput dels terminis citats anteriorment s'iniciarà l'endemà a la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de la totalitat dels documents.

Quan l'Interventor faça ús de la facultat a què es refereix l'article 5.1 d'aquest Reglament se suspendrà el termini de fiscalització previst en aquest article i quedarà obligat a donar compte d'aquesta circumstància a l'àrea o unitat gestora.

Article 11. Fiscalització de conformitat.

Si l'Interventor, com a resultat de la verificació dels extrems als quals s'estengui la funció interventora, considera que l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusta a la legalitat, farà constar la seua conformitat mitjançant una diligència signada sense necessitat de motivar-la.

Article 12. Fiscalització amb objeccions.

1. Si l'Interventor es manifestes en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats haurà de formular les seues objeccions per escrit.

Aquestes objeccions hauran de ser motivats amb raonaments fundats en les normes en les quals es recolze el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades en l'expedient.

2. Seran objeccions suspensives quan afecte l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagueren sigut fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials:
 - Quan la despesa es proposi a un òrgan que manqui de competència per a la seua aprovació.
 - Quan s'aprecien greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti prou el dret del seu perceptor.
 - Quan s'hagin omès requisits o tràmits que pogueren donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció l'accepte, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepte, iniciarà el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article següent.

4. En el cas que els defectes observats en l'expedient derivaren de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials ni suspensius, l'Interventor podrà fiscalitzar favorablement, quedant l'eficàcia de l'acte condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient.

L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

De no solucionar-se per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient es considerarà formulat la corresponent objecció, sense perjudici que en els casos en els quals es consideri oportú, podrà iniciar el procediment de resolució de discrepàncies descrit en l'article 13.

5. Les resolucions i els acords adoptats que siguin contraris a les objeccions formulades es remetraran al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Article 13. Tramitació de discrepàncies.

1. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no

prevaldran sobre les dels òrgans de gestió.

Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegen, les quals seran resoltes definitivament pel president de l'Entitat o el Ple, d'acord amb el que es disposa en l'apartat següent.

2. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora plantejarà al president de l'Entitat una discrepància.

No obstant això, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basen en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seua competència.

La resolució de la discrepància per part del president o el Ple serà indelegable. Haurà de recaure en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

3. Les discrepàncies es plantejaran en el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, al president o al Ple de l'Entitat Local, segons correspongui, i, en el seu cas, a través dels presidents o màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per a la seua inclusió obligatòria, i en un punt independent, en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

La discrepància haurà de ser motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustenti el seu criteri.

Resolta la discrepància es podrà continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant constància, en tot cas, de l'adequació al criteri fixat en la resolució corresponent o, si escau, a la motivació per a la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

4. El president de l'Entitat i el Ple, a través del citat president, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies a la Diputació General d'Aragó com a òrgan que de control que té atribuïda la tutela financera.

A tals efectes, el president remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o a l'òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma per tindre atribuïda la tutela financera, concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan el president o el Ple facin ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-lo a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

Quan les resolucions i acords adoptats per l'Entitat Local siguin contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, s'inclouran en els informes referits en els apartats següents.

5. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'Entitat Local contràries a les objeccions suspensiu o no efectuats, o, en el seu cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El president de l'Entitat podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seua actuació.

6. Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment els mateixos termes al Tribunal de Comptes i, en el seu cas, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent.

Secció segona **Règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia**

Article 14. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

1. De conformitat amb el que s'estableix en l'article 13 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'estableix el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics dels actes de la Entitat Local i dels seus Organismes Autònoms, en adaptació de l'Acord del Consell de Ministres pels quals s'aprovi la realització de les àrees de Despesa, ressenyades en l'ANNEX I d'aquest reglament.

2. En aquests casos, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure.



S'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals

En els casos en els quals el crèdit pressupostari de cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que acreditin la seua efectivitat. Quan es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter pluriennal es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 174 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.

En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracte.

c) Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si escau, fiscalitzats favorablement.

d) En els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromeses i, si escau, fiscalitzats favorablement, sense perjudici del règim de no subjecció a fiscalització prèvia i acumulació de fases d'execució.

En tot cas es realitzarà la comprovació material de la Inversió en els termes previstos en l'article 20 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i la legislació en matèria de contractes administratius.

e) Aquells extrems addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients es contenen en el present Reglament (Annex).

Els extrems a fiscalitzar que es regulen en aquest article i en l'Annex, per a cada fase i expedient de despesa, es qualifiquen com a essencials. L'incompliment d'algun d'ells donarà lloc a la formulació d'objecció per la Intervenció Municipal.

Tots els expedients de despesa que no s'inclouen en l'article 219.1 del T.R.L.H.L. hauran de ser objecte de fiscalització prèvia. L'omissió d'aquest tràmit donarà lloc a l'obertura del procediment establert en l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Sense perjudici dels extrems establerts en aquest article i d'aquells altres, que per a cada expedient i fase es regulen en l'Annex del present reglament, l'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents. La formulació d'aquestes observacions alliberarà de responsabilitat a l'òrgan interventor.

Aquestes observacions seran desenvolupades amb motiu del desenvolupament del control posterior regulat en l'article 13.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia a què es refereix aquest Reglament, seran objecte d'una altra plena amb posterioritat.

Aquestes actuacions es duran a terme en el marc de les actuacions de control financer que es planifiquin en els termes recollits en el títol III de el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

2.- La fiscalització prèvia de drets se substitueix per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

El control posterior dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local i la dels seus organismes autònoms s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer.

Sense perjudici del que s'estableix en el primer apartat, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no aconseguirà a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

En el cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les Entitats Locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspèn la tramitació de l'expedient.

3.- En el cas que no existint Regla en aquest Reglament per a un determinat expedient de despesa, sí que existeixi en l'Acord del Consell de Ministres de 2008 de fiscalització de requisits bàsics i Acord de 25 de Juliol de 2018 de la IGAE, s'aplicarà aquesta norma per a l'examen dels aspectes essencials, sempre que pogueren adaptar-se a la naturalesa de l'expedient concret.



4.- En el cas que no existeixi Regla a aplicar per a un expedient i fase en aquest Reglament, en l'Acord del Consell de Ministres de 2008, o en l'Acord de 25 de Juliol de 2018 de la IGAE, l'òrgan interventor examinarà els elements establerts de les lletres a) a d) del punt 1 d'aquest article, podent formular observacions complementàries per a qualsevol altre aspecte.

5.- En l'ordenació formal de pagaments i realització del pagament, es comprovaran els requisits establerts en els articles 21 a 23 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril

Article 15. Objecions i observacions complementàries

1. Si no es complissin els requisits exigits, l'òrgan interventor procedirà a formular objecció en la forma i amb els efectes previstos en aquesta Secció 1ª.

2. L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepància.

Secció tercera

De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despesa

Article 16. Règim general.

En atenció al recollit en l'article 16 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, es determinen les despeses de l'Entitat que se sotmeten al règim de fiscalització prèvia en qualsevol cas:

1. Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia regulat en la secció 2a, estan sotmesos a fiscalització prèvia els altres actes de l'Entitat Local, qualsevol que sigui la seua qualificació, pels quals s'aprovi la realització d'una despesa, no inclosos en la relació de l'article 14.1 d'aquest Reglament.

2. Aquesta fiscalització i intervenció prèvia sobretot tipus d'acte que aprovi la realització d'una despesa comprendrà consegüentment les dues primeres fases de gestió de la despesa acumulades (comptabilitat simplificada):

- L'autorització (fase A).
- La disposició o compromís (fase D) de la despesa.

Els actes sotmesos a fiscalització prèvia inclosos són:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguin i qualssevol altres actes de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.

3. En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient, que són els següents:

- a) L'existència i adequació del crèdit.
- b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- c) Que el contingut i la tramitació del mateix s'ajusten a les disposicions aplicables al cas.
- d) Que l'expedient està complet i en disposició que una vegada emès l'informe de fiscalització es pugui dictar l'acord o resolució precedent.
- e) Que la despesa va ser degudament autoritzat i el seu import no s'ha excedit.

Article 17. Exempció de fiscalització prèvia.

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.
- e) Els contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.



Secció quarta
De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió

Article 18. Intervenció de la liquidació de la despesa.

1. Estan sotmeses a intervenció prèvia les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions que ja tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.
2. Aquesta intervenció es practicarà per l'òrgan interventor amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació i constituirà la fase O.

En aquest moment haurà de quedar documentalment acreditat que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació, entre els quals es trobarà, si escau, l'acreditació de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que van autoritzar i van comprometre la despesa així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

Article 19. Contingut de les comprovacions.

Sense perjudici de les verificacions en cas d'aplicar-se el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, en efectuar la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions s'haurà de comprovar a més:

- a) Que les obligacions responen a despeses aprovades en les fases comptables acumulades A i D i, en el seu cas, fiscalitzats favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagen de realitzar-se simultàniament.
- b) Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resulten d'aplicació. En tot cas, en la documentació haurà de constar:
 - Identificació del creditor.
 - Import exacte de l'obligació.
 - Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament.
- c) Que s'ha comprovat materialment, quan sigui procedent, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que ha sigut realitzada en el seu cas aquesta comprovació.

Article 20. Intervenció material de la inversió.

1. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitza abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació efectuant-se sobre la realitat física de les inversions.
2. Aquesta intervenció material de la inversió es practicarà per l'òrgan interventor i verificarà:
 - La realització de les obres, serveis i adquisicions finançats amb fons públics, i la seua adequació al contingut del corresponent contracte.
 - La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent l'òrgan interventor, o en qui delegui, a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracte.

Si es produeix la delegació, s'estarà al que es disposa en les bases d'execució de l'Entitat Local.

Quan s'aprecien circumstàncies que ho aconsellen, l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

3. L'òrgan interventor podrà estar assessorat quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material.
4. La intervenció de la comprovació material de la inversió serà preceptiva quan l'import d'aquesta sigui igual o superior a 50.000,00 euros, a exclusió de l'impost sobre el valor afegit, sense perjudici que les bases d'execució del pressupost fixen un import inferior.

En aquest cas, els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegui, la seua assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

Per a això haurà de fer arribar amb aquesta antelació sol·licitud sobre aquest tema, degudament informada per l'òrgan gestor amb els documents pertinents, a les dependències de la Intervenció

El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició, en la qual es faran constar, si escau, les deficiències benvolgudes, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

En aquesta acta o en informe ampliatiu podran els concurrents, de manera individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.

5. En la resta de casos la intervenció de la comprovació material de la inversió no serà preceptiva, justificant-se la comprovació de la inversió amb un dels següents mitjans:

- L'acta de conformitat signada pels qui van participar en aquesta.
- Amb una certificació expedida pel cap de la unitat a qui correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-lo amb el detall necessari per a la seua identificació, o haver-se executat l'obra o servei conformement a les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establertes.

Secció cinquena

De la intervenció formal i material del pagament

Article 21. De la intervenció formal del pagament.

1. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria.
2. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar:

- Que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent.
- Que s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació, mitjançant l'examen dels documents originals o de la certificació d'aquest acte i de la seua intervenció subscripta pels mateixos òrgans que van realitzar aquestes actuacions.
- Que s'acomoden al pla de disposició de fons, mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeta la Tresoreria.
- En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, que les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposen.

Article 22. Conformitat i objecció.

Si l'òrgan interventor considerés que les ordres de pagament compleixen els requisits assenyalats en els articles anterior, es farà constar la seua conformitat mitjançant diligència signada en l'ordre de pagament o en document resumeixen de càrrec a les caixes pagadores.

L'incompliment dels requisits exigits en l'article anterior de la present secció motivarà la formulació d'objecció per l'òrgan interventor, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a del present capítol.

Article 23. De la intervenció material del pagament.

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:

- a) Complir directament les obligacions de la Tresoreria de l'entitat.
- b) Situar fons a la disposició de caixers i agents facultats legalment per a realitzar pagaments als creditors.
- c) Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.

2. Aquesta intervenció inclourà la verificació de:

- La competència de l'òrgan per a la realització del pagament,
- La correcta identitat del perceptor. L'import degudament reconegut.

3. Quan l'òrgan interventor trobi conforme l'actuació, signarà els documents que autoritzen l'eixida dels fons i valors. Si no la troba conforme quant a la identitat del perceptor o la quantia del pagament formularà objecció motivada i per escrit, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1.a del present capítol.



Secció sisena
De l'omissió de la funció interventora

Article 24. De l'omissió de la funció interventora.

1. En els supòsits en els quals la funció interventora fossi preceptiva i s'haguera omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta ommissió en els termes previstos en el present article.

2. Si l'òrgan interventor, en conèixer d'un expedient, observés ommissió de la funció interventora, el manifestarà a l'autoritat que haguera iniciat aquell i emetrà al mateix temps la seua opinió respecte de la proposta, a fi que, unint aquest informe a les actuacions, pugui la Batlia de l'Entitat decidir si continua el procediment o no i altres actuacions que si escau procedeixin.

En els casos que l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui de Ple, la Batlia de l'Entitat haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si escau, procedeixin.

L'acord favorable del president, del Ple o de la Junta de Govern Local no eximirà de l'exigència de les responsabilitats al fet que, en el seu cas, pertoqui.

3. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest, com a mínim, els següents extrems:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seua identificació, fent constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i exercici econòmic al qual s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons el parer de l'interventor informant, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a això es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recaptar els assessoraments o informes tècnics que resulten precisos a tal fi.

d) Comprovació que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisar els actes dictats amb infracció de l'ordenament, que serà apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seua valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït.

4. Aquests casos s'inclouran en l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades.

TÍTOL III
Del control financer

CAPÍTOL I
Disposicions generals

Article 25. Objecte, forma d'exercici i abast.

1. En atenció al recollit en l'article 39 i següents del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i al model de comptabilitat utilitzat en aquesta Entitat, és aplicable el règim de control financer simplificat.

2. El control financer al qual es refereix l'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, s'exerceix de manera potestativa mitjançant les actuacions que es recullen en els articles següents.

3. El control financer, que serà exercit amb plena autonomia i independència respecte de les unitats i entitats o organismes la gestió dels quals es controli, es realitzarà per la Intervenció, de conformitat amb el que es preveu en el present Reglament i en la normativa bàsica d'aplicació: el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aquesta Entitat Local no tindrà l'obligació d'elaborar un Pla Anual de Control Financer, en aprovar el Reglament Control Intern en Règim Simplificat.



Article 26. Actuacions de control financer.

El caràcter potestatiu de les actuacions de control financer es determinarà per la pròpia Entitat en atenció a les necessitats i peculiaritats de la gestió economicofinancera d'aquesta. No obstant això, en qualsevol cas haurà d'exercir-se auditoria de comptes de l'article 29.3.a) del Reial decret 424/2017, això és, en cas de tindre ens dependent, i aquelles actuacions la realització de les quals derivi d'una obligació legal.

El control financer d'aquesta Entitat, en aplicació del referit règim de control simplificat, s'exercirà mitjançant:

1. En cas de tindre ens dependents, l'auditoria de comptes recollida en l'article 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seua interpretació i comprensió adequada.

L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a) Els organismes autònoms locals.
- b) Les entitats públiques empresarials locals.
- c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seua normativa específica.
- d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagueren inclòs en el pla anual d'auditories.

2. Aquelles actuacions la realització de les quals derivi d'una obligació legal.

Article 27. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.

1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques podrà recaptar-se col·laboració pública o privada, sempre que es consigni en els pressupostos de l'Entitat Local la quantia suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Aquesta col·laboració d'altres òrgans públics es durà a terme mitjançant el concert dels convenis oportuns.

3. D'igual manera, si així s'estima oportú per l'òrgan interventor, es podrà contractar la col·laboració amb signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per aquesta Intervenció.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establerts en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els huit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seues corresponents pròrrogues, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de huit.

Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en el mateix any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagen realitzat o facin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals hagi de pronunciar-se l'auditor en el seu informe.

CAPÍTOL II

Del resultat del control financer

Article 28. Informes de control financer.

1. L'òrgan interventor o òrgan en qui delegui, que hagi desenvolupat les actuacions de control financer, haurà d'emetre informe escrit en el qual s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada:

- Els fets comprovats.
- Les conclusions obtingudes.
- Les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.
- Les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

2. Aquest informe tindrà caràcter provisional i es remetrà per l'òrgan que hagi efectuat el control al gestor directe de l'activitat controlada perquè, en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formuli les al·legacions que estimi oportunes o en el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indiqui les mesures necessàries i el calendari previst per a solucionar-les.



3. En base en l'informe provisional i en les al·legacions rebudes, l'òrgan interventor emetrà l'informe definitiu. Si no s'hagueren rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això l'informe provisional s'elevàrà a definitiu.

4. L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, en el seu cas, les observacions de l'òrgan de control sobre aquestes al·legacions.

Article 29. Destinataris dels informes de control financer.

1. Els informes definitius de control financer seran remesos per la Intervenció als següents destinataris:

- Al gestor directe de l'activitat controlada. S'entendrà com a gestor directe al titular del servei, òrgan o ens controlat.
- A la Batlia de l'Entitat, i a través d'ell al Ple perquè en prengueu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.
- A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic.

Article 30. Informe resum.

1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2. Aquest informe contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

Article 31. Destinataris de l'informe resum.

1. L'informe resum del control intern de l'Entitat Local serà remès per la Intervenció als següents destinataris:

- a) Al Ple, a través de la Batlia de l'Entitat.
- b) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el curs del primer quadrimestre de cada any

Article 32. Pla d'acció.

1. De les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior, la Batlia de l'Entitat formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar-les.

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà: les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Entitat com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals s'exerceixin la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seua adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts.

L'òrgan interventor informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Aquest Reglament deroga en tot el seu contingut el Títol 10 (Bases 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52 i 53) de les Bases d'Execució del Pressupost 2021, així com a tot aquelles que contravenen el present (BOIB 56, de 29 d'abril de 2021)

DISPOSICIÓ FINAL

El present Reglament entrarà en vigor quan s'hagi publicat íntegrament el seu text en el Butlletí Oficial de les Illes Balears i hagi transcorregut el termini previst en l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, conforme al que s'estableix en l'article 70.2 del mateix text legal, romanent en vigor fins que s'acordi la seua modificació o derogació expressa.

Contra el present acord s'interposarà recurs contenciós administratiu, en el termini de dos mesos a comptar des de l'endemà al de la publicació del present anunci, de conformitat amb l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, de la Jurisdicció Contenciós-Administratiu.



ANNEX I
FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA

1- EXTREMS DE GENERAL COMPROVACIÓ

1.- La fiscalització prèvia de totes les despeses en què incommori la Corporació es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es pretén contraure.

S'entén que el crèdit és adequat quan financer obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec de la Hisenda Local, complint els requisits i regles pressupostàries de temporalitat, especialitat i especificació regulades en la legislació local.

En els casos en els quals el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que acrediten la seua efectivitat.

En els casos en què es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter pluriennal es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 174 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.

S'entendrà que el crèdit és adequat quan financer obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria de l'Entitat Local que compleixen els requisits dels articles 172 i 176 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

b) Que les obligacions o despesa es generen per òrgan competent.

En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tinga atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracte.

c) Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si escau, fiscalitzats favorablement.

d) En els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromeses i, si escau, fiscalitzats favorablement, sense perjudici del règim de no subjecció a fiscalització prèvia i acumulació de fases d'execució.

En tot cas es realitzarà la comprovació material de la Inversió en els termes previstos en l'article 20 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i la legislació en matèria de contractes administratius.

e) Aquells extrems addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients es contenen en el present Reglament (CAPÍTOL 2).

Els extrems a fiscalitzar que es regulen en aquest article i en els preceptes següents, per a cada fase i expedient de despesa, es qualifiquen com a essencials. L'incompliment d'algun d'ells donarà lloc a la formulació d'objecció per la Intervenció Municipal.

Tots els expedients de despesa que no s'inclouen en l'article 219.1 del T.R.L.H.L. hauran de ser objecte de fiscalització prèvia. L'omissió d'aquest tràmit donarà lloc a l'obertura del procediment establert en l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Sense perjudici dels extrems establerts en aquest article i d'aquells altres, que per a cada expedient i fase es regulen en els següents preceptes, l'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents. La formulació d'aquestes observacions alliberarà de responsabilitat a l'òrgan interventor.

Aquestes observacions seran desenvolupades amb motiu del desenvolupament del control posterior regulat en l'article 13.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

2.- La fiscalització prèvia de drets se substitueix per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprobatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

El control posterior dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local i la dels seus organismes autònoms s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer.

Sense perjudici del que s'estableix en el primer apartat, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no aconseguirà a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.



En el cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les Entitats Locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspendrà la tramitació de l'expedient.

3.- En el cas que no existint Regla en aquest Reglament per a un determinat expedient de despesa, sí que existís en l'Acord del Consell de Ministres de 2008 de fiscalització de requisits bàsics i Acord de 25 de Juliol de 2018 de la IGAE, s'aplicarà aquesta norma per a l'examen dels aspectes essencials, sempre que pogueren adaptar-se a la naturalesa de l'expedient concret.

4.- En el cas que no existeixi Regla a aplicar per a un expedient i fase en aquest Reglament, en l'Acord del Consell de Ministres de 2008, o en l'Acord de 25 de Juliol de 2018 de la IGAE, l'òrgan interventor examinarà els elements establerts de les lletres a) a d) del punt 1 d'aquest article, podent formular observacions complementàries per a qualsevol altre aspecte.

5.- En l'ordenació formal de pagaments i realització del pagament, es comprovaran els requisits establerts en els articles 21 a 23 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

2- EXPEDIENTS I FASES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA. ASPECTES ADDICIONALS A COMPROVAR

A. DESPESES DE PERSONAL

1.- Proposta de nomenament funcionari o contractació personal laboral fix.

Amb anterioritat a l'acord de nomenament o de contractació que es vaja a adoptar per òrgan competent (AD o D):

- a) Informe del Departament de Personal en relació al fet que els llocs a cobrir figuren detallats en la relació de llocs de treball i que la plaça a ocupar apareix en l'oferta d'ocupació pública.
- b) Haver sigut emplenat el requisit de publicitat de les corresponents convocatòries en els termes establerts per la normativa que en cada cas resulti d'aplicació.
- c) Acreditació del resultat del procés selectiu expedida per l'òrgan competent.
- d) En el cas de personal laboral, informe del Departament de personal sobre:
 - Adequació del contracte que es formalitza a la normativa vigent.
 - Que les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten al Conveni Col·lectiu que resulti d'aplicació.

2.- Proposta de nomenament o contractació de funcionari interí o personal laboral temporal.

2.1.- Amb anterioritat a l'acord de nomenament o de contractació que es vaja a adoptar per òrgan competent (AD o D):

- a. L'existència de procediment de selecció que compleixi els principis de mèrit, capacitat i publicitat.
- b. Acreditació dels resultats del procés selectiu expedida per l'òrgan competent.
- c. L'adequació de la modalitat de contractació laboral temporal i la modalitat de nomenament interí.
- d. En el supòsit de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, es verificarà l'existència de l'informe de Recursos Humans, sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre l'observança, en les clàusules del contracte, dels requisits i formalitats exigits per la legislació laboral.
- e. L'adequació de les retribucions al que s'estableix en la legislació vigent i a la normativa municipal.

Referent a això, haurà d'emetre's Informe pel Departament de Personal en el qual es informe sobre els requisits anteriorment exposat, a excepció del que s'estableix en la lletra b).

2.2.- En el cas que la contractació d'aquest personal tingui lloc a través d'un Pla de contractació, es comprovaran els extrems anteriors, excepte els inclosos en les lletres a), b) i c), que se substituiran per Informe de Personal sobre la verificació que els contractes que podran ser celebrats a l'empara del Pla s'adeqüen al que es disposa en la normativa vigent, així com que aquest Pla conté una descripció del procés selectiu que se seguirà en aplicació d'aquest.

Es consideren Plans d'Ocupació, a l'efecte del règim de fiscalització regulat en aquesta Instrucció, aquells programes subvencionats per la Comunitat Autònoma o el Consell en l'exercici de les competències pròpies d'aquesta matèria (SOIB reactiva, SOIB Dona, etc.), així com els que, en el seu cas, existeixin a l'Ajuntament de Sant Joan (Borsa d'ocupació).

2.3.- En cas de pròrroga de contracte laboral o nomenament interí es verificarà, previ Informe del Departament de personal, la seua viabilitat jurídica segons la seua modalitat i que no supera el termini previst en la legislació vigent.



Les convocatòries que regulen els procediments de selecció dels quals deriven els nomenaments i contractacions regulades en aquests apartats no estaran subjectes a fiscalització prèvia, acumulant-se la fase AD en el moment de fiscalització del nomenament o contractació.

3.- Proposta d'assignació de gratificacions i hores extraordinàries.

Amb anterioritat al Decret pel qual s'assignen individualment les gratificacions o s'aproven les hores extraordinàries (AD o D):

- a) En gratificacions, Informe del Departament de Personal en relació a l'acreditació del número, tipus i valor de les hores d'acord amb l'Acord de Funcionaris, o norma equivalent adoptada per Ple de la Corporació.
- b) En hores extraordinàries:
 - Informe del Departament de Personal en relació al compliment del límit màxim d'hores establert en l'Estatut dels Treballadors i en el Conveni Col·lectiu (80 hores) o de la seua excepció per reparar sinistres i altres danys extraordinaris i urgents.
 - Informe del Departament de Personal sobre l'acreditació del número, tipus i valor de les hores d'acord amb el Conveni Col·lectiu, o norma equivalent adoptada per Ple de la Corporació.

4.- Proposta d'assignació de complement de productivitat.

Amb anterioritat al Decret pel qual s'assigni individualment el complement de productivitat (Fase AD o D), informe del Departament de Personal en relació amb:

- a) Acreditació de l'aplicació dels criteris aprovats pel Ple de la Corporació per a la seua assignació global.
- b) Compliment de l'import màxim autoritzat pel Ple de la Corporació en la seua assignació global.

5.- Altres despeses a incloure en nòmina.

Amb anterioritat al Decret pel qual s'aproven aquestes despeses (Fase AD o D):

- a) Despeses de locomoció, allotjament i manutenció (Dietes):
 - Existència de documentació acreditativa de justificació i pagament de les despeses incorregudes (notes de viatge, factures, justificants de transferència) i d'assistència a l'activitat (certificats d'assistència).
 - Quan es tracte de membres de la corporació, haurà de justificar-se l'interès municipal de l'acte al qual s'assisteix.
- b) Despeses de formació:
 - Acord d'autorització prèvia per a l'assistència a la formació corresponent. En el supòsit de formació virtual no procedirà comprovar aquest aspecte.
 - Documents que acrediten l'abonament de la matrícula o inscripció.
 - Certificat d'assistència a l'activitat formativa.
- c) Assistència a tribunals:
 - Certificat del Secretari del tribunal sobre les assistències i nombre de sessions realitzades per cada membre d'aquest, amb l'especificació de la categoria d'aquest.
- d) Assistència a òrgans col·legiats:
 - Certificat del Secretari sobre nombre d'assistències a sessions quantificat i individualitzat per membre i tipus de sessió.

No seran objecte de fiscalització prèvia els complements que retribueixin treballs de superior categoria, les variacions d'antiguitat dels empleats o les variacions de l'específic per aplicació dels factors establerts en la RPT, entre altres. En aquesta mena de variacions, l'òrgan interventor amb motiu de l'aprovació de la nòmina, comprovarà que s'han adoptat els acords corresponents i que estan correctament quantificats els complements.

6.- Proposta d'aprovació de la nòmina del personal.

Amb anterioritat al Decret pel qual s'aprovi l'import brut, els descomptes, les propostes de manament de pagament no pressupostària i l'import líquid de la nòmina (Fase O o ADO sobre crèdit retingut):

- a) Que les nòmines estiguin signades per l'Alcaldia o Regidor Delegat i es proposen per a la seua autorització a l'òrgan competent.

b) En el cas de les de caràcter ordinari i les unificades de període mensual, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina amb el qual resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes de què es tracte.

c) Justificació documental limitada als següents suposats d'alta i variació en nòmina, amb l'abast que per a cadascun d'ells s'indica:

- Alts càrrecs: Còpia de l'acord de nomenament o document en el qual s'indiqui la data de la seua publicació oficial, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació de les retribucions.
- Personal en règim estatutari de nou ingrés: Acord de nomenament, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.
- Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas.

Per a una correcta i adequada fiscalització s'haurà d'incloure en l'expedient la documentació justificativa de les incidències puntuals i un llistat d'incidències per conceptes. Amb caràcter no exhaustiu s'haurà de presentar:

- Despeses de dietes i locomoció
- Expedients d'assignació de productivitats, gratificacions i hores extraordinàries.
- Despeses de formació, assistència a tribunals i diferència de categoria.
- Comunicats de baixa i alta per situacions d'Incapacitat Temporal o Permanent o qualsevol altra llicència o permís.
- En cas de membres de la corporació, renúncies i preses de possessió.
- Nomenaments i preses de possessió de funcionaris i acords de contractació i contractes de treball de personal laboral.
- Documents de finalització de contractes de treball o nomenaments interins (quitances i indemnitzacions per final de contracte).

7.- Aprovació de la despesa de Seguretat Social.

Amb anterioritat al Decret de Batlia aprovant la despesa. (Fases O, fase no pressupostària pel pagament de quota a càrrec del treballador PMP):

- a) Existència dels documents oficials relatius a la Seguretat Social.
- b) Existència de llistat en el qual es quantifiqui, per centres de cost l'import a reconèixer en cada aplicació pressupostària, l'import a abonar per quota del treballador i els descomptes per pagaments delegats d'Incapacitat Temporal.

8.- Autoliquidació de les Retencions d'IRPF.

Amb anterioritat al Decret de Batlia aprovant l'autoliquidació (Fase no pressupostària PMP), esborrany d'autoliquidació en el Model legalment aprovat.

9.- Bestretes de nòmina i reintegrables.

Amb anterioritat a l'acord pel qual es concedeixen (Fase PMP no pressupostària en bestretes de nòmina o Fase ADO en reintegrables):

- a) En les bestretes de nòmina, Informe de Recursos Humans amb caràcter de proposada resolució on s'identifiqui i quantifiqui els beneficiaris de la bestreta.
- b) En les bestretes reintegrables:
 - Informe del Departament de Recursos Humans d'acreditació del compliment de límit quantitatiu i qualitatiu establert en l'Acord-Conveni.
 - Informe de la Tresoreria municipal d'acreditació inexistència de deutes per altres bestretes.

B. CONTRACTE D'OBRES

1.- Obres en general.

1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix acord de l'òrgan competent aprovant el Projecte d'Obra. S'examinarà la corresponent supervisió en el seu cas. Quan no existís informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciaments exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- b. Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, en el seu cas, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.



- c. Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.
- d. L'existència d'acta de replanteig previ.
- e. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figuren una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius. En els casos en què el procediment d'adjudicació proposat sigui el del diàleg competitiu es verificarà així mateix que en la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.
- f. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.
- g. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- h. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- i. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que es preveu en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.
- j. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits prevists en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar aquest procediment.
- k. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes de l'Estat
- l. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
- m. Que, si escau, consta la retenció del crèdit exigida per l'article 58 del Reial decret 111/1986, de 10 de gener, de desenvolupament parcial de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.
- n. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació sobre aquest tema.
- o. Quan es declari l'existència d'ofertes incurses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagueren presentades i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- p. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seua acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- q. Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- r. Que, si escau, s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- s. Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixen, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aqueixes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea.

A.2) Formalització:

Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'haguera interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'alçament de la suspensió o de la mesura cautelar.

B) Certificacions d'obra:

Quan es fiscalitzi la primera certificació, juntament amb els extrems prevists en l'apartat segon 1.4 haurà de comprovar-se:

- a) Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i aprovat per l'òrgan de contractació.

b) Que existeix acta de replanteig previ.

2 Quan, en el cas de l'article 234.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic, no sigui possible establir l'import estimatiu de la realització de les obres:

A) Aprovació i compromís de la despesa: En el moment immediatament anterior a l'adjudicació del contracte hauran de ser objecte de comprovació els extrems previstos en relació amb l'aprovació i compromís de la despesa per al cas general de contractació conjunta de projecte i obra, a excepció de l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient en relació amb la despesa derivada de l'execució de les obres.

B) Prèviament a l'aprovació de l'expedient de despesa corresponent a l'execució de les obres, que d'acord amb l'article 234.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic és posterior a l'adjudicació del contracte, seran objecte de comprovació els següents extrems:

- a. Els previstos en l'apartat primer del present Acord en relació amb aquest expedient de despesa.
- b. Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i aprovat per l'òrgan de contractació.
- c. Que existeix acta de replanteig previ.

3 Supòsits específics de liquidació del projecte: En aquells supòsits en els quals, conforme al que es preveu en l'article 234.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, l'òrgan de contractació i el contractista no arribaren a un acord sobre els preus, o conforme a l'article 234.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic, l'Administració renunciara a l'execució de l'obra, els extrems a comprovar en la liquidació dels treballs de redacció dels corresponents projectes seran els de l'apartat relatiu a la liquidació dels contractes de serveis.

C. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

1.- Expedient inicial de Subministrament.

1.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix plec de clàusules administratives particulars informat jurídicament i Plec de Prescripcions Tècniques, o en el seu cas document descriptiu.
- b. Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.
- c. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figuren una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius. En els casos en què el procediment d'adjudicació proposat sigui el del diàleg competitiu es verificarà així mateix que en la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.
- d. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.
- e. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposta.
- f. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- g. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que es preveu en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.
- h. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar aquest procediment.
- i. Que la duració del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que es preveu en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- j. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic; i en el cas que es reconeixin primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent retenció de crèdit.
- k. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article



204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.

1. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

1.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D + possibles compromisos de despesa a futur):

a. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació sobre aquest tema.

b. Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors suposadament compresos en elles i de l'informe del servei tècnic corresponent.

c. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seua acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes del Sector Públic.

d. Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.

e. Acreditació de constitució de la garantia definitiva, en el seu cas.

f. Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixen, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aqueixes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme a l'article 159.4 d'aquesta Llei, en el qual només s'examinarà que s'ha aportat el compromís al qual es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

1.3.- Amb anterioritat a la formalització del contracte.

Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'haguera interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'alçament de la suspensió o de la mesura cautelar.

2.- Revisions de preus.

Amb anterioritat a l'Acord pel qual s'aprova la revisió de preus (Fase AD), que es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs.

3.- Modificació del contracte.

Amb anterioritat a l'adopció de l'acord de modificació del contracte (Fase AD):

1. En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en aquests, i que no s'inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al que s'estableix en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.
2. Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen del Consell d'Estat.

4.- Reconeixement de l'obligació.

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

- a. Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció del subministrament, o en el cas d'arrendament de béns mobles, certificat de conformitat amb la prestació. (Document de conformitat).
- b. Aportació de factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- c. Quan s'inclougi revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la

Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
d. En el cas que es faça ús de la possibilitat prevista en l'article 301.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que aquesta opció està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

5.- Devolució de garantia definitiva.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació pel qual s'autoritzi la devolució de garantia (Fase no pressupostària PMP):

- a. Informe favorable del responsable del contracte per a la procedència de devolució de garantia.
- b. Acreditació comptable del depòsit de la garantia (Operació comptable d'ingrés).

6.- Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO), que existeix informe jurídic determinant la procedència del pagament d'interessos i de la Tresoreria Municipal quantificant el seu import.

7.- Indemnitzacions a favor del contractista.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO):

- a) Que existeix informe jurídic sobre la procedència de la indemnització.
- b) Que existeix informe tècnic.
- c) Que, si escau, existeix dictamen de Consell d'Estat.

8.- Pròrroga del contracte.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de prorroga (Fase AD):

- a. Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- b. Que no se superen els límits de duració previstos pel plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu.
- c. Que s'acompanya informe del Servei Jurídic.
- d. En el cas que resulti d'aplicació el que s'estableix en l'últim paràgraf de l'article 29.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que consta justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en aquest precepte.

9.- Resolució del contracte de subministrament.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de resolució del contracte:

- a) Que, en el seu cas, existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que, si escau, existeix dictamen del Consell d'Estat.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació (Fase ADO), que, en el seu cas, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

11.- Contracte de subministrament de fabricació.

Quan el plec de clàusules administratives particulars determine l'aplicació directa de les normes del contracte d'obres, es comprovaran els extrems previstos per a aquest tipus de contracte en aquest Reglament. En un altre cas, aquests extrems seran els especificats per a subministraments en general.

D. CONTRACTES DE SERVEIS

1.- Expedient inicial.

1.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix plec de clàusules administratives particulars informat jurídicament i Plec de Prescripcions Tècniques, o en el seu cas document descriptiu.

- b. Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.
- c. Que es justifica en l'expedient la manca de mitjans suficients per a la prestació del servei per la pròpia Administració pels seus propis mitjans.
- d. Que l'objecte del contracte està perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
- e. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figuren una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius. En els casos en què el procediment d'adjudicació proposat sigui el del diàleg competitiu es verificarà així mateix que en la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.
- f. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.
- g. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- h. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- i. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que es preveu en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.
- j. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits prevists en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar aquest procediment.
- k. Que la duració del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que es preveu en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- l. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic; i en el cas que es reconeguin primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent retenció de crèdit.
- m. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no prevists en el contracte.
- n. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

1.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D+ possibles compromisos de despesa a futur):

- a. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació sobre aquest tema.
- b. Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors suposadament compresos en elles i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- c. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seua acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- d. Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- e. Acreditació de la constitució de la garantia definitiva, en el seu cas.
- f. Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aqueixes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat





tramitat conforme a l'article 159.4 d'aquesta Llei, en el qual només s'examinarà que s'ha aportat el compromís al qual es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

1.3.- Amb anterioritat a la formalització del contracte.

Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'haguera interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'alçament de la suspensió o de la mesura cautelar.

2.- Modificació del contracte.

Amb anterioritat a l'adopció de l'acord de modificació del contracte (Fase AD):

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en aquests, i que no s'inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al que s'estableix en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.
- b) Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen del Consell d'Estat.

3.- Revisions de preus.

Amb anterioritat a l'Acord pel qual s'aprova la revisió de preus (Fase AD), que es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs.

4.- Reconeixement de l'obligació.

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

- a) Que existeix la conformitat de l'òrgan corresponent de la recepció amb els treballs.
 - a. En cas d'efectuar-se bestretes, dels previstos en l'article 198.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, comprovar que tal possibilitat estava prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.
 - b. Quan en l'abonament a compte s'inclouï revisió de preus, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
 - c. Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
 - d. Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vaja a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si escau, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
 - e. En cas d'efectuar-se pagaments directes a subcontractistes, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars, conforme a la disposició addicional 51a de la Llei de Contractes del Sector Públic.
 - f. En el cas que es faci ús de la possibilitat prevista en l'article 309.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que aquesta opció està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

5.- Devolució de garantia definitiva.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació pel qual s'autoritzi la devolució de garantia (Fase no pressupostària PMP):

- a. Informe favorable del responsable del contracte per a la procedència de devolució de garantia.
- b. Acreditació comptable del depòsit de la garantia (Operació comptable d'ingrés).



6.- Pagament d'interessos de demora.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO), que existeix informe jurídic determinant la procedència del pagament d'interessos i de la Tresoreria Municipal quantificant el seu import.

7.- Indemnitzacions a favor del contractista.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO):

- a) Que existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que existeix informe tècnic.
- c) Que, si escau, existeix dictamen del Consell d'Estat.

8.- Pròrroga del contracte.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de prorroga (Fase AD):

- a. Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- b. Que no se superen els límits de duració previstos pel plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu.
- c. Que s'acompanya informe del Servei Jurídic.
- d. En el cas que resulti d'aplicació el que s'estableix en l'últim paràgraf de l'article 29.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que consta justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en aquest precepte.

9.- Resolució del contracte.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de resolució del contracte:

- a) Que, en el seu cas, existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que, si escau, existeix dictamen del Consell d'Estat.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació (Fase ADO), que, en el seu cas, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

E. CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRES

1.- Expedient inicial de concessió d'obres.

1.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix estudi de viabilitat o, en el seu cas, estudi de viabilitat econòmic financera.
- b. Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de les obres, si escau, amb inclusió del corresponent pressupost que compregui les despeses d'execució de les obres.
- c. Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- d. Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, en el seu cas, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.
- e. Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.
- f. Que existeix acta de replanteig previ.
- g. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte, que es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació i que quan figuren una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius. Així mateix, quan es prevegi la possibilitat que s'efectuen aportacions públiques a la construcció o explotació així com qualsevol tipus de garanties, avals o un altre tipus d'ajudes a l'empresa, que figura com a criteri avaluable de manera automàtica la quantia de la reducció que ofereixin els licitadors sobre les aportacions previstes en l'expedient. En el cas que la licitació obeeixi a una prèvia



resolució del contracte de concessió per causes no imputables a l'Administració, que s'estableix en el plec o document descriptiu com a únic criteri d'adjudicació el preu i que en l'expedient s'inclou justificació de les regles seguides per a la fixació del tipus de licitació d'acord amb el que es disposa en els articles 281 i 282 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

h. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.

i. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengi d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.

j. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

k. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar aquest procediment.

l. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i, en el cas que es reconeguin primes o compensacions als participants, verificar que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent retenció de crèdit.

m. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.

n. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

o. Que la duració del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que es preveu en la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D+ possibles compromisos de despesa a futur):

- a. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació sobre aquest tema.
- b. Quan es declari l'existència d'ofertes incurses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagueren presentades i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- c. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seua acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- d. Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems previstos en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- e. Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- f. Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aqueixes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea.

1.3.- Amb anterioritat a la formalització del contracte.

Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació, que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'haguera interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'alçament de la suspensió o de la mesura cautelar.

2.- Modificats.

Amb anterioritat a l'adopció de l'acord de modificació del contracte (Fase AD):

- a. En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos i que no s'inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al que s'estableix en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.
- b. Que, si escau, s'acompanya informe tècnic justificatiu que concorren les circumstàncies previstes en la lletra b) o en el penúltim paràgraf de l'apartat 2 de l'article 270 de la Llei de Contractes del Sector Públic.



- c. Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciantment exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- d. Que, en el seu cas, existeix acta de replanteig previ.
- e. Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen del Consell d'Estat.
- f. Que, en el seu cas, existeix l'informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i en cas d'apartar-se de les seues recomanacions, que existeix informe motivat sobre aquest tema.

3.- Revisions de preus.

Amb anterioritat a l'Acord pel qual s'aprova la revisió de preus (Fase AD), que, en els contractes en els quals pugui preveure's la revisió de preus, es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs.

4.- Finançament parcial de la construcció de l'obra per part de l'Administració.

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

4.1 Abonaments per aportacions durant la construcció:

- a. Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu Director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.
- b. Que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.
- c. En cas d'efectuar-se bestretes dels previstos en l'article 240.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.
- d. Quan la certificació d'obra inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- e. En el cas de la certificació final, que està autoritzada pel facultatiu Director de l'obra, que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau, i que s'acompanya acta de comprovació a la qual es refereix l'article 256. Així mateix, quan s'inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

4.2 Abonaments per aportacions al final de la construcció, que existeix acta de comprovació i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

4.3 Abonaments en cas que el finançament de la construcció de l'obra es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables, d'acord amb l'article 265 de la Llei de Contractes del Sector Públic; es comprovaran els extrems previstos en l'apartat primer del present Acord i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

5.- Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra.

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

- a. Quan s'inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- b. Que s'aporta factura per l'empresa concessionària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica.
- c. En el cas que la retribució s'efectuï mitjançant pagaments per disponibilitat, que s'apliquen els índexs de correcció automàtics per nivell de disponibilitat previstos en el plec, quan sigui procedent.

6.- Aportacions públiques a l'explotació, previstes en l'article 268 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O) es comprovaran els extrems previstos en l'apartat primer del present Acord i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

7.- Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO), que existeix informe jurídic determinant la procedència del pagament



d'interessos i de la Tresoreria Municipal quantificant el seu import.

8.- Indemnització a favor del contractista.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO):

- a) Que existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que existeix informe tècnic.
- c) Que, si escau, existeix dictamen de Consell d'Estat.

9.- Resolució del contracte.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de resolució del contracte:

- a) Que, en el seu cas, existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que, si escau, existeix dictamen del Consell d'Estat.

10.- Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO), que, en el seu cas, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

11.- Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no haguera resultat adjudicatari de la corresponent concessió.

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan competent (Fase ADO):

- a. Que el plec de clàusules administratives particulars no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari de la concessió.
- b. Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.

3.- EXPEDIENTS D'EXECUCIÓ DE TREBALLS PER LA PRÒPIA ADMINISTRACIÓ: CONTRACTES DE COL·LABORACIÓ AMB EMPRESARIS PARTICULARS I ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS PERSONIFICATS

1.- Contractes de col·laboració amb empresaris particulars.

1.1.- Expedient inicial.

Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que concorre algun dels supòsits previstos en l'article 30 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que l'import del treball a càrrec de l'empresari col·laborador, tractant-se de supòsits d'execució d'obres incloses en les lletres a) i b) de l'apartat 1 d'aquest article, no superi el 60 per cent de l'import total del projecte.
- b. Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, en el seu cas, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.
- c. Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.
- d. Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. En el seu cas, quan no existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- e. Que existeix plec de prescripcions tècniques del contracte o, en el seu cas, document descriptiu.
- f. Que existeix acta de replanteig previ, en el seu cas.
- g. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figuren una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius.

En els casos en què el procediment d'adjudicació proposat sigui el de diàleg competitiu així mateix es verificarà que en la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.

h. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.



- i. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposta.
- j. Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- k. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que es preveu en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.
- l. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits prevists en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar aquest procediment.
- m. Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i, en el cas que es reconeixin primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent retenció de crèdit.
- n. En el seu cas, que la duració del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que es preveu en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- o. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- p. Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

1.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D+ possibles compromisos de despesa a futur):

- a. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació sobre aquest tema.
- b. Quan es declari l'existència d'ofertes incurses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagueren presentades i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- c. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seua acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- d. Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- e. Que, si escau, s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- f. Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixen, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorre; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aqueixes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme a l'article 159.4 d'aquesta Llei, en el qual només s'examinarà que s'ha aportat el compromís al qual es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

1.3.- Amb anterioritat a la formalització del contracte.

Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'haguera interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'alçament de la suspensió o de les mesures cautelars.

1.4.- Modificacions del contracte:

Amb anterioritat a l'adopció de l'acord de modificació del contracte (Fase AD):

- a. En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en aquests, i que no s'inclouen nous preus unitaris no



previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al que s'estableix en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.

b. Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen del Consell d'Estat.

c. En el seu cas, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

d. En el seu cas, que existeix acta de replanteig previ.

1.5.- Abonaments durant l'execució dels treballs:

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

a. Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seua corresponent valoració, o que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.

b. En el cas que es realitzen pagaments anticipats, que tal possibilitat estigues prevista en els plecs i que el contractista ha aportat la corresponent garantia.

c. En el seu cas, que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

d. Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vaja a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si escau, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

e. En cas d'efectuar-se pagaments directes a subcontractistes, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars, conforme a la disposició addicional 51a de la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.6.- Pròrroga del contracte:

Amb anterioritat a l'acord de l'òrgan de contractació de prorroga (Fase AD):

a. Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

b. Que no se superen els límits de duració previstos pel plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu.

c. Que s'acompanya informe del Servei Jurídic.

d. En el cas que resulti d'aplicació el que s'estableix en l'últim paràgraf de l'article 29.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que consta justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en aquest precepte.

1.7.- Liquidació:

Amb anterioritat a l'acord d'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase O):

a. Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de la recepció de les obres, o dels béns de què es tracte.

b. Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades, o les corresponents relacions valorades.

c. Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau.

d. Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

2.- Encàrrecs a mitjans propis personificats previstos en l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

2.1.- Encàrrec:

a. Que es reconeix en els estatuts o acte de creació de l'entitat destinatària de l'encàrrec la condició de mig propi personificat respecte del poder adjudicador que fa l'encàrrec, amb el contingut mínim previst en la lletra d) de l'article 32.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

b. Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duiguin a terme en l'exercici de les comeses que li han sigut confiats pel poder adjudicador que fa l'encàrrec, per altres poders adjudicadors respecte dels quals tingui la consideració de mig





propi o per altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors, de conformitat amb l'assenyalat en la lletra b) dels apartats 2 i 4 de l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic. A aquest efecte, es verificarà que es fa esment al compliment d'aquesta circumstància en la Memòria integrant dels últims Comptes Anuals auditades en les quals resulti exigible.

c. Que existeix informe del Servei Jurídic.

d. Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, així com acta de replanteig previ. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

e. Que s'incorporen els documents tècnics en els quals es defineixen les actuacions a realitzar així com el seu corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la qual depengui el mitjà propi personificat.

f. Que les prestacions objecte de l'encàrrec estiguin incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària d'aquest.

g. Que l'import de les prestacions parcials que el mitjà propi vaja a contractar amb tercers, en el seu cas, conforme a la proposta per encàrrec, no excedeixi del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

h. En el cas que l'encàrrec preveja pagaments anticipats conforme a l'assenyalat en l'article 21.3 de la Llei General Pressupostària, que en el mateix s'exigeix, en el seu cas, a l'entitat encomanada la prestació de garantia suficient.

2.2.- Modificacions de l'encàrrec:

a. Que existeix informe del Servei Jurídic.

b. En el seu cas, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, així com acta de replanteig previ. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

c. Que s'incorporen els documents tècnics en els quals es defineixen les actuacions a realitzar així com el seu corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la qual depengui el mitjà propi personificat.

d. Que les prestacions objecte de la modificació de l'encàrrec estiguin incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària d'aquest.

e. Que l'import de les prestacions parcials que el mitjà propi vaja a contractar amb tercers, en el seu cas, conforme a la proposta de modificació, no excedeixi del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec inicial i les seues modificacions, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

2.3.- Abonaments durant l'execució dels treballs:

a. Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seua corresponent valoració així com justificació del cost efectiu suportat pel mitjà propi per a les activitats que se subcontracten.

b. En el cas d'efectuar-se pagaments anticipats que s'ha prestat, en el seu cas, la garantia exigida.

c. En el seu cas, que s'aporta factura per l'entitat destinatària de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

2.4.- Liquidació:

a. Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis, així com la seua corresponent valoració i, en el seu cas, justificació del cost efectiu suportat pel mitjà propi per a les activitats subcontractades.

b. Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau.

c. En el seu cas, que s'aporta factura per l'entitat destinatària de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

4.- ESPECIALITATS EN DESPESES NO SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONTRACTES MENORS AMB INCORPORACIÓ DE FACTURA A L'EXPEDIENT

Amb anterioritat a l'aprovació de justificants de despesa i reconeixement de l'obligació. (Fase ADO: No estan subjectes a fiscalització prèvia de AD però sí a la fiscalització prèvia del reconeixement de l'obligació):

a. Aportació de factura pel proveïdor d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

b. Que els documents acreditatius de la despesa han sigut conformats pels membres de la Corporació o encarregats que han tramitat l'expedient. L'òrgan interventor es reserva la potestat de sol·licitar albarans de lliurament subscrits pel personal competent.

c. En aquelles prestacions qualificades com a contractes d'obres, l'elaboració, aprovació, en el seu cas, supervisió de document tècnic (projecte d'obra o memòria gràfica), certificació d'obra o final i acta de recepció de l'obra.



Quan l'òrgan interventor, ponderant les característiques especials de l'expedient, observi indicis de fraccionaments il·lícits de l'objecte del contracte emetrà Informe d'omissió de la funció interventora en els termes de l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Quan la prestació sigui susceptible de contractació menor, però no s'hagueren acreditat en l'expedient, amb anterioritat a l'aprovació de la despesa, els requisits establerts en l'article 118 de la LCSP, l'òrgan interventor formularà observació complementària que no suspèn la tramitació de l'expedient.

No obstant això amb caràcter general, aquests aspectes seran informats en el control posterior que es desenvolupi de conformitat amb l'article 219.3 del TRLHL i desenvolupat en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

5.- CONTRACTES PATRIMONIALS

1.- Adquisició de béns immobles.

1.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix Plec de condicions informat jurídicament, i Plec de Prescripcions Tècniques.
- b. Que existeix Informe Tècnic de depuració física i jurídica del bé, i de valoració conforme al corresponent estudi de mercat.
- c. Memòria de la Batlia de l'Entitat Local en la qual s'especifiquen els béns o drets que seran objecte d'adquisició o disposició. En ella es farà constar que s'ha donat compliment a la depuració física i jurídica del bé quan així procedeixi.
- d. Informe de la Conselleria competent, quan es tracte d'adquisició de béns històrics o artístics la transmissió dels quals hagi de ser notificada a l'Administració del Govern de les Illes Balears, segons la legislació vigent.
- e. Comprovació i acreditació dels requisits establerts en els articles 135 i 136 de la Llei de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears.

1.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D+ possibles compromisos de despesa a futur):

- a. Que existeix informe jurídic sobre la proposta d'adjudicació.
- b. Existència de proposta formulada per la Mesa de Contractació, que motivi la decisió de l'òrgan de contractació.
- c. Quan es proposi com a procediment l'adquisició directa, Informe acreditatiu que concorren les circumstàncies previstes per a això en la normativa o que existeix oferta de venda amb expressió del preu, del termini de duració de l'oferta o de les condicions del contracte.

1.3.- En el reconeixement de l'obligació (Fase O):

- a. Acreditació de la naturalesa jurídica de l'adjudicatari, a l'efecte de tractament fiscal de l'operació.
- b. Aportació de factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació en cas que sigui considerat empresari.

2.- Arrendament de béns immobles (Ajuntament arrendatari).

2.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i els PCAP i PPT (Fase A + possibles autoritzacions a futur):

- a. Que existeix Informe Tècnic de depuració física i jurídica del bé, i de valoració de la renda mensual o anual en preus de mercat.
- b. Que existeix Plec de condicions informat jurídicament, i Plec de Prescripcions Tècniques.
- c. Que existeix Informe jurídic sobre els aspectes jurídics de la contractació.
- d. En cas que s'utilitzi l'adjudicació directa acreditació de la conveniència o necessitat d'utilització d'aquest procés per les peculiaritats de la necessitat a satisfer, les condicions del mercat immobiliari, la urgència de la contractació deguda a esdeveniments imprevisibles, o l'especial idoneïtat del bé.

2.2.- Amb anterioritat a l'adjudicació i formalització del contracte. (Fase D+ possibles compromisos de despesa a futur):

- a. Existència de proposta formulada per la Mesa de Contractació, que motivi la decisió de l'òrgan de contractació.
- b. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
- c. Que, en el seu cas, existeix Informe jurídic sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- d. Compromís de l'arrendador en el supòsit d'adjudicació directa.

2.3.- Pròrroga i novació

- a. Que, en el seu cas, existeix informe tècnic, que recollirà el corresponent estudi de mercat.
- b. Que, en el seu cas, existeix informe jurídic sobre la proposta.



2.4.- En el reconeixement de l'obligació (Fase O):

- a. Que existeix la conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada.
- b. Aportació de factura per l'arrendador d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació en cas que sigui considerat empresari.

3.- Permuta de béns immobles.

Amb anterioritat a l'autorització i adjudicació i formalització del contracte, en el cas que hi hagi compensació econòmica. (Fase AD):

- a. Que existeix Informe Tècnic de depuració física i jurídica del bé a adquirir, i de valoració dels béns que es permuten.
- b. Informe del Servei Jurídic sobre el contracte de permuta.
- c. Memòria en què s'acrediti la necessitat i motivació de la permuta.
- d. Informe del departament corresponent de la Comunitat Autònoma, en aquells casos en què la diferència de valors entre els béns excedeixin del 40% del qual el tingui més baix.

Reconeixement de l'obligació per compensació en metàl·lic (Fase O):

- a. Que prèviament s'elevi l'acte a escriptura pública.
- b. Acreditació de la naturalesa jurídica, a l'efecte de tractament fiscals de l'operació.
- c. Aportació de factura pel permutant d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació en cas que sigui considerat empresari.

6.- SUBVENCIONS I AJUDES PÚBLIQUES ALS QUALS RESULTE D'APLICACIÓ LA LLEI 38/2003, DE 17 DE NOVEMBRE, GENERAL DE SUBVENCIONS

1.- Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva.

1.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de les Bases reguladores, que coincideix amb l'aprovació de la despesa. (Fase A):

- a. Que existeixin bases reguladores de la subvenció i regulen expressament que la publicitat haurà de realitzar-se per conducte de les BDNS.
- b. Que en la convocatòria figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima de les subvencions convocades, així com, en el seu cas, l'establiment d'una quantia addicional màxima, en aplicació de l'article 58 del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- c. Que en la convocatòria figuren els criteris de valoració de les sol·licituds.
- d. Quan es tracte d'expedients d'aprovació de despesa per la quantia addicional de l'article 58 del Reglament de la Llei General de Subvencions, una vegada obtinguda el finançament addicional, es verificarà com a extrem addicional als previstos en l'apartat primer.1.g), que no se supera l'import establert en la convocatòria.

1.2.- Amb anterioritat a l'acord de concessió de subvencions (Fase D o DO):

- a. Que existeix informe de l'òrgan corresponent sobre l'avaluació de les sol·licituds.
- b. Que existeix informe de l'òrgan instructor en el qual consti que de la informació que obra en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per a accedir a aquestes.
- c. Que la proposta de resolució del procediment expressa els sol·licitants als quals es concedirà la subvenció i la seua quantia.
- d. Que s'han complert els requisits de publicitat establerts en la LGS i en les pròpies Bases.

1.3.- En cas de pagaments anticipats:

- a. Si en la normativa reguladora es preveu l'aportació de garanties, acreditació de l'existència d'aquestes garanties.
- b. Que estan previstos en la normativa reguladora de la subvenció.
- c. Acreditació, en la forma establerta en la norma reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procediment de reintegrament.

1.4.- Amb anterioritat al reconeixement de l'obligació en el supòsit de subvencions postpagables (Fase O):

- a. Existència d'Informe de l'òrgan instructor que verifiqui la correcta i adequada justificació de la subvenció d'acord amb la convocatòria.
- b. Acreditació, en la forma establerta en la norma reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procediment de reintegrament.



2.- Subvencions de concessió directa.

2.1.- Amb anterioritat a l'aprovació de la despesa i concessió de la subvenció (Fase AD o ADO si hi ha pagaments anticipats)

- a. Que la concessió directa de la subvenció s'empara en alguna de les normes que, segons la normativa vigent, habiliten per a utilitzar aquest procediment.
- b. Acreditació en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no està incurs en les prohibicions per a obtenir aquesta condició, previstes en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- c. En el cas de subvencions nominatives identificació en el pressupost del tercer i de l'activitat objecte de la subvenció.
- d. En el cas de subvencions excepcionals Memòria justificativa acreditativa de les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificulten la seua convocatòria pública.

Respecte als pagaments anticipats s'aplica les mateixes normes que per a concurrència competitiva.

2.2.- Amb anterioritat al reconeixement de l'obligació en el supòsit de subvencions postpagables (Fase O):

- a. Existència d'Informe de l'òrgan instructor que verifiqui la correcta i adequada justificació de la subvenció d'acord amb la convocatòria.
- b. Acreditació, en la forma establerta en la norma reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procediment de reintegrament.

3.- Premis en concursos celebrats.

3.1.- Amb anterioritat a l'Acord d'aprovació de les Bases que regeix el concurs (Fase AD), l'existència de Bases que regeixin el funcionament del concurs.

3.2.- Amb anterioritat al reconeixement de l'obligació (Fase O):

- a. Acta del jurat distribuint els premis de conformitat amb les Bases.
- b. Acreditació de totes les dades identificatives dels premiats (Fotocòpia DNI, certificat bancari.)

4. Prestacions socials.

Amb anterioritat a l'Acord d'aprovació de la prestació social (Fase AD), Informe de Serveis Socials en el qual es posi de manifest que el sol·licitant reuneix els requisits

7.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

1.- Amb anterioritat a la constitució del manament a justificar:

- a. Que les propostes de pagament a justificar es basen en ordre o resolució d'autoritat competent per a autoritzar les despeses a què es refereixin.
- b. Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat.
- c. Que s'adapten a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses.
- d. Que l'òrgan pagador, al favor del qual es lliuren les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat pels mateixos conceptes pressupostaris. No obstant això, no procedirà l'objecció per falta de justificació dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per a pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública, el President de l'Entitat autoritzi l'expedició d'una ordre de pagament específica.
- e. Que l'expedició d'ordres de pagament «a justificar» compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria aprovat pel President de l'Entitat, excepte en el cas que es tracte de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública. En aquest cas, haurà de constar Informe de Tresoreria que acrediti aquest element.

2.- Amb anterioritat a l'aprovació del Compte Justificatiu per l'òrgan competent:

- a. Es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas, que són adequats a la fi per al que es van entregar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.



- b. La verificació dels extrems indicats en el paràgraf anterior es realitzarà examinant els comptes i els documents que justifiquen cada partida, podent utilitzar-se procediments de mostreig.

Els resultats de la verificació es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seua conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, si escau, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost i la remissió al Ple de l'informe anual referit en l'article 30 i, en un punt addicional, s'elevà a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

8.- BESTRETES DE CAIXA FIXA

1.- Amb anterioritat a la constitució de la bestreta de caixa fixa:

- a. L'existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.
b. Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

2.- Amb anterioritat a la reposició:

- a. Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
b. Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.
c. Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

3.- Amb anterioritat a l'aprovació del Compte global i tancament:

- a. Es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas, que són adequats a la fi per al que es van entregar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.
b. La verificació dels extrems indicats en el paràgraf anterior es realitzarà examinant els comptes i els documents que justifiquen cada partida, podent utilitzar-se procediments de mostreig.

Els resultats de la verificació es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seua conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, si escau, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost i la remissió al Ple de l'informe anual referit en l'article 30 i, en un punt addicional, s'elevà a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

9.- EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

Amb anterioritat a l'Acord pel qual s'estableix l'abonament d'indemnització per aquest concepte (Fase ADO):

- a. Que existeix informe del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
b. Que existeix informe-proposta identificant i quantificant la indemnització a abonar.
c. Que, si escau, existeix Dictamen del Consell d'Estat o òrgan consultiu equivalent de la Comunitat Autònoma.

10.- ALTRES EXPEDIENTS

1.- Devolució d'ingressos.

Amb anterioritat a l'aprovació de l'Acord de devolució (Fase no pressupostària PMP i ADO pels interessos generats):

- 1.1.- En les devolucions d'ingressos indeguts procedents de tributs municipals o altres ingressos de dret públic, Informe de Tresoreria que acrediti alguna de les causes establertes en l'article 221 de la LGT, així com la realitat de l'ingrés, que no s'ha procedit a la devolució ni que ha prescrit el dret a sol·licitar-la.



1.2.- En les devolucions de subvencions:

- a) Resolució de l'òrgan concedint acordant definitivament el reintegrament de la subvenció.
- b) En el supòsit de reintegrament voluntari, acreditació de la quantia dels romanents no aplicats al programa.

1.3.- La resta de devolucions d'ingressos o devolucions corresponents a ingressos no pressupostaris es fiscalitzaran amb la signatura del document comptable corresponent amb anterioritat a l'acord pel qual s'adopti la devolució.

2.- Fraccionaments i ajornaments de deutes.

Amb anterioritat a l'Acord concedint l'ajornament i fraccionament, Informe de la Tresoreria municipal en què es verifiquen els següents extrems:

- a. Acreditació documental que per la situació econòmica del contribuent, transitòriament no pot fer front al pagament.
- b. Procedència de dispensa de garantia.
- c. Acreditació domiciliació bancària.
- d. L'import del deute compleix el mínim fraccionable.

11.- CONTROL POSTERIOR.

1.- El grau de compliment de la legalitat dels extrems no comprovats en la fiscalització o manifestats mitjançant observacions complementàries es verificarà amb caràcter posterior sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització.

La Secretaria-intervenció de l'Ajuntament determinarà els procediments a aplicar per a la selecció, identificació i tractament de la mostra o, en el seu cas, per a la realització de l'auditoria, a través del Pla d'Acció que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

2.- La Secretaria-intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el que es preveu en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, donarà compte al Ple de la Corporació, de les observacions i conclusions més importants, si n'hi haguera, derivades de les verificacions efectuades i, en el seu cas proposarà les actuacions que resulten aconsellables.

Sant Joan, 13 d'agost de 2021

El batle-president
Francesc Mestre Estelric

