

Secció III. Altres disposicions i actes administratius

CONSELL DE GOVERN

5688

Acord del Consell de Govern de 23 de maig de 2025 pel qual es regula el règim de fiscalització prèvia limitada de la funció interventora, previst en l'article 117.2 de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, així com l'exercici d'altres mecanismes de control intern prevists en la normativa autonòmica

L'article 117.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, determina que el Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts i amb l'informe previ de la Intervenció General, pot limitar la fiscalització prèvia a comprovar els requisits bàsics següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari adequat a la naturalesa de la despesa, i suficient, o la imputació comptable adequada en cas d'operacions no pressupostàries.
- b) La competència de l'òrgan que genera la despesa o l'obligació.
- c) El compliment de les normes aplicables als expedients relatius a despeses de caràcter pluriennal i a despeses estructurals.
- d) El compliment de les normes sobre publicitat i concurrència aplicables als expedients de despesa corresponents.
- e) Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, així es determinin per a cada tipus d'expedient de despesa, a proposta de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma.

L'article 26 del Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, desplega alguns aspectes d'aquest règim de fiscalització prèvia limitada, sempre que el Consell de Govern faci un ús efectiu de la facultat que li atribueix l'article 117.2 de la Llei 14/2014.

El darrer acord del Consell de Govern pel qual es va aplicar la previsió de l'article 117.2 de la Llei de finances va ser aprovat en la sessió del dia 20 de juny de 2022 i responia, entre d'altres, a les novetats legislatives que afectaven actuacions i projectes finançats amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència de la Unió Europea.

El 21 d'octubre de 2024 la Comunitat Autònoma de les Illes Balears va formalitzar un conveni amb la Junta de Comunitats de Castella-la Manxa, pel qual s'estableix un marc general de col·laboració en matèria de control intern autonòmic. A través d'aquest instrument de col·laboració, la Junta de Comunitats de Castella-la Manxa ha cedit l'ús de les aplicacions i eines tecnològiques integrants del seu sistema de control intern (SICON) a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

El sistema de control intern és un conjunt de dades, processos i eines tecnològiques que proporcionen informació i que interactuen entre ells per desenvolupar les funcions de la Intervenció General en tot allò que té a veure amb la tasca de fiscalització prèvia. Les principals solucions tecnològiques que componen el sistema són les següents:

- Serveis d'integració: permeten als diferents sistemes informàtics de tramitació d'expedients electrònics que generen despesa pública remetre de forma automatitzada les dades i, si escau, els documents necessaris per exercir les funcions de control intern.
- Aplicació ICON: serveix com a canal electrònic de transmissió de les dades i els documents de les unitats de gestió a la Intervenció General per exercir el control intern segons la normativa aplicable. Aquesta aplicació es posa a disposició dels centres gestors que no tramiten els expedients administratius a través d'una aplicació corporativa de gestió electrònica o, mentre no es desenvolupin les integracions necessàries, per remetre la informació entre els sistemes tramitadors d'expedients i el sistema d'informació de control intern.
- Aplicació Mòdul de la Intervenció per Revisar i Organitzar (MIRO): espai de feina de la Intervenció per preparar i exercir les funcions de fiscalització prèvia.

La signatura del conveni esmentat ha donat lloc al fet que la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pugui definir un model innovador en matèria de control intern aprofitant els avantatges que ofereixen les noves tecnologies i l'optimització de recursos entre comunitats autònomes, a fi de fomentar els principis d'eficàcia, eficiència i bona gestió dins el seu àmbit competencial.

Així doncs, una de les primeres passes per aconseguir els objectius que s'espera assolir amb el model de control intern és que la fiscalització dels expedients de despesa es dugui a terme mitjançant la comprovació d'aspectes. Es pretén que tots i cadascun dels punts de l'article 117.2 de la Llei 14/2014 es tradueixin en aspectes concrets i determinats que s'han de comprovar en els expedients que siguin objecte de fiscalització prèvia. D'aquesta manera, la fiscalització prèvia limitada dels expedients suposarà la comprovació d'aspectes generals i d'aspectes addicionals segons l'àmbit d'actuació, el tipus d'expedient i l'actuació que s'ha de revisar.



Així mateix, les solucions tecnològiques abans esmentades també seran emprades per dur a terme altres atribucions de la funció interventora, com ara l'informe de la Intervenció previ a l'aprovació de les bases reguladores de subvencions o l'informe que s'emet en cas d'omissió de la fiscalització prèvia. Així, aquestes actuacions també poden aprofitar els avantatges de les noves aplicacions.

Atès el que s'ha exposat, el 28 d'abril de 2025 l'interventor general, d'acord amb l'article 117.2 de la Llei 14/2014, ha emès un informe relatiu a la necessitat de dictar un nou acord que s'adapti a les eines i els procediments que farà servir la Intervenció en l'exercici de la funció interventora.

Per tot això, el Consell de Govern, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, en la sessió de dia 23 de maig de 2025 adoptà, entre d'altres, l'Acord següent:

Primer. Establir que els actes sotmesos a fiscalització prèvia s'organitzen en tres nivells, de més general a més específic, denominats:

- Nivell 1 o àmbit, que agrupa els diferents tipus d'actes o negocis jurídics segons la naturalesa o el règim jurídic aplicable.
- Nivell 2 o tipus d'expedient, que qualifica les diferents categories jurídicament previstes dels diferents negocis jurídics.
- Nivell 3 o actuació, en què es recullen els diferents tràmits que es poden produir durant la tramitació d'aquell tipus d'expedient concret.

La fiscalització prèvia limitada consistirà a verificar els aspectes que es determinen per a cada tipus d'actuació en els annexos d'aquest Acord. Els aspectes són cada una de les comprovacions que la Intervenció ha de dur a terme amb caràcter previ a emetre l'informe per garantir la legalitat de les actuacions que es controlen.

Els aspectes prevists en aquest Acord no suposen establir tràmits diferents dels recollits en les normes substantives que regulen els diferents actes o negocis jurídics subjectes a fiscalització.

Segon. Ordenar la fiscalització prèvia limitada de tots els expedients de despesa mitjançant la comprovació dels aspectes següents:

- a) Els aspectes bàsics de comprovació general prevists en les lletres a), b), c) i d) de l'apartat 2 de l'article 117 de la Llei 14/2014, recollits en l'annex 1 d'aquest Acord.
- b) Els aspectes que són comuns per a diferents tipus d'expedients i que s'estableixen amb caràcter general per a tots, recollits en l'annex 1 d'aquest Acord.
- c) Els altres aspectes que, per a cada tipus d'actuació i per la transcendència que tenen en el procés de gestió, es recullen en l'annex 2 d'aquest Acord.

Tercer. Aprovar els annexos d'aquest Acord sobre els aspectes concrets sotmesos a la fiscalització prèvia limitada dels expedients de despesa, tant generals com addicionals. Així, s'estableixen els aspectes essencials de la gestió de la despesa pública que s'han de comprovar de manera preceptiva en l'exercici de la funció interventora en la modalitat de fiscalització prèvia limitada.

Quart. Determinar que la normativa vigent preveu els següents supòsits en què la Intervenció General du a terme les funcions de control intern de l'activitat econòmicofinancera autònoma de manera diferent de la fiscalització prèvia limitada:

- La Intervenció General ha d'informar prèviament sobre els projectes de bases reguladores de subvencions i les modificacions corresponents. Aquest informe ha de versar sobre el compliment dels aspectes de la normativa reguladora de les subvencions vinculats a la gestió econòmicopressupostària. L'emissió d'aquest informe, que no va associat en cap cas a una anotació comptable, no suposa la fiscalització prèvia limitada de l'acte administratiu de convocatòria de l'ajuda.
- La Intervenció General ha d'informar prèviament, abans de sotmetre's a la decisió del Consell de Govern, sobre l'absència de fiscalització prèvia en els supòsits en què sigui obligatòria, en els termes prevists en l'article 36 del Decret 11/2022.

En aquests supòsits, la Intervenció ha d'emetre un informe que no té en cap cas caràcter de fiscalització.

Cinquè. Amb l'objectiu de facilitar la gestió i la fiscalització de les actuacions, habilitar la Intervenció General per dictar guies de control intern en matèries rellevants o de complexitat tècnica o jurídica o de risc especial.

Correspon a la Intervenció General adoptar les mesures adients perquè aquestes instruccions de l'interventor general siguin de coneixement i d'aplicació generals.

Sisè. Fixar que aquest Acord s'ha d'aplicar a tots els expedients que es fiscalitzin a partir de l'exercici de 2025.

Setè. Deixar sense efecte l'Acord del Consell de Govern de 20 de juny de 2022 pel qual s'aplica la previsió de l'article 117.2 de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada.



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

Palma, en la data de la signatura electrònica (23 de maig de 2025)

La secretària del Consell de Govern

Antònia Maria Estarellas Torrens

La presidenta

Margarita Prohens Rigo

ANNEX 1

Aspectes generals

— Hi ha les anotacions comptables que acrediten l'existència de crèdit. En operacions no pressupostàries, el compte al qual es pretén imputar l'expedient o el document és el que correspon.

— En el cas d'expedient de despesa pluriennal, hi consta la documentació acreditativa que es compleixen les previsions normatives per a aquest tipus de despesa contingudes en la Llei de finances i la normativa de desplegament. En el cas que l'òrgan competent l'hagi eximit d'aplicar els límits que la llei estableix per als compromisos pluriennals, s'hi ha adjuntat el corresponent certificat de l'acord adoptat.

— En el cas de tramitació anticipada de despesa, es compleixen els articles 64, 65 i 71 de la Llei de finances. Els actes que suposen l'autorització o la disposició de la despesa estan condicionats a l'existència de crèdit adequat i suficient que autoritzi la corresponent llei de pressuposts generals per a l'exercici pressupostari següent i, si s'escau, per als exercicis pressupostaris posteriors.

— En el cas d'expedient de despesa estructural o recurrent, s'hi ha adjuntat la documentació acreditativa que es compleixen els requisits prevists en l'article 69 de la Llei de finances, en concret l'autorització del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, si escau, o l'informe valorat del centre gestor, en cas contrari.

— Quan és necessària l'autorització del Consell de Govern, hi consta el certificat de la secretaria d'aquest òrgan referent a l'acord adoptat o, si és d'aplicació l'article 8.1.a) del Text refós de la Llei de subvencions, la proposta d'acord, cas en què la fiscalització favorable està condicionada a l'acreditació de l'adopció de l'acord.

— En el cas d'expedient de despesa derivat de l'execució d'un projecte d'iniciativa pública que el Consell de Govern ha declarat estratègic, hi ha el certificat de l'òrgan corresponent en matèria de coordinació d'inversions estratègiques o de fons europeus en què s'acredita la inclusió de l'expedient en l'execució d'un projecte declarat estratègic.

— Hi consta la proposta de resolució motivada i signada per qui correspongui i dirigida a l'òrgan competent per resoldre o, si escau, l'esborrany de resolució.

— Quan es tracta d'un projecte finançat amb el Fons per Afavorir el Turisme Sostenible, hi consta el certificat de la secretaria de la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible que ho acredita, amb indicació de l'import i les anualitats en què es distribueix l'ajuda i, si escau, el projecte finançat.

ANNEX 2

Aspectes addicionals

T01 Obres

A00100 Expedient inicial. Aprovació

— Hi ha l'aprovació del projecte de l'òrgan competent.

— Si escau, el contingut de l'informe de supervisió de projectes emès per l'oficina tècnica de supervisió o per un tècnic competent de l'Administració diferent de l'autor del projecte és adequat.

— Hi ha l'acta de replantejament previ, en la qual es constata la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys necessaris per executar el projecte aprovat.



- L'òrgan de contractació és competent i el PCAP identifica la unitat encarregada de fer el seguiment i l'execució del contracte, i el responsable.
- El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.
- El PCAP defineix l'objecte del contracte de manera que permet comprovar que el contractista compleix les obligacions de forma exacta.
- S'hi inclou el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte, amb el desglossament previst en l'article 100.2 de la LCSP.
- En el cas de contracte mixt, s'ha desglossat el pressupost per a cada prestació.
- La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga són correctes. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són adequades.
- El PCAP conté la determinació dels criteris de solvència, els mitjans admesos per acreditar-los, així com els valors mínims admissibles.
- Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.
- La forma de pagament del preu prevista en el PCAP s'ajusta a la legislació contractual i de finances.
- El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits són correctes.
- Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
- En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment restringit i consten en el PCAP els criteris objectius de solvència d'acord amb els quals es triaran els candidats convidats a presentar proposicions.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat ordinari i es compleixen les condicions de l'article 159.1 de la LCSP (o de l'article 52 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat abreujat i es compleixen les condicions de l'article 159.6 de la LCSP (o de l'article 51 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).
- Hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

T01 Obres

A00200 Expedient inicial. Adjudicació

- En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- En el cas que s'empri el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.
- S'ha aprovat la modificació de crèdit corresponent, mitjançant una transferència de crèdit centralitzada, per complir el que preveu l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

**T01 Obres****A00400 Modificació del contracte. Aprovació de l'expedient**

— L'informe justificatiu de la necessitat i la possibilitat de modificar el contracte conté els aspectes següents: raons d'interès públic que justifiquen la modificació; vigència; càlcul del preu del modificat, tenint en compte el coeficient de baixa d'adjudicació; indicació de les previsions del contracte per modificar-lo, i ajust de la modificació proposada a les previsions.

— En el cas de modificacions no previstes, hi ha un informe tècnic justificatiu del contingut de l'article 205 de la LCSP.

— En el cas de modificacions no previstes, no se superen els percentatges màxims establerts en l'article 205 de la LCSP.

— Hi ha un informe favorable del servei jurídic corresponent relatiu a l'adequació de la tramitació de la modificació al que disposen els articles 204 i 205 de la LCSP, en els termes de l'article 191 de la mateixa Llei, i conté la indicació expressa que s'ha donat audiència al contractista i que aquest ha manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria (article 206 de la LCSP).

— Hi ha l'informe de supervisió del projecte modificat o, si escau, hi consta un pronunciament sobre la no afectació de l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.

— Hi ha l'acta de replantejament previ del projecte modificat.

— Hi consta que l'òrgan competent ha aprovat el projecte modificat.

— Hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses plurienials o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

T01 Obres**A00600 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient**

— El PCAP estableix la fórmula de revisió de preus que s'aplica.

— L'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.

— En l'informe del servei competent hi consta el càlcul de l'import de la revisió de preus, que és correcte i conforme a la fórmula prevista en el PCAP.

T01 Obres**A00800 Reajustament d'anualitats**

— En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.

— S'ha donat audiència al contractista pel que fa al reajustament d'anualitats.

T01 Obres**A00900 Certificats d'obra**

— El director de l'obra ha validat el certificat d'obra i està pendent que l'òrgan de contractació l'aprovi.

— Els imports dels certificats d'obra es corresponen amb els derivats de la relació valorada i la resta de documentació que s'adjunta.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, aquesta possibilitat està prevista en el PCAP.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, s'ha prestat la garantia exigida.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de



la prestació que s'ha duit a terme.

T01 Obres**A01000 Certificat final**

— Hi consta el certificat final expedit pel director facultatiu, pendent que l'òrgan de contractació l'aprovi.

— Els imports del certificat final es corresponen amb els derivats de la relació valorada i la resta de documentació que s'adjunta.

— S'adjunta l'acta de conformitat de la recepció de l'obra (o, en el cas de l'article 246.1 de la LCSP, l'acta de comprovació i mesurament), amb l'assistència d'un representant de la Intervenció General, si escau.

— En el supòsit excepcional d'incloure-hi una revisió de preus, hi ha un informe relatiu a la clàusula de revisió del preu del contracte inclosa en el PCAP, la manera com s'aplica i es calcula, així com que compleix els requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP; a més, aquest informe justifica que aquesta revisió de preus no s'ha inclòs en els certificats ordinaris.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

— En el cas que en el certificat final es prevegin excessos de mesuraments, en termes globals no representen un increment de la despesa superior al 10 % del preu del contracte inicial, ni la inclusió de nous preus no afecta unitats d'obra que en conjunt excedeixin el 3 % del pressupost primitiu.

— En el cas que en el certificat final es prevegin excessos de mesuraments, la direcció facultativa ha elaborat un informe que, en referència a la relació valorada, identifica les unitats d'obra que experimenten variació i les avalua.

T01 Obres**A01100 Liquidació de les obres. Aprovació**

— El període de garantia ha transcorregut.

— Hi ha l'informe final del director facultatiu sobre l'estat de les obres.

— El director facultatiu de les obres ha formulat la proposta de liquidació del contracte d'obres prenent com a base de la valoració les condicions econòmiques establertes en el contracte.

T01 Obres**A01150 Liquidació de les obres. Reconeixement de l'obligació**

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T01 Obres**A01200 Aprovació dels interessos de demora i la indemnització pels costs de cobrament**

— Hi ha un informe jurídic favorable al dret del contractista a percebre interessos de demora i una indemnització pels costs de cobrament.

— Hi ha un informe tècnic sobre el càlcul dels interessos meritats i, especialment, sobre el fet que la data d'inici de la meritació dels interessos de demora i el tipus d'interès aplicat es corresponen amb els establerts en la normativa d'aplicació.

T01 Obres**A01300 Aprovació de la indemnització a favor del contractista**

— Hi ha un informe jurídic favorable a aprovar la indemnització a favor del contractista, en el qual se n'analitzen els antecedents, les causes i els fonaments jurídics.



— Hi ha un informe tècnic sobre la quantificació de la indemnització que s'ha de pagar al contractista.

T01 Obres

A01400 Resolució del contracte

— Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució del contracte i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.

— L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.

— Hi consta la conformitat del contractista, si escau.

— En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T01 Obres

A01650 Modificacions subjectives

— En el cas de cessió de contracte, el PCAP preveu aquesta opció i en la proposta d'adjudicació s'esmenta l'informe tècnic acreditatiu que es compleixen els requisits de l'article 214 de la LCSP.

— En el cas de fusió, escissió, aportació o transmissió d'empreses o branques d'activitat, l'informe tècnic acredita que el nou contractista compleix les condicions de capacitat, solvència i absència de prohibició de contractar; així mateix, en el cas de subsistir, s'aporta el compromís de l'empresa cedent de responsabilitzar-se solidàriament de l'execució del contracte.

— En el cas de modificació en la composició de l'UTE, l'informe tècnic acredita que compleix els requisits establerts en l'article 69 de la LCSP.

T02 Projectes i obres

A01700 Aprovació de l'expedient

— S'aporta la justificació sobre la necessitat d'emprar el procediment excepcional de contractació conjunta de projecte i obres, de conformitat amb l'article 234.1 de la LCSP.

— Hi ha un avantprojecte o, si escau, unes bases tècniques a les quals s'ha d'ajustar el projecte.

— Si escau, el contingut de l'informe de supervisió del projecte emès per l'oficina tècnica de supervisió o per un tècnic competent de l'Administració diferent de l'autor del projecte és adequat.

— Si escau, s'acredita la disponibilitat dels terrenys.

— L'òrgan de contractació és competent i el PCAP identifica la unitat encarregada de fer el seguiment i l'execució del contracte, i el responsable.

— El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.

— El PCAP defineix l'objecte del contracte de manera que permet comprovar que el contractista compleix les obligacions de forma exacta.

— S'hi inclou el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte, amb el desglossament previst en l'article 100.2 de la LCSP.

— En el cas de contracte mixt, s'ha desglossat el pressupost per a cada prestació.

— La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga són correctes. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són adequades.

— El PCAP conté la determinació dels criteris de solvència, els mitjans admesos per acreditar-los, així com els valors mínims admissibles.

— Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.



- El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.
- La forma de pagament del preu prevista en el PCAP s'ajusta a la legislació contractual i de finances.
- El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits són correctes.
- Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
- En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment restringit i consten en el PCAP els criteris objectius de solvència d'acord amb els quals es triaran els candidats convidats a presentar proposicions.
- Hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

T02 Projectes i obres

A01800 Adjudicació i compromís de la despesa

- En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- En el cas que s'empli el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.
- S'ha aprovat la modificació de crèdit corresponent, mitjançant una transferència de crèdit centralitzada, per complir el que preveu l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

T02 Projectes i obres

A02000 Certificats d'obra

- En el primer certificat d'obra, hi ha un projecte amb un informe favorable de l'oficina tècnica de supervisió o d'un tècnic de l'Administració.
- En el primer certificat d'obra, el projecte està aprovat per l'òrgan competent.
- Hi ha l'acta de replantejament previ, en la qual es constata la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys necessaris per executar el projecte aprovat.
- El director de l'obra ha validat el certificat d'obra i està pendent que l'òrgan de contractació l'aprovi.
- Els imports dels certificats d'obra es corresponen amb els derivats de la relació valorada i la resta de documentació que s'adjunta.
- En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, aquesta possibilitat està prevista en el PCAP.
- En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, s'ha prestat la garantia exigida.
- En el cas de fer una revisió de preus l'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.
- En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.



— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T02 Projectes i obres

A02300 Supòsits específics de liquidació del projecte

— En els supòsits en què, d'acord amb l'article 234.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació i el contractista no arriben a un acord sobre els preus o, d'acord amb l'article 234.5 de la mateixa Llei, l'Administració renuncia a executar l'obra, els aspectes comprovats en la liquidació dels treballs de redacció dels corresponents projectes són els relatius a la liquidació dels contractes de serveis.

T03 Subministraments

A02400 Expedient inicial. Aprovació

— Hi ha un PPT subscrit pel servei corresponent i no hi ha incongruències amb els aspectes del quadre de característiques del contracte objecte de fiscalització.

— En el cas de contracte de subministrament declarat de contractació centralitzada, si l'expedient se separa dels contractes, els acords marc o els SDA formalitzats per la Central de Contractació, s'hi adjunta un informe justificatiu de les causes que en fonamenten la licitació.

— L'òrgan de contractació és competent i el PCAP identifica la unitat encarregada de fer el seguiment i l'execució del contracte, i el responsable.

— El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.

— El PCAP defineix l'objecte del contracte de manera que permet comprovar que el contractista compleix les obligacions de forma exacta.

— S'hi inclou el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte, amb el desglossament previst en l'article 100.2 de la LCSP.

— En el cas de contracte mixt, s'ha desglossat el pressupost per a cada prestació.

— La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga són correctes. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són adequades.

— El PCAP conté la determinació dels criteris de solvència, els mitjans admesos per acreditar-los, així com els valors mínims admissibles.

— Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.

— El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.

— El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.

— La forma de pagament del preu prevista en el PCAP s'ajusta a la legislació contractual i de finances.

— El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits són correctes.

— Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.

— En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat ordinari i es compleixen les condicions de l'article 159.1 de la LCSP (o de l'article 52 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat abreujat i es compleixen les condicions de l'article 159.6 de



la LCSP (o de l'article 51 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).

— En el cas que el PCAP prevegi que es poden incrementar les unitats que s'han de subministrar (article 301.2 de la LCSP), s'acredita el finançament de l'increment mitjançant l'anotació comptable corresponent.

— En el cas de tramitació d'un projecte relacionat amb matèries tecnològiques, hi consta l'informe d'autorització del director general d'Estratègia Digital i Desenvolupament Tecnològic o, si escau, l'aprovació prèvia de la Comissió Superior de Sistemes d'Informació en Tecnologia i Comunicacions.

T03 Subministraments

A02500 Expedient inicial. Adjudicació

— En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.

— En el cas que s'empli el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.

T03 Subministraments

A02520 Expedient inicial de contracte basat en un acord marc. Aprovació i compromís

— L'expedient s'ha enviat a fiscalitzar abans d'iniciar les consultes i d'aprovar el document de licitació o, si les consultes no són necessàries, abans d'autoritzar la despesa. L'expedient compleix els aspectes propis de l'aprovació per al tipus de contracte de què es tracta.

— L'informe justificatiu del contracte basat comprèn els antecedents de l'acord marc del qual deriva, així com la vigència, la denominació de les empreses que en formen part i les condicions per adjudicar-lo.

— L'informe en què es motiva el càlcul del pressupost base de licitació del contracte basat és coherent amb els plecs que regeixen l'acord marc. (No s'ha comprovat la correcció dels càlculs, sinó la manera de calcular-lo respecte del que s'indica en l'acord marc.)

— Si escau, en el contracte derivat d'un acord marc formalitzat per la Central de Contractació hi consta el document de licitació per adjudicar i executar el contracte basat, que disposa d'un informe favorable de la Secretaria de la Central de Contractació.

— Hi consta l'informe de la Central de Contractació o de l'òrgan de contractació descentralitzat relatiu a la situació actual dels contractes basats imputats a l'acord marc en relació amb el límit quantitatiu determinat pel valor màxim estimat de l'acord marc quan l'hagin formalitzat els òrgans de contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

T03 Subministraments

A02540 Expedient inicial de contracte derivat d'un sistema dinàmic d'adquisició. Aprovació i compromís

— L'informe justificatiu emès per la unitat responsable de la tramitació del contracte específic comprèn els antecedents de l'SDA del qual deriva, així com la vigència i les invitacions a tots els empresaris admesos en el sistema o, si escau, a totes les empreses admeses en la categoria corresponent.

— L'expedient s'ha enviat a fiscalitzar abans de trametre les invitacions als empresaris admesos en l'SDA i s'adjunta el model de document d'invitació, amb el contingut que preveuen el PCAP i el PPT de l'SDA corresponent (preu màxim de licitació, productes que s'han d'adquirir, quantitat o previsió de consum, característiques i condicions de lliurament, criteris d'adjudicació...).

T03 Subministraments

A02700 Modificació del contracte. Aprovació de l'expedient

— L'informe justificatiu de la necessitat i la possibilitat de modificar el contracte conté els aspectes següents: raons d'interès públic que justifiquen la modificació; vigència; càlcul del preu del modificat, tenint en compte el coeficient de baixa d'adjudicació; indicació de les previsions del contracte per modificar-lo, i ajust de la modificació proposada a les previsions.

— En el cas de modificacions no previstes, hi ha un informe tècnic justificatiu del contingut de l'article 205 de la LCSP.

— En el cas de modificacions no previstes, no se superen els percentatges màxims establerts en l'article 205 de la LCSP.



— Hi ha un informe favorable del servei jurídic corresponent relatiu a l'adequació de la tramitació de la modificació al que disposen els articles 204 i 205 de la LCSP, en els termes de l'article 191 de la mateixa Llei, i conté la indicació expressa que s'ha donat audiència al contractista i que aquest ha manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria (article 206 de la LCSP).

— En el cas de contracte basat en un acord marc, quan la modificació es fonamenta en el que disposa l'article 222.2 de la LCSP, el preu no s'incrementa més d'un 10 % del preu inicial de l'adjudicació o, si escau, del límit establert en el PCAP.

T03 Subministraments

A02900 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient

— L'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.

— En l'informe del servei competent hi consta el càlcul de l'import de la revisió de preus, que és correcte i conforme a la fórmula prevista en el PCAP.

— El PCAP estableix la fórmula de revisió de preus que s'aplica.

T03 Subministraments

A03000 Reajustament d'anualitats

— En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.

— S'ha donat audiència al contractista pel que fa al reajustament d'anualitats.

T03 Subministraments

A03100 Pagaments parcials o abonaments a compte

— El PCAP preveu el pagament d'abonaments a compte.

— En el cas de pagament parcial, hi consta la documentació acreditativa del lliurament correcte del bé prevista en el contracte.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 198.3 de la LCSP, aquesta possibilitat està prevista en el PCAP.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 198.3 de la LCSP, s'ha prestat la garantia exigida.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T03 Subministraments

A03200 Abonament total o liquidació si hi ha abonaments a compte

— S'aporta l'acta de recepció positiva del subministrament, amb l'assistència d'un representant de la Intervenció General, si escau.

— En el supòsit excepcional d'incloure-hi una revisió de preus, hi ha un informe relatiu a la clàusula de revisió del preu del contracte inclosa en el PCAP, la manera com s'aplica i es calcula, així com que compleix els requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP; a més, aquest informe justifica que aquesta revisió de preus no s'ha inclòs en els certificats ordinaris.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— En el cas que es faci ús de la possibilitat prevista en l'article 301.2 de la LCSP, aquesta opció està prevista en el PCAP.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

**T03 Subministraments****A03300 Pròrroga**

- La pròrroga proposada està prevista en el PCAP i es disposa de la conformitat del contractista, si escau.
- La pròrroga proposada no supera els límits establerts en l'article 29 de la LCSP o en el mateix contracte.
- S'aporta un informe tècnic recopilador dels antecedents de la pròrroga, que indica que hi és favorable en els termes proposats perquè són conformes a la legislació aplicable i que en detalla el pressupost.
- En el supòsit que hi sigui aplicable el darrer paràgraf de l'article 29.4 de la LCSP, hi ha un informe que justifica l'aplicació d'aquest precepte.
- En el supòsit que hi sigui aplicable el darrer paràgraf de l'article 29.4 de la LCSP, l'anunci de licitació del nou contracte s'ha publicat amb una antelació mínima de tres mesos respecte de la data de fi del contracte originari.

T03 Subministraments**A03350 Increment d'unitats. Aprovació i compromís**

- El contracte de subministrament no s'ha licitat com un pressupost màxim sense fixar amb exactitud el nombre total de lliuraments inclosos en l'objecte del contracte, pel fet d'estar subordinats a les necessitats de l'Administració (DA 33a de la LCSP).
- Es tracta d'un contracte de subministrament a preu unitari i el PCAP fixa explícitament l'increment del nombre d'unitats que s'han de subministrar fins al 10 % sense modificar el contracte.
- La proposta presentada no representa un increment de la despesa superior al 10 % del preu del contracte, ni preus nous.
- S'aporta un informe que identifica les unitats que experimenten variació, que estan incloses en el contracte inicial, i el preu aplicat és correcte.

T03 Subministraments**A03355 Aplicació de la DA 33a de la LCSP**

- La modificació proposada no supera el 20 % del preu inicial del contracte.
- El PCAP preveu l'aplicació de la modificació que estableix la DA 33a de la LCSP per necessitats reals superiors a les estimades inicialment.
- La modificació es tramita abans que s'esgoti el pressupost màxim aprovat inicialment.

T03 Subministraments**A03400 Aprovació dels interessos de demora i la indemnització pels costs de cobrament**

- Hi ha un informe jurídic favorable al dret del contractista a percebre interessos de demora i una indemnització pels costs de cobrament.
- Hi ha un informe tècnic sobre el càlcul dels interessos meritats i, especialment, sobre el fet que la data d'inici de la meritació dels interessos de demora i el tipus d'interès aplicat es corresponen amb els establerts en la normativa d'aplicació.

T03 Subministraments**A03500 Aprovació de la indemnització a favor del contractista**

- Hi ha un informe jurídic favorable a aprovar la indemnització a favor del contractista, en el qual se n'analitzen els antecedents, les causes i els fonaments jurídics.
- Hi ha un informe tècnic sobre la quantificació de la indemnització que s'ha de pagar al contractista.

**T03 Subministraments****A03600 Resolució del contracte**

- Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució del contracte i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.
- L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.
- Hi consta la conformitat del contractista, si escau.
- En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T03 Subministraments**A03900 Subministraments de fabricació**

- El PCAP determina l'aplicació directa de les normes del contracte d'obres i els aspectes prevists per a aquest contracte són correctes. Altrament, aquests aspectes són els assenyalats per als contractes de subministrament en general.

T03 Subministraments**A03950 Modificacions subjectives**

- En el cas de cessió de contracte, el PCAP preveu aquesta opció i en la proposta d'adjudicació s'esmenta l'informe tècnic acreditatiu que es compleixen els requisits de l'article 214 de la LCSP.
- En el cas de fusió, escissió, aportació o transmissió d'empreses o branques d'activitat, l'informe tècnic acredita que el nou contractista compleix les condicions de capacitat, solvència i absència de prohibició de contractar; així mateix, en el cas de subsistir, s'aporta el compromís de l'empresa cedent de responsabilitzar-se solidàriament de l'execució del contracte.
- En el cas de modificació en la composició de l'UTE, l'informe tècnic acredita que compleix els requisits establerts en l'article 69 de la LCSP.

T04 Serveis**A04000 Expedient inicial. Aprovació**

- Hi ha un PPT subscrit pel servei corresponent i no hi ha incongruències amb els aspectes del quadre de característiques del contracte objecte de fiscalització.
- En el cas de contracte de serveis declarat de contractació centralitzada, si l'expedient se separa dels contractes, els acords marc o els SDA formalitzats per la Central de Contractació, s'hi adjunta un informe justificatiu de les causes que en fonamenten la licitació.
- L'òrgan de contractació és competent i el PCAP identifica la unitat encarregada de fer el seguiment i l'execució del contracte, i el responsable.
- El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.
- El PCAP defineix l'objecte del contracte de manera que permet comprovar que el contractista compleix les obligacions de forma exacta.
- S'hi inclou el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte, amb el desglossament previst en l'article 100.2 de la LCSP.
- En el cas de contracte mixt, s'ha desglossat el pressupost per a cada prestació.

— La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga són correctes. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són adequades.

— El PCAP conté la determinació dels criteris de solvència, els mitjans admesos per acreditar-los, així com els valors mínims admissibles.

— Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.



- El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.
- La forma de pagament del preu prevista en el PCAP s'ajusta a la legislació contractual i de finances.
- El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits establerts són correctes.
- Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
- En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat ordinari i es compleixen les condicions de l'article 159.1 de la LCSP (o de l'article 52 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat abreujat i es compleixen les condicions de l'article 159.6 de la LCSP (o de l'article 51 de l'RDL 36/2020 quan escaigui).
- En el cas de tramitació d'un projecte relacionat amb matèries tecnològiques, hi consta l'informe d'autorització del director general d'Estratègia Digital i Desenvolupament Tecnològic o, si escau, l'aprovació prèvia de la Comissió Superior de Sistemes d'Informació en Tecnologia i Comunicacions.

T04 Serveis**A04100 Expedient inicial. Adjudicació**

- En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- En el cas que s'empri el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.

T04 Serveis**A04120 Expedient inicial de contracte basat en un acord marc. Aprovació i compromís**

- L'expedient s'ha enviat a fiscalitzar abans d'iniciar les consultes i d'aprovar el document de licitació o, si les consultes no són necessàries, abans d'autoritzar la despesa. L'expedient compleix els aspectes propis de l'aprovació per al tipus de contracte de què es tracta.
- L'informe justificatiu del contracte basat comprèn els antecedents de l'acord marc del qual deriva, així com la vigència, la denominació de les empreses que en formen part i les condicions per adjudicar-lo.
- L'informe en què es motiva el càlcul del pressupost base de licitació del contracte basat és coherent amb els plecs que regeixen l'acord marc. (No s'ha comprovat la correcció dels càlculs, sinó la manera de calcular-lo respecte del que s'indica en l'acord marc.)
- Si escau, en el contracte derivat d'un acord marc formalitzat per la Central de Contractació hi consta el document de licitació per adjudicar i executar el contracte basat, que disposa d'un informe favorable de la Secretaria de la Central de Contractació.
- Hi consta l'informe de la Central de Contractació o de l'òrgan de contractació descentralitzat relatiu a la situació actual dels contractes basats imputats a l'acord marc en relació amb el límit quantitatiu determinat pel valor màxim estimat de l'acord marc quan l'hagin formalitzat els òrgans de contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

**T04 Serveis****A04140 Expedient inicial de contracte derivat d'un sistema dinàmic d'adquisició. Aprovació i compromís**

— L'informe justificatiu emès per la unitat responsable de la tramitació del contracte específic comprèn els antecedents de l'SDA del qual deriva, així com la vigència i les invitacions a tots els empresaris admesos en el sistema o, si escau, a totes les empreses admeses en la categoria corresponent.

— L'expedient s'ha enviat a fiscalitzar abans de trametre les invitacions als empresaris admesos en l'SDA i s'adjunta el model de document d'invitació, amb el contingut que preveuen el PCAP i el PPT de l'SDA corresponent (preu màxim de licitació, productes que s'han d'adquirir, quantitat o previsió de consum, característiques i condicions de lliurament, criteris d'adjudicació...).

T04 Serveis**A04300 Modificació del contracte. Aprovació de l'expedient**

— L'informe justificatiu de la necessitat i la possibilitat de modificar el contracte conté els aspectes següents: raons d'interès públic que justifiquen la modificació; vigència; càlcul del preu del modificat, tenint en compte el coeficient de baixa d'adjudicació; indicació de les previsions del contracte per modificar-lo, i ajust de la modificació proposada a les previsions.

— En el cas de modificacions no previstes, hi ha un informe tècnic justificatiu del contingut de l'article 205 de la LCSP.

— En el cas de modificacions no previstes, no se superen els percentatges màxims establerts en l'article 205 de la LCSP.

— Hi ha un informe favorable del servei jurídic corresponent relatiu a l'adequació de la tramitació de la modificació al que disposen els articles 204 i 205 de la LCSP, en els termes de l'article 191 de la mateixa Llei, i conté la indicació expressa que s'ha donat audiència al contractista i que aquest ha manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria (article 206 de la LCSP).

— En el cas de contracte basat en un acord marc, quan la modificació es fonamenta en el que disposa l'article 222.2 de la LCSP, el preu no s'incrementa més d'un 10 % del preu inicial de l'adjudicació o, si escau, del límit establert en el PCAP.

T04 Serveis**A04500 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient**

— L'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.

— En l'informe del servei competent hi consta el càlcul de l'import de la revisió de preus, que és correcte i conforme a la fórmula prevista en el PCAP.

— El PCAP estableix la fórmula de revisió de preus que s'aplica.

T04 Serveis**A04600 Reajustament d'anualitats**

— En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.

— S'ha donat audiència al contractista pel que fa al reajustament d'anualitats.

T04 Serveis**A04700 Pagaments parcials o abonaments a compte**

— El PCAP preveu el pagament d'abonaments a compte / de pagaments parcials.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 198.3 de la LCSP, aquesta possibilitat està prevista en el PCAP.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 198.3 de la LCSP, s'ha prestat la garantia exigida.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.



— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformatada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T04 Serveis**A04800 Abonament total o liquidació si hi ha abonaments a compte**

— S'aporta l'acta de recepció positiva del servei, amb l'assistència d'un representant de la Intervenció General, si escau.

— En el supòsit excepcional d'incloure-hi una revisió de preus, hi ha un informe relatiu a la clàusula de revisió del preu del contracte inclosa en el PCAP, la manera com s'aplica i es calcula, així com que compleix els requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP; a més, aquest informe justifica que aquesta revisió de preus no s'ha inclòs en les factures tramitades.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— En el cas de fer ús de la possibilitat prevista en l'article 309.1 de la LCSP, aquesta opció està prevista en el PCAP.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformatada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T04 Serveis**A04900 Pròrroga**

— La pròrroga proposada està prevista en el PCAP i es disposa de la conformitat del contractista, si escau.

— La pròrroga proposada no supera els límits establerts en l'article 29 de la LCSP o en el mateix contracte.

— S'aporta un informe tècnic recopilador dels antecedents de la pròrroga, que indica que hi és favorable en els termes proposats perquè són conformes a la legislació aplicable i que en detalla el pressupost.

— En el supòsit que hi sigui aplicable el darrer paràgraf de l'article 29.4 de la LCSP, hi ha un informe que justifica l'aplicació d'aquest precepte.

— En el supòsit que hi sigui aplicable el darrer paràgraf de l'article 29.4 de la LCSP, l'anunci de licitació del nou contracte s'ha publicat amb una antelació mínima de tres mesos respecte de la data de fi del contracte originari.

T04 Serveis**A04950 Increment d'unitats. Aprovació i compromís**

— El contracte de serveis no s'ha licitat com un pressupost màxim sense fixar amb exactitud el nombre total de prestacions incloses en l'objecte del contracte, pel fet d'estar subordinades a les necessitats de l'Administració (DA 33a de la LCSP).

— Es tracta d'un contracte de serveis a preu unitari i el PCAP fixa explícitament l'increment del nombre d'unitats que s'han de subministrar fins al 10 % sense modificar el contracte.

— La proposta presentada no representa un increment de la despesa superior al 10 % del preu del contracte, ni preus nous.

— S'aporta un informe que identifica les unitats que experimenten variació, que estan incloses en el contracte inicial, i el preu aplicat és correcte.

T04 Serveis**A04955 Aplicació de la DA 33a de la LCSP**

— La modificació proposada no supera el 20 % del preu inicial del contracte.

— El PCAP preveu l'aplicació de la modificació que estableix la DA 33a de la LCSP per necessitats reals superiors a les estimades inicialment.



— La modificació es tramita abans que s'esgoti el pressupost màxim aprovat inicialment.

T04 Serveis**A05000 Aprovació dels interessos de demora i la indemnització pels costs de cobrament**

— Hi ha un informe jurídic favorable al dret del contractista a percebre interessos de demora i una indemnització pels costs de cobrament.

— Hi ha un informe tècnic sobre el càlcul dels interessos meritats i, especialment, sobre el fet que la data d'inici de la meritació dels interessos de demora i el tipus d'interès aplicat es corresponen amb els establerts en la normativa d'aplicació.

T04 Serveis**A05100 Aprovació de la indemnització a favor del contractista**

— Hi ha un informe jurídic favorable a aprovar la indemnització a favor del contractista, en el qual se n'analitzen els antecedents, les causes i els fonaments jurídics.

— Hi ha un informe tècnic sobre la quantificació de la indemnització que s'ha de pagar al contractista.

T04 Serveis**A05200 Resolució del contracte**

— Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució del contracte i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.

— L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.

— Hi consta la conformitat del contractista, si escau.

— En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T04 Serveis**A05450 Modificacions subjectives**

— En el cas de cessió de contracte, el PCAP preveu aquesta opció i en la proposta d'adjudicació s'esmenta l'informe tècnic acreditatiu que es compleixen els requisits de l'article 214 de la LCSP.

— En el cas de fusió, escissió, aportació o transmissió d'empreses o branques d'activitat, l'informe tècnic acredita que el nou contractista compleix les condicions de capacitat, solvència i absència de prohibició de contractar; així mateix, en el cas de subsistir, s'aporta el compromís de l'empresa cedent de responsabilitzar-se solidàriament de l'execució del contracte.

— En el cas de modificació en la composició de l'UTE, l'informe tècnic acredita que compleix els requisits establerts en l'article 69 de la LCSP.

T05 Acords marc**A05500 Expedient inicial. Aprovació**

— Els aspectes addicionals propis de l'aprovació del tipus de contracte de què es tracta són correctes. S'hi han afegit els aspectes corresponents.

— El PCAP regula el mecanisme per adjudicar els contractes basats en l'acord marc.

— En el cas de preveure l'adjudicació del contracte basat sense una nova licitació, el PCAP fixa les condicions objectives per determinar quina empresa integrant de l'acord marc serà l'adjudicatària del contracte basat.

— En el cas que l'adjudicació del contracte basat sigui amb una nova licitació, el PCAP preveu els termes que són objecte de la nova licitació.



— En el cas que el PCAP prevegi la possibilitat de modificar l'acord marc i els contractes basats, aquesta previsió compleix els límits establerts en l'article 222 de la LCSP.

T05 Acords marc**A05600 Expedient inicial. Adjudicació**

— En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.

T05 Acords marc**A05900 Modificació. Aprovació de l'expedient**

— L'informe tècnic sobre la possibilitat de modificar l'acord marc i sobre el compliment dels límits establerts en la LCSP i en el PCAP és correcte. Si escau, aquest informe conté una referència a la conformitat dels contractistes. En el cas que la modificació de l'acord marc es fonamenti en el que disposa l'article 222.2 de la LCSP, el preu no s'incrementa més d'un 10 % del preu inicial de l'adjudicació o, si escau, del límit establert en el PCAP.

T05 Acords marc**A05910 Resolució**

— Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució de l'acord marc i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.

— L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució de l'acord marc s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.

— Hi consta la conformitat del contractista, si escau.

— En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T05 Acords marc**A06050 Pròrroga**

— L'informe tècnic sobre la possibilitat de prorrogar l'acord marc i sobre el compliment dels límits establerts en la LCSP i en el PCAP és correcte. Si escau, aquest informe conté una referència a la conformitat dels contractistes.

T06 Sistemes dinàmics d'adquisició**A06100 Implementació**

— Els aspectes addicionals propis de l'aprovació del tipus de contracte de què es tracta són correctes. S'hi han afegit els aspectes corresponents.

— El procediment d'adjudicació és el restringit i es fan servir els mitjans electrònics en els termes prevists en l'article 224 de la LCSP.

T06 Sistemes dinàmics d'adquisició**A06320 Modificació**

— L'informe jurídic sobre la modificació de l'SDA és favorable.

— La modificació de l'SDA està prevista en el PCAP. En cas contrari, s'adjunta un informe justificatiu dels aspectes prevists en l'article 205 de la LCSP o la norma que el substitueixi.

— S'ha donat audiència als contractistes i aquests han manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria.

**T06 Sistemes dinàmics d'adquisició****A06340 Resolució**

- L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.
- Hi consta la conformitat del contractista, si escau.
- En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T06 Sistemes dinàmics d'adquisició**A06360 Pròrroga**

- L'informe tècnic sobre la possibilitat de prorrogar l'SDA i sobre el compliment dels límits establerts en la LCSP i en el PCAP és correcte. Si escau, aquest informe conté una referència a la conformitat dels contractistes.

T06 Sistemes dinàmics d'adquisició**A06380 Incorporació d'operadors**

- Hi ha un informe en què es constata que l'empresari interessat a participar en l'SDA acredita les circumstàncies de les lletres *b)* i *c)* de l'article 140.1 de la LCSP i que ha constituït, si escau, la garantia definitiva.

T08 Concessions d'obres**A06900 Expedient inicial. Aprovació de l'expedient**

- Hi ha l'aprovació del projecte de l'òrgan competent.
- Hi ha un estudi de viabilitat o, si escau, un estudi de viabilitat econòmicofinancera.
- Si escau, hi ha un avantprojecte de construcció i explotació de l'obra amb el pressupost corresponent, que comprèn les despeses d'execució de les obres.
- Si escau, el contingut de l'informe de supervisió de projectes emès per l'oficina tècnica de supervisió o per un tècnic competent de l'Administració diferent de l'autor del projecte és adequat.
- Hi ha l'acta de replantejament previ, en la qual es constata la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys necessaris per executar el projecte aprovat.
- El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.
- El PCAP defineix l'objecte del contracte de manera que permet comprovar que el contractista compleix les obligacions de forma exacta.
- La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga són correctes. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són adequades.
- El PCAP conté la determinació dels criteris de solvència, els mitjans admesos per acreditar-los, així com els valors mínims admissibles.
- Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.
- El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits són correctes.
- Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.



— En el cas que la licitació obeeixi a una resolució prèvia del contracte de concessió per causes no imputables a l'Administració, s'inclou en l'expedient la justificació de les regles seguides per fixar el tipus de licitació d'acord amb els articles 281 i 282 de la LCSP.

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.

— Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.

— En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.

— Hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

— Si escau, hi ha un informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació (ONE) a l'efecte de l'article 333 de la LCSP o, si no, de l'òrgan o organisme competent, així com un informe motivat en el cas d'apartar-se de les recomanacions incloses en l'informe de l'ONE.

T08 Concessions d'obres

A07000 Expedient inicial. Adjudicació

— En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.

— En el cas que s'empli el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.

— S'ha aprovat la modificació de crèdit corresponent, mitjançant una transferència de crèdit centralitzada, per complir el que preveu l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

T08 Concessions d'obres

A07200 Modificació del contracte. Aprovació de l'expedient

— L'informe justificatiu de la necessitat i la possibilitat de modificar el contracte conté els aspectes següents: raons d'interès públic que justifiquen la modificació; vigència; càlcul del preu del modificat, tenint en compte el coeficient de baixa d'adjudicació; indicació de les previsions del contracte per modificar-lo, i ajust de la modificació proposada a les previsions.

— En el cas de modificacions no previstes, hi ha un informe tècnic justificatiu del contingut de l'article 205 de la LCSP.

— En el cas de modificacions no previstes, no se superen els percentatges màxims establerts en l'article 205 de la LCSP.

— Si escau, hi ha un informe tècnic justificatiu que hi concorren les circumstàncies previstes en la lletra *b)* o en el penúltim paràgraf de l'apartat 2 de l'article 270 de la LCSP.

— Hi ha un informe favorable del servei jurídic corresponent relatiu a l'adequació de la tramitació de la modificació al que disposen els articles 204 i 205 de la LCSP, en els termes de l'article 191 de la mateixa Llei, i conté la indicació expressa que s'ha donat audiència al contractista i que aquest ha manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria (article 206 de la LCSP).

— Hi ha l'informe de supervisió del projecte modificat o, si escau, hi consta un pronunciament sobre la no afectació de l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.

— Hi consta que l'òrgan competent ha aprovat el projecte modificat.

— Hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

— Hi ha l'acta de replantejament previ del projecte modificat.

— Si escau, hi ha un informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació (ONE) a l'efecte de l'article 333 de la LCSP o, si no, de l'òrgan o organisme



competent, així com un informe motivat en el cas d'apartar-se de les recomanacions incloses en l'informe de l'ONE.

T08 Concessions d'obres**A07400 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient**

— L'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.

— En l'informe del servei competent hi consta el càlcul de l'import de la revisió de preus, que és correcte i conforme a la fórmula prevista en el PCAP.

— El PCAP estableix la fórmula de revisió de preus que s'aplica.

T08 Concessions d'obres**A07450 Reajustament d'anualitats**

— En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.

— S'ha donat audiència al contractista pel que fa al reajustament d'anualitats.

T08 Concessions d'obres**A07500 Finançament parcial de la construcció de l'obra**

— Hi ha el certificat autoritzat pel facultatiu director de l'obra, conformat pels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

— L'aportació pública està prevista en el PCAP o en el document descriptiu.

— L'import de l'aportació pública es correspon amb el que estableix el PCAP, el document descriptiu o l'oferta del contractista.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, aquesta possibilitat està prevista en el PCAP.

— En el cas de fer una bestreta regulada en l'article 240.2 de la LCSP, s'ha prestat la garantia exigida.

— En el supòsit excepcional d'incloure-hi una revisió de preus, hi ha un informe relatiu a la clàusula de revisió del preu del contracte inclosa en el PCAP, la manera com s'aplica i es calcula, així com que compleix els requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP; a més, aquest informe justifica que aquesta revisió de preus no s'ha inclòs en els certificats ordinaris.

— En el cas d'incloure-hi una revisió de preus per abonar-los, s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP o, si escau, es fa d'acord amb la normativa específica que habilita la revisió dels preus del contracte.

— Hi ha un certificat final expedit pel director facultatiu, pendent que l'òrgan de contractació l'aprovi.

— S'adjunta l'acta de comprovació de conformitat (o, en el cas de l'article 256.2 de la LCSP, l'acta de comprovació i el document de valoració de l'obra pública executada), amb l'assistència d'un representant de la Intervenció General, si escau.

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T08 Concessions d'obres**A07800 Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra**

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

— Hi ha un certificat o acta de conformitat dels serveis competents que valora la retribució d'acord amb el PCAP, el document descriptiu o l'oferta del contractista. En el cas que la retribució s'efectuï mitjançant pagaments per disponibilitat, s'apliquen els índexs de correcció automàtics per nivells de disponibilitat prevists en el plec, si escau.

**T08 Concessions d'obres****A07900 Aprovació dels interessos de demora i la indemnització pels costs de cobrament**

- Hi ha un informe jurídic favorable al dret del contractista a percebre interessos de demora i una indemnització pels costs de cobrament.
- Hi ha un informe tècnic sobre el càlcul dels interessos meritats i, especialment, sobre el fet que la data d'inici de la meritació dels interessos de demora i el tipus d'interès aplicat es corresponen amb els establerts en la normativa d'aplicació.

T08 Concessions d'obres**A08000 Aprovació de la indemnització a favor del contractista**

- Hi ha un informe jurídic favorable a aprovar la indemnització a favor del contractista, en el qual se n'analitzen els antecedents, les causes i els fonaments jurídics.
- Hi ha un informe tècnic sobre la quantificació de la indemnització que s'ha de pagar al contractista.

T08 Concessions d'obres**A08100 Resolució del contracte**

- Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució del contracte i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.
- L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.
- Hi consta la conformitat del contractista, si escau.
- En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T08 Concessions d'obres**A08300 Aprovació de la compensació a l'autor de l'estudi de viabilitat que no ha resultat adjudicatari**

- El PCAP no preveu que l'adjudicatari de la concessió faci el pagament i s'aporten els justificants de les despeses.

T08 Concessions d'obres**A08450 Modificacions subjectives**

- En el cas de cessió de contracte, el PCAP preveu aquesta opció i en la proposta d'adjudicació s'esmenta l'informe tècnic acreditatiu que es compleixen els requisits de l'article 214 de la LCSP.
- En el cas de fusió, escissió, aportació o transmissió d'empreses o branques d'activitat, l'informe tècnic acredita que el nou contractista compleix les condicions de capacitat, solvència i absència de prohibició de contractar; així mateix, en el cas de subsistir, s'aporta el compromís de l'empresa cedent de responsabilitzar-se solidàriament de l'execució del contracte.
- En el cas de modificació en la composició de l'UTE, l'informe tècnic acredita que compleix els requisits establerts en l'article 69 de la LCSP.

T09 Concessions de serveis**A08500 Expedient inicial. Aprovació**

- Hi ha un PPT subscrit pel servei corresponent i no hi ha incongruències amb els aspectes del quadre de característiques del contracte objecte de fiscalització.
- Hi ha un projecte d'explotació del servei, si escau.
- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres, hi ha l'acta de replantejament, en la qual es constata la realitat geomètrica i la disponibilitat dels terrenys necessaris per executar el projecte aprovat.



- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres, hi ha un avantprojecte de construcció i explotació de l'obra.
- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres, hi ha un projecte amb un informe favorable de l'oficina tècnica de supervisió o d'un tècnic de l'Administració diferent de l'autor del projecte, si escau.
- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres, el projecte ha estat aprovat per l'òrgan competent.
- El tipus de contracte es correspon amb la seva naturalesa jurídica i, si escau, es fa servir el plec tipus corresponent.
- La durada del contracte, el termini d'execució i l'admissió o no de pròrroga s'ajusta al que preveu la LCSP. En el cas que s'admeti la possibilitat de pròrroga, les condicions en què s'ha de dur a terme són correctes.
- Si escau, el PCAP (o el document descriptiu) preveu que la documentació subjecta a judici de valor s'ha de presentar en un sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- El PCAP estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- El PCAP estableix les condicions especials d'execució del contracte mínimes que exigeix la normativa d'aplicació.
- El PCAP estableix els elements conforme als quals es calcularà la retribució del contractista per l'explotació del servei.
- El PCAP preveu la possibilitat de modificar el contracte, i les condicions, l'abast i els límits són correctes.
- Els criteris d'adjudicació s'ajusten al que preveuen les guies de fiscalització de la Intervenció General.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu i es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat sense publicitat i hi concorre alguna de les circumstàncies previstes en l'article 168 de la LCSP.
- Es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment restringit i consten en el PCAP els criteris objectius de solvència d'acord amb els quals es triaran els candidats convidats a presentar proposicions.
- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres, si escau, hi consta la retenció de crèdit prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.
- En el cas de reconèixer primes o compensacions als participants en un procediment de diàleg competitiu, el document descriptiu en fixa la quantia i hi consta la retenció de crèdit corresponent.
- En el cas de contracte de concessió de serveis especials de l'annex IV de la LCSP, s'estableix l'adjudicació pel procediment restringit.
- Si escau, hi ha un informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació (ONE) a l'efecte de l'article 333 de la LCSP o, si no, de l'òrgan o organisme competent, així com un informe motivat en el cas d'apartar-se de les recomanacions incloses en l'informe de l'ONE.

T09 Concessions de serveis

A08600 Expedient inicial. Adjudicació

- En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adjudicació no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- En el cas que es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'article 102.7 de la LCSP, es detallen en la proposta d'adjudicació els aspectes continguts en les lletres a), b) i c) del precepte esmentat.
- En el cas que s'empri el procediment negociat i no es constitueixi una mesa, consten en l'expedient les invitacions cursades, les ofertes rebudes, les raons per acceptar-les o rebutjar-les i els avantatges obtinguts en la negociació.

T09 Concessions de serveis

A08800 Modificació del contracte. Aprovació de l'expedient

- L'informe justificatiu de la necessitat i la possibilitat de modificar el contracte conté els aspectes següents: raons d'interès públic que



justifiquen la modificació; vigència; càlcul del preu del modificat, tenint en compte el coeficient de baixa d'adjudicació; indicació de les previsions del contracte per modificar-lo, i ajust de la modificació proposada a les previsions.

- En el cas de modificacions no previstes, hi ha un informe tècnic justificatiu del contingut de l'article 205 de la LCSP.
- En el cas de modificacions no previstes, no se superen els percentatges màxims establerts en l'article 205 de la LCSP.
- Si escau, s'adjunta un informe tècnic justificatiu que hi concorren les circumstàncies previstes en la lletra b) o en el penúltim paràgraf de l'apartat 4 de l'article 290 de la LCSP.
- Hi ha un informe favorable del servei jurídic corresponent relatiu a l'adequació de la tramitació de la modificació al que disposen els articles 204 i 205 de la LCSP, en els termes de l'article 191 de la mateixa Llei, i conté la indicació expressa que s'ha donat audiència al contractista i que aquest ha manifestat la seva conformitat, en el cas de modificació no obligatòria (article 206 de la LCSP).
- Hi ha l'informe de supervisió del projecte modificat o, si escau, hi consta un pronunciament sobre la no afectació de l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.
- Hi ha l'acta de replantejament previ del projecte modificat.
- Hi consta que l'òrgan competent ha aprovat el projecte modificat.
- Si escau, hi ha un informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació (ONE) a l'efecte de l'article 333 de la LCSP o, si no, de l'òrgan o organisme competent, així com un informe motivat en el cas d'apartar-se de les recomanacions incloses en l'informe de l'ONE.

T09 Concessions de serveis

A09000 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient

- El PCAP estableix la fórmula de revisió de preus que s'aplica.
- L'informe del servei competent es manifesta sobre el compliment dels requisits exigits en l'article 103.5 de la LCSP i la concurrència de les circumstàncies pertinents per aplicar-hi la clàusula de revisió de preus inclosa en el PCAP.
- En l'informe del servei competent hi consta el càlcul de l'import de la revisió de preus, que és correcte i conforme a la fórmula prevista en el PCAP.

T09 Concessions de serveis

A09100 Reajustament d'anualitats

- En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.
- S'ha donat audiència al contractista pel que fa al reajustament d'anualitats.

T09 Concessions de serveis

A09200 Abonament al contractista de la retribució per la utilització del servei

- Els serveis competents han validat la certificació dels serveis i es valora el servei parcial executat d'acord amb el PCAP o l'oferta del contractista.
- La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.
- En el cas que el contracte compregui l'execució d'obres i en el primer pagament després que hagin finalitzat, hi ha l'acta de comprovació de les obres i el document de valoració.

T09 Concessions de serveis

A09300 Aprovació dels interessos de demora i la indemnització pels costs de cobrament

- Hi ha un informe jurídic favorable al dret del contractista a percebre interessos de demora i una indemnització pels costs de cobrament.



— Hi ha un informe tècnic sobre el càlcul dels interessos meritats i, especialment, sobre el fet que la data d'inici de la meritació dels interessos de demora i el tipus d'interès aplicat es corresponen amb els establerts en la normativa d'aplicació.

T09 Concessions de serveis**A09400 Aprovació de la indemnització a favor del contractista**

— Hi ha un informe jurídic favorable a aprovar la indemnització a favor del contractista, en el qual se n'analitzen els antecedents, les causes i els fonaments jurídics.

— Hi ha un informe tècnic sobre la quantificació de la indemnització que s'ha de pagar al contractista.

T09 Concessions de serveis**A09500 Resolució del contracte**

— Els serveis jurídics informen favorablement sobre la resolució del contracte i les causes al·legades en l'informe tècnic corresponent.

— L'informe tècnic sobre les causes que donen lloc a la resolució del contracte s'ajusta a la legislació vigent i està prou motivat.

— Hi consta la conformitat del contractista, si escau.

— En el cas que la resolució comporti el dret del contractista a percebre una indemnització, si aquesta es proposa en el mateix expedient, l'informe jurídic informa favorablement sobre el dret del contractista a cobrar-la i s'hi adjunta un informe tècnic sobre les causes i la valoració de la indemnització.

T09 Concessions de serveis**A09520 Pròrroga**

— La pròrroga proposada està prevista en el PCAP i es disposa de la conformitat del contractista, si escau.

— La pròrroga proposada no supera els límits establerts en l'article 29 de la LCSP o en el mateix contracte.

— S'aporta un informe tècnic recopilador dels antecedents de la pròrroga, que indica que hi és favorable en els termes proposats perquè són conformes a la legislació aplicable i que en detalla el pressupost.

T09 Concessions de serveis**A09750 Modificacions subjectives**

— En el cas de cessió de contracte, el PCAP preveu aquesta opció i en la proposta d'adjudicació s'esmenta l'informe tècnic que compleix els requisits de l'article 214 de la LCSP.

— En el cas de fusió, escissió, aportació o transmissió d'empreses o branques d'activitat, l'informe tècnic acredita que el nou contractista compleix les condicions de capacitat, solvència i absència de prohibició de contractar; així mateix, en el cas de subsistir, s'aporta el compromís de l'empresa cedent de responsabilitzar-se solidàriament de l'execució del contracte.

— En el cas de modificació en la composició de l'UTE, l'informe tècnic acredita que compleix els requisits establerts en l'article 69 de la LCSP.

T10 Contractes privats**A09800 Aprovació de l'expedient i adjudicació**

— Els aspectes addicionals propis de la naturalesa jurídica del negoci de què es tracta (subministraments, serveis...), en la mesura que resultin exigibles d'acord amb la normativa reguladora, són correctes.

— S'aporta el document que comprèn els antecedents de l'expedient, adaptat a cadascuna de les tipologies.

**T10 Contractes privats****A09920 Abonament de la prestació**

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10000 Expedient inicial. Aprovació i compromís**

— En el cas d'obres, hi consten l'informe de supervisió del projecte, si és exigible segons la legislació vigent, l'aprovació del projecte i l'acta de replantejament previ.

— Si escau, l'informe jurídic relatiu al compliment de les instruccions específiques reguladores de les relacions de les entitats amb l'Administració, els organismes autònoms o les entitats dependents és favorable.

— S'aporta el PPT o, en el cas d'obres, l'aprovació del projecte, l'acta de replantejament previ i, si escau, l'informe de l'oficina tècnica de supervisió.

— En el pressupost de l'encàrrec al mitjà propi s'hi recullen les actuacions que s'han de fer amb un desglossament del cost i una referència expressa a les tarifes vigents aplicables amb la identificació de l'acte d'aprovació.

— S'adjunta una declaració responsable signada pel representant del mitjà propi en què s'afirma que disposa o, en tot cas, disposarà de mitjans humans i tècnics suficients per dur a terme l'encàrrec. En el cas de subcontractació de prestacions, aquestes no excedeixen el 50 % de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la LCSP.

— Si escau, s'ha efectuat la retenció addicional de crèdit del 10 % de l'import inicial de l'encàrrec.

— Si escau, hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

— Si escau, s'ha aprovat la modificació de crèdit corresponent, mitjançant una transferència de crèdit centralitzada, per complir el que preveu l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10100 Modificació de l'encàrrec. Aprovació i compromís**

— En el cas d'obres, hi consten l'informe de supervisió del projecte, si és exigible segons la legislació vigent, l'aprovació del projecte i l'acta de replantejament previ.

— L'informe justificatiu de la necessitat de modificar l'encàrrec amb les prescripcions tècniques corresponents és correcte.

— En el pressupost de modificació de l'encàrrec al mitjà propi es recullen les actuacions modificades que s'han de fer amb un desglossament del cost i una referència expressa a les tarifes vigents aplicables amb la identificació de l'acte d'aprovació. En el cas de subcontractació de prestacions, aquestes no excedeixen el 50 % de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la LCSP.

— Si escau, hi consta la retenció de crèdit, mitjançant el document comptable RU, prevista en l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears. Si són despeses pluriennals o de tramitació anticipada, la retenció de crèdit s'ha acreditat mitjançant un document RF.

— Si escau, s'ha aprovat la modificació de crèdit corresponent, mitjançant una transferència de crèdit centralitzada, per complir el que preveu l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10110 Pròrroga**

— L'informe sobre la necessitat o conveniència de prorrogar l'encàrrec, en el qual consta el manteniment de les mateixes tarifes aplicades en l'encàrrec original, és correcte.

**T13 Encàrrecs a mitjans propis****A10200 Excés de mesuraments. Aprovació de l'expedient**

- L'increment no supera el 10 % de l'import inicial de l'encàrrec.
- S'aporta un informe tècnic que identifica les unitats d'obres incrementades i avalua l'increment.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10300 Reajustament d'anualitats**

- En l'informe justificatiu s'expressen les causes del reajustament d'anualitats.
- S'ha donat audiència a l'entitat considerada mitjà propi pel que fa al reajustament d'anualitats.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10400 Abonament durant l'execució de l'encàrrec**

- L'abonament parcial està previst en l'encàrrec.
- S'aporta una relació valorada dels treballs, amb la justificació, si escau, del cost efectiu de les prestacions subcontractades i la conformitat del responsable de l'encàrrec.
- La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T13 Encàrrecs a mitjans propis**A10500 Abonament total o liquidació si hi ha abonaments a compte**

- S'aporta una relació valorada dels treballs, amb la justificació, si escau, del cost efectiu de les prestacions subcontractades i la conformitat del responsable de l'encàrrec.
- La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T15 Subvencions amb concurrència**A20200 Aprovació de la convocatòria (CONVO)**

- L'esborrany de resolució de convocatòria preveu els apartats prevists en l'article 15 de la LGS. A més, fa referència al fet que les subvencions susceptibles de ser atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

- L'informe tècnic favorable sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i a les bases reguladores és correcte.

- En el supòsit excepcional de tramitació conjunta de bases reguladores i convocatòria, la fiscalització prèvia s'ha limitat al contingut mínim de la convocatòria abans esmentat.

- La convocatòria preveu pagaments sense justificació prèvia i fa esment exprés al supòsit legal al qual s'acull, ja sigui l'article 37 del RLSCAIB, ja siguin les lleis sectorials que el recullen. En el supòsit que estableix el darrer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 37, la proposta fa esment exprés a l'acord de Consell de Govern adoptat per atorgar l'autorització de pagament anticipat. En qualsevol cas, especifica el règim de garanties aplicable.

- En el cas de convocatòria oberta, la convocatòria fixa el nombre de resolucions successives i l'import màxim que cada una pot atorgar.

- En el cas que la convocatòria es tramiti amb entitats col·laboradores, l'esborrany de les clàusules del conveni o el contracte que ha de regir

la col·laboració i, si escau, els plecs per seleccionar l'entitat, tramesos juntament amb la documentació per fiscalitzar, són correctes.

T15 Subvencions amb concurrència

A20300 Resolució de concessió (CONCE)

— En la proposta de resolució de concessió hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— La proposta de resolució de concessió conté una referència expressa a l'aplicació dels criteris per adjudicar les subvencions i a la intervenció de la comissió avaluadora, si escau.

— En el cas de convocatòria oberta, si escau, hi ha la resolució de l'òrgan que resol amb l'acord exprés de les quanties que s'han de traslladar i el període en el qual s'apliquen.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, l'esborrany d'aquest conveni, que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

T15 Subvencions amb concurrència

A20600 Modificació de resolució de concessió (MODCE-CONCE)

— Hi consta l'informe de l'òrgan gestor sobre les causes i les característiques de la modificació, els fonaments jurídics i, si escau, el càlcul de les anualitats resultants.

T15 Subvencions amb concurrència

A20700 Reconeixement de l'obligació (OP de CONCE)

— La resolució de concessió ha previst el pagament en els terminis i les condicions que es proposa.

— Queda acreditat que es compleixen les obligacions i les finalitats que donen dret a cobrar la subvenció, la quantificació de l'import que s'ha de reconèixer i pagar és correcta, i l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment ha comprovat els justificants, si escau.

— La constitució de les garanties que el beneficiari ha d'aportar, si escau, és correcta.

— Si el pagament de la subvenció és amb justificació prèvia, s'aporta el certificat expedit per l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment, segons l'article 88.3 del Reglament de la LGS. Aquest certificat conté, com a mínim, les referències següents:

- a) Indicació de si es tracta d'una justificació parcial o total de la subvenció.
- b) Indicació que no s'ha dictat una resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret a cobrar-la.
- c) Indicació que no s'ha acordat la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o a l'entitat col·laboradora.

— La persona beneficiària està al corrent de les obligacions tributàries amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

T15 Subvencions amb concurrència

A20710 Resolució de concessió i reconeixement de l'obligació (ADOP)

— En la proposta de resolució de concessió i pagament hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió i pagament fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— La proposta de resolució de concessió i pagament conté una referència expressa a l'aplicació dels criteris per adjudicar les subvencions i a la intervenció de la comissió avaluadora, si escau.

— En el cas de convocatòria oberta, si escau, hi ha la resolució de l'òrgan que resol amb l'acord exprés de les quanties que s'han de traslladar i el període en el qual s'apliquen.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, l'esborrany d'aquest conveni, que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

— Queda acreditat que es compleixen les obligacions i les finalitats que donen dret a cobrar la subvenció, la quantificació de l'import que s'ha de reconèixer i pagar és correcta, i l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment ha comprovat els justificants, si escau.

— La constitució de les garanties que el beneficiari ha d'aportar, si escau, és correcta.

— Si el pagament de la subvenció és amb justificació prèvia, s'aporta el certificat expedit per l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment, segons l'article 88.3 del Reglament de la LGS. Aquest certificat conté, com a mínim, les referències següents:

a) Indicació de si es tracta d'una justificació parcial o total de la subvenció.

b) Indicació que no s'ha dictat una resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret a cobrar-la.

c) Indicació que no s'ha acordat la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o a l'entitat col·laboradora.

T15 Subvencions amb concurrència

A20750 Modificació de la convocatòria (MODCO)

— Hi consta l'informe justificatiu en el qual s'expliquen les causes de la modificació de la convocatòria, els fonaments jurídics, així com, si escau, les anualitats resultants.

T15 Subvencions amb concurrència

A20770 Pèrdua del dret a cobrar o renúncia

— La resolució motivada en la qual es declara la pèrdua del dret a cobrar és correcta.

T15 Subvencions amb concurrència

A20780 CONCA per a inexecució i gestió de resolucions i sentències (CONCE)

— Hi consta l'informe justificatiu en el qual s'expliquen les causes de la concessió mitjançant la ruta CONCA per a resolucions de recursos, execució de sentències o inexecucions, així com els fonaments jurídics i els efectes.

— En la proposta de resolució de concessió hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen



les parts, l'esborrany d'aquest conveni, que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

T16 Subvencions amb concessió directa

A20900 Resolució de concessió (SINCO)

— S'aporta un informe justificatiu del caràcter singular de la subvenció i de les raons que justifiquen la impossibilitat o dificultat de la convocatòria pública.

— En la proposta de resolució de concessió hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— La proposta de resolució de concessió preveu pagaments sense justificació prèvia i fa esment exprés al supòsit legal al qual s'acull, ja sigui l'article 37 del TRLSCAIB, ja siguin les lleis sectorials que el recullen. En el supòsit que estableix el darrer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 37, la proposta fa esment exprés a l'acord de Consell de Govern adoptat per atorgar l'autorització de pagament anticipat. En qualsevol cas, especifica el règim de garanties aplicable.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, l'esborrany d'aquest conveni que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

T16 Subvencions amb concessió directa

A21200 Modificació de resolució de concessió (MODCE-SINCO)

— Hi consta l'informe justificatiu en el qual s'expliquen les causes de la modificació de la concessió, els fonaments jurídics, així com, si escau, les anualitats resultants.

T16 Subvencions amb concessió directa

A21300 Reconeixement de l'obligació (OP de SINCO)

— La resolució de concessió ha previst el pagament en els terminis i les condicions que es proposa.

— Queda acreditat que es compleixen les obligacions i les finalitats que donen dret a cobrar la subvenció, la quantificació de l'import que s'ha de reconèixer i pagar és correcta, i l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment ha comprovat els justificants, si escau.

— La constitució de les garanties que el beneficiari ha d'aportar, si escau, és correcta.

— Si el pagament de la subvenció és amb justificació prèvia, s'aporta el certificat expedit per l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment, segons l'article 88.3 del Reglament de la LGS. Aquest certificat conté, com a mínim, les referències següents:

- a) Indicació de si es tracta d'una justificació parcial o total de la subvenció.
- b) Indicació que no s'ha dictat una resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret a cobrar-la.
- c) Indicació que no s'ha acordat la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o a l'entitat col·laboradora.

— La persona beneficiària està al corrent de les obligacions tributàries amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

T16 Subvencions amb concessió directa

A21310 Resolució de concessió i reconeixement de l'obligació (ADOP)

— S'aporta un informe justificatiu del caràcter singular de la subvenció i de les raons que justifiquen la impossibilitat o dificultat de la



convocatòria pública.

— En la proposta de resolució de concessió i pagament hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió i pagament fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— La proposta de resolució de concessió i pagament preveu pagaments sense justificació prèvia i fa esment exprés al supòsit legal al qual s'acull, ja sigui l'article 37 del TRLSCAIB, ja siguin les lleis sectorials que el recullen. En el supòsit que estableix el darrer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 37, la proposta fa esment exprés a l'acord de Consell de Govern adoptat per atorgar l'autorització de pagament anticipat. En qualsevol cas, especifica el règim de garanties aplicable.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, l'esborrany d'aquest conveni que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

— Queda acreditat que es compleixen les obligacions i les finalitats que donen dret a cobrar la subvenció, la quantificació de l'import que s'ha de reconèixer i pagar és correcta, i l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment ha comprovat els justificants, si escau.

— La constitució de les garanties que el beneficiari ha d'aportar, si escau, és correcta.

— Si el pagament de la subvenció és amb justificació prèvia, s'aporta el certificat expedit per l'òrgan encarregat de fer-ne el seguiment, segons l'article 88.3 del Reglament de la LGS. Aquest certificat conté, com a mínim, les referències següents:

- a) Indicació de si es tracta d'una justificació parcial o total de la subvenció.
- b) Indicació que no s'ha dictat una resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret a cobrar-la.
- c) Indicació que no s'ha acordat la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o a l'entitat col·laboradora.

T16 Subvencions amb concessió directa

A21365 Pèrdua del dret a cobrar o renúncia (SINCO)

— La resolució motivada en la qual es declara la pèrdua del dret a cobrar és correcta.

T16 Subvencions amb concessió directa

A21367 CONCA per a inexecució i gestió de resolucions i sentències (SINCO)

— Hi consta l'informe justificatiu en el qual s'expliquen les causes de la concessió mitjançant la ruta CONCA per a resolucions de recursos, execució de sentències o inexecucions, així com els fonaments jurídics i els efectes.

— En la proposta de resolució de concessió hi figura l'objecte de la subvenció i l'àmbit temporal, el pressupost de l'activitat subvencionada (si escau), l'import sol·licitat, l'import de la subvenció atorgada, la forma i els terminis de justificació i pagament de la subvenció, i també que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

— La proposta de resolució de concessió fa referència al fet que les subvencions atorgades constitueixen o no ajuts d'estat regulats en els articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. Si s'escau, hi consta que s'ha complert el procediment general de notificació a la Comissió Europea i s'ha obtingut una decisió favorable, o s'hi indica si queden subjectes al règim de minimis o al Marc Nacional Temporal. En el supòsit que la subvenció s'aculli a un reglament de minimis, ha d'esmentar el reglament concret, inclosa la referència de publicació en el DOUE. Si la subvenció s'acull al procediment d'exempció de notificació, la referència al reglament d'exempció i a la publicació en el DOUE, així com la indicació de la categoria concreta que li és aplicable, són correctes.

— En el cas que l'Administració i el beneficiari hagin de formalitzar un conveni instrumental per concretar els compromisos que assumeixen les parts, l'esborrany d'aquest conveni que s'ha tramès juntament amb la documentació de l'expedient que s'ha de fiscalitzar, és correcte.

**T58 Concerts socials****A31210 Aprovació de la convocatòria**

- Hi consta l'informe justificatiu de la necessitat de la convocatòria d'acció concertada.
- Hi consta l'informe tècnic per determinar el mòdul econòmic.
- L'esborrany de la convocatòria d'acció concertada és congruent amb la documentació aportada.
- S'aporta l'informe favorable dels serveis jurídics.
- Hi ha un PPT subscrit pel servei corresponent i no hi ha incongruències amb els aspectes de l'esborrany de convocatòria objecte de fiscalització.

T58 Concerts socials**A31220 Acord d'acció concertada (concert)**

- L'informe justificatiu de la subscripció del concert indica el procediment que s'ha seguit per seleccionar l'entitat amb la qual es vol concertar i especifica que aquesta ha presentat la sol·licitud dins el termini i en la forma escaient, que compleix tots els requisits, les condicions i els criteris establerts en la convocatòria i, si escau, en el PPT, i també que es troba al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En el cas d'acord d'acció concertada vinculat a la construcció d'un centre, l'esborrany d'acord d'acció concertada se subscriu condicionat a l'autorització i la posada en marxa del centre.
- S'aporta el text del concert que han de subscriure les parts i és congruent amb la documentació que consta en l'expedient.

T58 Concerts socials**A31230 Pròrroga. Aprovació de l'expedient i compromís**

- La pròrroga no supera els límits establerts en l'article 7 de la Llei 12/2018, de 15 de novembre, de serveis a les persones en l'àmbit social a la CAIB, i en l'article 21.3 del Decret 48/2017.
- L'informe tècnic justifica les necessitats que s'han de cobrir per la demanda del servei, que l'entitat i el servei concertats continuen complint els requisits tinguts en compte per aprovar el concert que s'ha de renovar, així com el pressupost de la pròrroga.

T58 Concerts socials**A31240 Modificació singular de l'acord d'acció concertada. Aprovació de l'expedient i compromís**

- La modificació està prevista en l'acord d'acció concertada.
- S'aporta un informe tècnic sobre les causes i les característiques de la modificació, amb l'acreditació que es compleixen els requisits prevists en l'article 23 del Decret 48/2017.

T58 Concerts socials**A31245 Modificació de les condicions tècniques o econòmiques del servei d'acció concertada. Aprovació**

- S'aporta un informe tècnic sobre les causes i les característiques de la modificació, amb l'acreditació que es compleixen els requisits prevists en l'article 24 del Decret 48/2017.
- S'aporta l'informe tecnicoeconòmic per determinar els nous mòduls o tarifes.
- Hi consta l'informe del Comitè Tècnic d'Assessorament favorable a la revisió i la modificació de les condicions tècniques i econòmiques del servei d'acció concertada.
- Hi ha la proposta de resolució d'aprovació de la modificació de les condicions tècniques i econòmiques del servei.

**T58 Concerts socials****A31246 Modificació de les condicions tècniques o econòmiques dels acords d'acció concertada**

— Hi ha un informe tècnic justificatiu que la proposta de modificació de l'acord d'acció concertada s'ajusta al que preveu la resolució de modificació de les condicions tècniques i econòmiques.

T58 Concerts socials**A31250 Lliurament de les quanties destinades a cobrir el cost derivat**

— Hi consta la factura, conformada pel responsable de fer el seguiment de l'acord, així com un informe en què es fa constar que l'entitat ha presentat la relació de les persones usuàries del servei i, si escau, de la quantia de la participació econòmica, fixada per l'Administració, de cada persona usuària.

— En el cas d'acord d'acció concertada vinculat a la construcció d'un centre, en el primer pagament que es fa, hi consta l'autorització i la posada en marxa del centre.

T60 Concerts sanitaris**A51000 Conveni singular de vinculació**

— Hi consta l'informe justificatiu previst en l'article 5.5 del DL 3/2013.

— Hi consta la memòria econòmica amb el càlcul de l'import del conveni singular de vinculació a què es refereix l'article 5.6 del DL 3/2013.

— Hi consta l'informe jurídic preceptiu previst en l'article 5.8 del DL 3/2013.

— Hi consta l'esborrany del conveni singular de vinculació amb el contingut mínim de l'article 6.1 del DL 3/2013.

— Hi consta l'informe previst en l'article 21 de la Llei 4/2001.

T60 Concerts sanitaris**A51100 Pròrroga del conveni singular de vinculació. Aprovació de l'expedient**

— Hi consta l'informe justificatiu de la previsió de la pròrroga al conveni de referència i que la durada no supera el màxim previst, que es continuen complint els requisits considerats per aprovar el conveni que ara es renova i el pressupost de la pròrroga (articles 5.5 i 5.6 del DL 3/2013). En tot cas, es compleixen els límits prevists en l'article 8 del DL 3/2013.

T60 Concerts sanitaris**A51200 Modificació del conveni singular de vinculació. Aprovació de l'expedient**

— Hi consta l'informe justificatiu de la necessitat de modificar el conveni singular de vinculació (article 5.5 del DL 3/2013).

— Hi consta la memòria econòmica amb el càlcul de l'import de la modificació del conveni i amb l'evidència que se'n mantenen els preus vigents (article 5.6 del DL 3/2013).

— Hi consta l'informe jurídic (article 5.8 del DL 3/2013).

— Hi consta l'esborrany de la modificació del conveni singular de vinculació.

T21 Contractes patrimonials per a adquisicions**A31420 Adquisició d'immobles per concurs. Aprovació i autorització**

— S'aporten el PPT i el plec de condicions del concurs per adquirir béns immobles.

— Hi consta l'informe favorable dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria de patrimoni sobre el plec de condicions del concurs.

— Hi consta la proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient i dels plecs, així com d'obertura





del procediment de licitació.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització de la despesa.

T21 Contractes patrimonials per a adquisicions

A31425 Adquisició d'immobles per concurs. Adquisició i compromís

— En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució d'adquisició no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.

— La proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'adquisició de l'immoble és correcta.

— La proposta de resolució del titular de la secció pressupostària de compromís de la despesa és correcta.

T21 Contractes patrimonials per a adquisicions

A31430 Adquisició directa d'immobles. Aprovació, adjudicació i AD

— L'informe de la secretaria general de la conselleria interessada justifica la concurrència de les causes que eximeixen d'aplicar la regla general del concurs.

— Hi consta l'informe tècnic dels serveis de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni sobre els aspectes jurídics de l'adquisició patrimonial proposada.

— S'aporta l'informe tècnic de taxació i valoració desglossada de l'immoble i és congruent amb la proposta de resolució d'adquisició.

— Hi consta la proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació i adjudicació de l'expedient d'adquisició.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa, amb la determinació de la forma de pagament, que ha de ser la que s'incorporarà en l'escriptura pública.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A31850 Arrendament d'immobles per concurs. Aprovació i autorització

— S'aporten el PPT i el plec de condicions del concurs per arrendar béns immobles.

— Hi consta l'informe favorable dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria de patrimoni sobre el plec de condicions del concurs.

— Hi consta la proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació de l'expedient i dels plecs, així com d'obertura del procediment de licitació.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització de la despesa.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A31860 Arrendament d'immobles per concurs. Adquisició i compromís

— En el cas que l'adjudicatari de l'esborrany de la resolució de concertació de l'arrendament no coincideixi amb la proposta formulada per la mesa de contractació, hi ha una decisió motivada de l'òrgan de contractació.

— La proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni de concertació de l'arrendament de l'immoble és correcta.

— La proposta de resolució del titular de la secció pressupostària de compromís de la despesa és correcta.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A31900 Arrendament directe d'immobles. Aprovació, adjudicació i AD

— L'informe de la secretaria general de la conselleria interessada justifica la concurrència de les causes que eximeixen d'aplicar la regla general del concurs.



— Hi consta l'informe tècnic dels serveis de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni sobre els aspectes jurídics de l'operació patrimonial proposada.

— S'aporta l'informe tècnic sobre l'adequació de la renda al preu del mercat.

— Hi consta la proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació i concertació de l'arrendament.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa, amb la determinació de la forma de pagament, que ha de ser la que s'incorporarà en el contracte.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A32050 Pròrroga. Aprovació de l'expedient i compromís

— L'informe tècnic dels serveis de la direcció general o l'òrgan competent en matèria de patrimoni sobre la possibilitat de prorrogar el contracte, la conformitat del contractista, si escau, i el pressupost de la pròrroga és correcte.

— Hi consta la proposta de resolució de l'òrgan competent en matèria de patrimoni d'aprovació i concertació de la pròrroga del contracte, en el cas de pròrroga expressa, o l'acreditació del registre, si es tracta d'una pròrroga tàcita.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A32100 Revisió de preus. Aprovació de l'expedient i compromís

— Hi consta l'informe tècnic dels serveis de la direcció general o l'òrgan promotor sobre la clàusula de revisió del preu del contracte, la manera com s'aplica i es calcula.

— Hi consta la proposta de resolució del titular de la secció pressupostària d'autorització i disposició de la despesa.

T22 Contractes patrimonials per a arrendaments

A32200 Reconeixement de l'obligació

— La factura s'adjunta amb els requisits que estableixen les normes vigents, degudament registrada i conformada pels serveis destinataris de la prestació que s'ha duit a terme.

T26 Convenis

A32600 Aprovació de l'expedient i autorització de la despesa

— L'informe justificatiu de l'òrgan promotor justifica de manera suficient la necessitat de formalitzar el conveni, així com les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció en els termes prevists en l'article 21.3 de la Llei 4/2011.

— S'aporta l'esborrany del conveni que les parts han de subscriure i el contingut mínim s'ajusta al que preveu la guia de fiscalització de la Intervenció General, d'acord amb l'article 49 de la Llei 40/2015 o la norma que el substitueixi.

— Els serveis jurídics informen favorablement sobre la subscripció del conveni (àmbit competencial autonòmic, adequació del contingut a les normes aplicables...).

— Hi consta un informe econòmic del pressupost del conveni, amb el detall justificat de les aportacions de cada part, així com la distribució temporal i la imputació pressupostària.

T26 Convenis

A32610 Formalització del conveni i disposició de la despesa

— La proposta de resolució de disposició de la despesa fa referència a l'aprovació i a la data de formalització del conveni o el centre gestor l'ha remès degudament formalitzat.

**T26 Convenis****A32700 Modificació. Aprovació de l'expedient i compromís**

— Hi ha un informe justificatiu de la necessitat de modificar el conveni i de les causes. S'hi fa constar que s'ha seguit el règim establert en el mateix conveni o, si no, que hi ha acord de les parts.

— Hi consta un informe favorable dels serveis jurídics sobre la modificació del conveni.

T26 Convenis**A32800 Pròrroga. Aprovació de l'expedient i compromís**

— Hi ha un informe justificatiu de la conveniència de la pròrroga del conveni. S'hi fa constar expressament que s'ha donat audiència a les altres parts i que aquestes han manifestat la seva conformitat.

— El conveni està vigent en el moment de la pròrroga.

— No se superen els límits de durada prevists en el conveni i en la normativa vigent.

T26 Convenis**A32900 Reajustament d'anualitats**

— Hi ha un informe justificatiu de la conveniència del reajustament pressupostari del conveni. S'hi fa constar expressament que s'ha donat audiència a les altres parts i que aquestes han manifestat la seva conformitat.

T26 Convenis**A33000 Reconeixement de l'obligació**

— S'aporta un certificat acreditatiu que compleixen els requisits i les condicions que s'estableixen en el conveni i que permeten fer el pagament.

T26 Convenis**A33120 Resolució i liquidació**

— En el cas d'extinció del conveni per causes diferents del compliment de les actuacions que s'hi preveuen, hi ha un informe sobre els antecedents i els fonaments jurídics de la resolució, així com sobre les conseqüències econòmiques que se'n poden derivar, i proposa les actuacions necessàries per liquidar-lo.

T29 Responsabilitats patrimonials i extracontractuals**A33700 Aprovació de l'expedient**

— S'aporta l'informe del servei el funcionament del qual ha ocasionat la lesió indemnitzable.

— La proposta de resolució motivada conté els antecedents i les consideracions en virtut de les quals es proposa aprovar la responsabilitat, d'acord amb la normativa reguladora, així com el desglossament de les partides i les anualitats a les quals s'imputa la despesa.

T31 Expropiacions forçoses**A33900 Expropiació per procediment d'urgència. Dipòsits previs i indemnitzacions**

— Hi consta el certificat d'acord del Consell de Govern en el qual es declara l'ocupació urgent dels béns.

— Hi consta l'informe del centre gestor que inclou els antecedents de l'expedient i en el qual es detalla el càlcul de les quanties dels dipòsits previs i, si escau, les indemnitzacions pels perjudicis derivats de l'ocupació urgent.

— Hi consten els fulls de dipòsits previs i, si escau, d'indemnitzacions.

— S'aporten les actes prèvies a l'ocupació pertinents.

**T31 Expropiacions forçoses****A34100 Preu just**

— Hi consten les actes de mutu acord o límit de conformitat, o bé la resolució del Jurat Provincial d'Expropiació o sentència de l'òrgan jurisdiccional corresponent. Les actes de mutu acord inclouen el full de valoració de cada finca objecte d'expropiació amb la conformitat del propietari, si escau.

— L'informe del centre gestor inclou els antecedents de l'expedient i el detall del càlcul de les quanties objecte de preu just.

— En el cas d'ocupació urgent, hi consta la justificació del pagament o consignació del dipòsit previ i, si escau, de la indemnització.

T31 Expropiacions forçoses**A34200 Interessos**

— Hi consta l'informe del càlcul d'interessos, el qual inclou el tipus d'interès i les dates d'aplicació i la no prescripció del dret a percebre'ls.

— Hi consta el certificat de la unitat de gestió econòmica sobre la data de pagament del preu just.

T32 Transferències a entitats del sector públic de la CAIB**A40000 ADOP**

— En el cas de transferència corrent, la proposta de resolució en concreta la finalitat general (aportació dels socis, aportació per cobrir pèrdues, aportació al pressupost corrent, etc.).

— En el cas de transferències de capital, en la proposta de resolució hi consta el termini que s'atorga per fer la inversió concreta objecte de la transferència.

— En el cas de transferència imputada a una partida amb caràcter de justificable, la proposta de resolució conté el règim de justificació de l'aplicació dels fons a la finalitat per a la qual es transfereixen.

— En el cas d'una transferència imputada a una partida amb caràcter de justificable, la proposta de resolució del reconeixement de l'obligació i proposta de pagament fa referència al compliment dels requisits necessaris per dur a terme el pagament.

T32 Transferències a entitats del sector públic de la CAIB**A40100 Expedient inicial. Aprovació de la transferència (AD)**

— En el cas de transferència corrent, la proposta de resolució en concreta la finalitat general (aportació dels socis, aportació per cobrir pèrdues, aportació al pressupost corrent, etc.).

— En el cas de transferències de capital, en la proposta de resolució hi consta el termini que s'atorga per fer la inversió concreta objecte de la transferència.

— En el cas de transferència imputada a una partida amb caràcter de justificable, la proposta de resolució conté el règim de justificació de l'aplicació dels fons a la finalitat per a la qual es transfereixen.

T32 Transferències a entitats del sector públic de la CAIB**A40200 Reconeixement de l'obligació (OP)**

— En el cas d'una transferència imputada a una partida amb caràcter de justificable, la proposta de resolució del reconeixement de l'obligació i proposta de pagament fa referència al compliment dels requisits necessaris per dur a terme el pagament.

T34 Pagaments «a justificar»**A40700 Lliurament (ADOPJ)**

— Hi consta un informe del secretari general de la conselleria o de l'òrgan corresponent de la respectiva secció pressupostària que conté:



- a) La descripció detallada de l'objecte i la naturalesa de la despesa.
- b) L'import del pagament «a justificar» que es proposa.
- c) L'aplicació pressupostària completa a la qual s'ha d'imputar la despesa.
- d) L'explicació de les circumstàncies que impedeixen la justificació prèvia i que la quantitat que es proposa lliurar «a justificar» és la mínima per atendre la despesa de què es tracta, excepte en els casos prevists en el darrer paràgraf de l'article 2 del Decret 135/2001.
- e) Que hi ha crèdit i el que es proposa és adequat.

— El caixer pagador ha justificat dins el termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat per a la mateixa finalitat i, segons el parer de la Intervenció, no hi ha altres ordres de pagament «a justificar» el termini de justificació de les quals s'hagi incomplert de manera generalitzada, sens perjudici de les excepcions de l'article 2.3 del Decret 135/2001 i els supòsits d'ampliació de termini del darrer paràgraf de l'article 28.d) del Decret 11/2022.

— El caixer pagador ha complert l'obligació de conciliació de saldos establerta en l'article 10 del Decret 135/2001.

— En el cas de despeses que deriven d'expedients no exempts de fiscalització prèvia, el pagament de les quals s'ha de fer mitjançant ordres de pagament «a justificar», a més, es compleixen els aspectes generals en la fiscalització d'expedients de despesa.

T34 Pagaments «a justificar»

A40800 Justificació (J)

— Hi consten l'anotació comptable J, la relació de factures i altres documents justificatius signats pel caixer pagador.

— Hi consten les factures i altres documents justificatius conformats relatius a l'aplicació definitiva dels fons lliurats, amb el mateix número i ordre amb què apareixen en la relació.

T36 Pagaments de costes judicials

A50000 Aprovació de l'expedient i reconeixement de l'obligació

— S'aporta la sentència, així com una declaració que és ferma mitjançant una diligència o un informe jurídic. La sentència conté l'obligació de l'Administració autonòmica de pagar les costes.

— Per determinar l'import de les costes, s'aporta un informe tècnic del càlcul de l'import que s'ha de pagar, amb indicació de les factures o minutes que s'han d'abonar i, si escau, visades i aprovades pel lletrat de l'Administració de justícia.

T38 Execucions de sentències

A50200 Aprovació de l'expedient i reconeixement de l'obligació

— S'aporta la sentència, així com una declaració que és ferma mitjançant una diligència o un informe jurídic (o, si escau, l'acord de l'òrgan gestor corresponent que accepta la sentència i en proposa el pagament per evitar un increment de les despeses).

— En el cas que de la sentència no es pugui deduir de manera exacta l'import que s'ha d'abonar, s'aporta un informe tècnic del càlcul de l'import que s'ha de pagar, amb referència als antecedents, els supòsits de fet presos com a base i els càlculs fets.

T39 Interessos legals i de demora no contractuals

A50300 Interessos legals. Aprovació de l'expedient i reconeixement de l'obligació

— S'aporta la resolució administrativa o judicial de la qual es deriva el pagament dels interessos, així com una declaració que és ferma mitjançant una diligència o un informe jurídic.

— S'aporta un informe tècnic amb la fonamentació jurídica de l'obligació del pagament dels interessos, els antecedents i els càlculs fets.

T47 Altres expedients de despesa

A51200 Autorització de la despesa

— Hi consta el document que comprèn els antecedents i els fonaments jurídics de l'expedient, adaptat a cadascuna de les tipologies.

**T47 Altres expedients de despesa****A51220 Disposició o compromís de la despesa**

— Hi consta el document que comprèn els antecedents i els fonaments jurídics de l'expedient, adaptat a cadascuna de les tipologies.

T47 Altres expedients de despesa**A51230 Reconeixement de l'obligació**

— Hi consta el document que comprèn els antecedents i els fonaments jurídics de l'expedient, adaptat a cadascuna de les tipologies.

T47 Altres expedients de despesa**A51300 ADOP**

— Hi consta el document que comprèn els antecedents i els fonaments jurídics de l'expedient, adaptat a cadascuna de les tipologies.

T48 Omissió de la funció interventora**A51400 Informe sobre l'omissió de la funció interventora**

— En la documentació de l'expedient hi consten identificats l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització de la prestació, la partida pressupostària i l'exercici econòmic al qual s'imputa.

— Hi consta un informe tècnic justificatiu que les prestacions s'han duit a terme amb un preu ajustat a mercat.

T48 Omissió de la funció interventora**A51401 Convalidació. Execució pressupostària de la despesa**

— Hi consta l'acord del Consell de Govern que esmena l'omissió de la fiscalització i suposa continuar amb el procediment d'execució del pressupost.

T51 Expedients de contractació MRR**A60000 Aprovació de l'expedient**

— Si s'ha generat el crèdit en l'exercici corrent sobre la base dels acords inicials dels òrgans estatals o europeus competents, l'eficàcia de les disposicions de despesa i dels negocis jurídics subjacents queda sotmesa a la condició suspensiva de la subscripció o l'aprovació dels acords definitius, els convenis, les resolucions o els instruments jurídics per mitjà dels quals es verifiquen en cada cas els compromisos fermes d'aportació (article 59.3 de la Llei 14/2014 i article 7.3.e) de la Llei 5/2021).

— Hi consta una memòria de la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa respecte de l'elegibilitat del projecte, que comprèn els ítems següents:

- 1) La vinculació correcta i fiable de la proposta que s'ha de finançar a l'MRR amb indicació del component, mesura, projecte, subprojecte o línia d'acció («Actuació, activitat i tasca») del PRTR en el qual seran declarats.
- 2) Els terminis prevists per executar l'actuació i si s'adeqüen als planificats en la conferència sectorial corresponent o òrgan equivalent.
- 3) El codi de referència únic de l'article 46 de l'RDL 36/2020 i les fites, els objectius i els indicadors associats.
- 4) La identificació de l'òrgan gestor i de l'entitat executora definits d'acord amb l'annex I, «Glossari de termes», de l'Ordre HFP/1030/2021.
- 5) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex II), amb el resultat corresponent, i que no ha transcorregut més d'un any des de l'emissió de l'informe corresponent. Només es poden fiscalitzar de conformitat els expedients de despesa d'entitats executores amb un nivell de risc baix. Hi consta que s'ha avaluat el risc, l'impacte i la probabilitat dels riscos de frau prevista en l'apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- 6) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'annex III.B de l'Ordre HPF/1030/2021 per a l'actuació objecte de fiscalització.
- 7) La relació de persones que han subscrit la DACI, que consten en l'expedient corresponent. Entre aquestes persones es troben, en funció de cada tipologia d'expedient, els següents: el titular de l'òrgan administratiu fiscalitzat, el titular de l'òrgan de contractació, la



persona que signa la proposta de resolució, els responsables de la redacció del PPT i les convocatòries, els membres de la comissió avaluadora de les subvencions, així com qualsevol persona que hagi elaborat un informe en el marc de l'expedient.

8) Que l'actuació no té una altra font de finançament i, si la té, no supera el cost de l'actuació (doble finançament) d'acord amb l'annex III.D de l'Ordre HPF/1030/2021.

— En els plecs que regeixen la contractació hi consta el compromís dels perceptors d'aquests fons de complir les obligacions assumides per l'aplicació del principi del DNSH, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, el Reglament (UE) 2020/852 (Reglament de taxonomia) i l'Ordre HFP/1030/2021.

— En compliment dels principis de publicitat, comunicació i informació, en els plecs hi consta:

a) L'emblema de la UE amb el text «Finançat per la Unió Europea – Next Generation EU», juntament amb el logotip del PRTR (article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021).

b) L'obligació que els destinataris finals del finançament de la Unió Europea en el marc de l'MRR han de reconèixer l'origen i han de garantir la visibilitat d'aquest finançament.

— En el cas de contracte basat en un acord marc o SDA, o un altre contracte sense plecs tipus, el plec, el document de licitació o la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient conté les clàusules que suposen el compliment dels principis transversals de l'MRR d'acord amb el Reglament (UE) 2021/241 i els principis de gestió específics del PRTR prevists en l'article 2 de l'Ordre HPF/1030/2021.

T51 Expedients de contractació MRR

A60050 Compromís de la despesa

— Hi consta la DACI dels membres de la mesa de contractació, dels tècnics o experts interns o externs que avaluen les sol·licituds-ofertes proposades. En el cas d'òrgans col·legiats, es presenta o bé una declaració individual dels membres o bé una acta de sessió en què figura de manera expressa que els assistents han manifestat aquesta declaració; també s'aporta la designació dels diferents membres a fi de poder dur a terme la comprovació.

T51 Expedients de contractació MRR

A60100 Reconeixement de l'obligació

— Hi consta la DACI del tècnic o expert intern o extern que conforma la prestació.

T52 Encàrrecs a mitjans propis MRR

A60200 Aprovació de l'expedient

— Si s'ha generat el crèdit en l'exercici corrent sobre la base dels acords inicials dels òrgans estatals o europeus competents, l'eficàcia de les disposicions de despesa i dels negocis jurídics subjacents queda sotmesa a la condició suspensiva de la subscripció o l'aprovació dels acords definitius, els convenis, les resolucions o els instruments jurídics per mitjà dels quals es verifiquen en cada cas els compromisos fers d'aportació (article 59.3 de la Llei 14/2014 i article 7.3.e) de la Llei 5/2021).

— Hi consta un informe de la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa respecte de l'elegibilitat del projecte, que comprèn els ítems següents:

- 1) La vinculació correcta i fiable de la proposta que s'ha de finançar a l'MRR amb indicació del component, mesura, projecte, subprojecte o línia d'acció («Actuació, activitat i tasca») del PRTR en el qual seran declarats.
- 2) Els terminis prevists per executar l'actuació i si s'adeqüen als planificats en la conferència sectorial corresponent o òrgan equivalent.
- 3) El codi de referència únic de l'article 46 de l'RDL 36/2020 i les fites, els objectius i els indicadors associats.
- 4) La identificació de l'òrgan gestor i de l'entitat executora definits d'acord amb l'annex I, «Glossari de termes», de l'Ordre HFP/1030/2021.
- 5) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex II), amb el resultat corresponent, i que no ha transcorregut més d'un any des de l'emissió de l'informe corresponent. Només es poden fiscalitzar de conformitat els expedients de despesa d'entitats executores amb un nivell de risc baix. Hi consta que s'ha avaluat el risc, l'impacte i la probabilitat dels riscos de frau prevista en l'apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- 6) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'annex III.B de l'Ordre HPF/1030/2021 per a l'actuació objecte de fiscalització.





7) La relació de persones que han subscrit la DACI, que consten en l'expedient corresponent. Entre aquestes persones es troben, en funció de cada tipologia d'expedient, els següents: el titular de l'òrgan administratiu fiscalitzat, el titular de l'òrgan de contractació, la persona que signa la proposta de resolució, els responsables de la redacció del PPT i les convocatòries, els membres de la comissió avaluadora de les subvencions, així com qualsevol persona que hagi elaborat un informe en el marc de l'expedient.

8) Que l'actuació no té una altra font de finançament i, si la té, no supera el cost de l'actuació (doble finançament) d'acord amb l'annex III.D de l'Ordre HPF/1030/2021.

— En els plecs que regeixen l'encàrrec hi consta el compromís dels perceptors d'aquests fons de complir les obligacions assumides per l'aplicació del principi del DNSH, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, el Reglament (UE) 2020/852 (Reglament de taxonomia) i l'Ordre HFP/1030/2021.

— En compliment dels principis de publicitat, comunicació i informació, en els plecs hi consta:

a) L'emblema de la UE amb el text «Finançat per la Unió Europea – Next Generation EU», juntament amb el logotip del PRTR (article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021).

b) L'obligació que els destinataris finals del finançament de la Unió Europea en el marc de l'MRR han de reconèixer l'origen i han de garantir la visibilitat d'aquest finançament.

— Els plecs que regeixen l'encàrrec contenen les clàusules que suposen el compliment dels principis transversals de l'MRR d'acord amb el Reglament (UE) 2021/241 i els principis de gestió específics del PRTR prevists en l'article 2 de l'Ordre HPF/1030/2021.

T52 Encàrrecs a mitjans propis MRR

A60250 Compromís de la despesa

— Hi consta la DACI dels membres de la mesa de contractació i dels tècnics o experts interns o externs que avaluen les ofertes proposades. En el cas d'òrgans col·legiats, es presenta o bé una declaració individual dels membres o bé una acta de sessió en què figura de manera expressa que els assistents han manifestat aquesta declaració; també s'aporta la designació dels diferents membres a fi de poder dur a terme la comprovació.

T52 Encàrrecs a mitjans propis MRR

A60300 Reconeixement de l'obligació

— Hi consta la DACI del tècnic o expert intern o extern que conforma la prestació.

T53 Subvencions MRR

A60400 Aprovació de la convocatòria (CONVO)

— Si s'ha generat el crèdit en l'exercici corrent sobre la base dels acords inicials dels òrgans estatals o europeus competents, l'eficàcia de les disposicions de despesa i dels negocis jurídics subjacents queda sotmesa a la condició suspensiva de la subscripció o l'aprovació dels acords definitius, els convenis, les resolucions o els instruments jurídics per mitjà dels quals es verifiquen en cada cas els compromisos fets d'aportació (article 59.3 de la Llei 14/2014 i article 7.3.e) de la Llei 5/2021).

— Hi consta un informe de la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa respecte de l'elegibilitat del projecte, que comprèn els ítems següents:

- 1) La vinculació correcta i fiable de la proposta que s'ha de finançar a l'MRR amb indicació del component, mesura, projecte, subprojecte o línia d'acció («Actuació, activitat i tasca») del PRTR en el qual seran declarats.
- 2) Els terminis prevists per executar l'actuació i si s'adeqüen als planificats en la conferència sectorial corresponent o òrgan equivalent.
- 3) El codi de referència únic de l'article 46 de l'RDL 36/2020 i les fites, els objectius i els indicadors associats.
- 4) La identificació de l'òrgan gestor i de l'entitat executora definits d'acord amb l'annex I, «Glossari de termes», de l'Ordre HFP/1030/2021.
- 5) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex II), amb el resultat corresponent, i que no ha transcorregut més d'un any des de l'emissió de l'informe corresponent. Només es poden fiscalitzar de conformitat els expedients de despesa d'entitats executores amb un nivell de risc baix. Hi consta que s'ha avaluat el risc, l'impacte i la probabilitat dels riscos de frau prevista en l'apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- 6) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'annex III.B de l'Ordre



HPF/1030/2021 per a l'actuació objecte de fiscalització.

7) La relació de persones que han subscrit la DACI, que consten en l'expedient corresponent. Entre aquestes persones es troben, en funció de cada tipologia d'expedient, els següents: el titular de l'òrgan administratiu fiscalitzat, la persona que signa la proposta de resolució, els responsables de la redacció de les convocatòries, els membres de la comissió avaluadora de les subvencions, així com qualsevol persona que hagi elaborat un informe en el marc de l'expedient.

8) Que l'actuació no té una altra font de finançament i, si la té, no supera el cost de l'actuació (doble finançament) d'acord amb l'annex III.D de l'Ordre HPF/1030/2021.

— En la convocatòria de subvencions hi consta el compromís dels perceptors d'aquests fons de complir les obligacions assumides per l'aplicació del principi del DNSH, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, el Reglament (UE) 2020/852 (Reglament de taxonomia) i l'Ordre HFP/1030/2021.

— En compliment dels principis de publicitat, comunicació i informació, en la convocatòria de subvencions hi consta:

a) L'emblema de la UE amb el text «Finançat per la Unió Europea – Next Generation EU», juntament amb el logotip del PRTR (article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021).

b) L'obligació que els destinataris finals del finançament de la Unió Europea en el marc de l'MRR han de reconèixer l'origen i han de garantir la visibilitat d'aquest finançament.

— En el cas de subvenció sense convocatòria, es compleixen els aspectes prevists per a les convocatòries de subvencions. Així mateix, en les convocatòries de subvencions i en les subvencions sense convocatòria, la convocatòria o la proposta de resolució:

a) S'ajusta als principis transversals de l'MRR i als principis de gestió prevists en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021.

b) Inclou l'obligació de registrar les dades del beneficiari en la Base de dades dels beneficiaris dels ajuts, de contractistes i subcontractistes prevista en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021.

c) Inclou l'obligació dels beneficiaris de permetre l'accés de la Comissió Europea, l'OLAF, el Tribunal de Comptes de la UE i, si escau, la Fiscalia Europea, tal com preveu l'article 22.2 del Reglament (UE) 2021/241 i l'article 129.1 del Reglament financer 2018/1046.

d) Inclou l'obligació de conservar els documents, de conformitat amb l'article 132 del Reglament financer 2018/1046.

e) Inclou l'obligació d'informació, comunicació i publicitat, conforme a l'article 34 del Reglament (UE) 2021/241.

f) Inclou l'obligació del beneficiari de subscriure la declaració responsable relativa al compromís de complir els principis transversals establerts en el PRTR d'acord amb el model C de l'annex IV de l'Ordre HFP/1030/2021.

T53 Subvencions MRR

A60450 Concessió de la subvenció i compromís de la despesa

— Hi consta la DACI dels membres de la comissió avaluadora de les subvencions i dels tècnics o experts interns o externs que avaluen les sol·licituds. En el cas d'òrgans col·legiats, es presenta o bé una declaració individual dels membres o bé una acta de sessió en què figura de manera expressa que els assistents han manifestat aquesta declaració; també s'aporta la designació dels diferents membres a fi de poder dur a terme la comprovació.

T53 Subvencions MRR

A60500 Reconeixement de l'obligació

— Hi consta la DACI del tècnic o expert intern o extern que conforma la justificació de la subvenció.

T54 Convenis MRR

A60600 Aprovació de l'expedient

— Si s'ha generat el crèdit en l'exercici corrent sobre la base dels acords inicials dels òrgans estatals o europeus competents, l'eficàcia de les disposicions de despesa i dels negocis jurídics subjacents queda sotmesa a la condició suspensiva de la subscripció o l'aprovació dels acords definitius, els convenis, les resolucions o els instruments jurídics per mitjà dels quals es verifiquen en cada cas els compromisos fermes d'aportació (article 59.3 de la Llei 14/2014 i article 7.3.e) de la Llei 5/2021).

— Hi consta un informe de la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa respecte de l'elegibilitat del projecte, que comprèn els ítems següents:

1) La vinculació correcta i fiable de la proposta que s'ha de finançar a l'MRR amb indicació del component, mesura, projecte,

subprojecte o línia d'acció («Actuació, activitat i tasca») del PRTR en el qual seran declarats.

2) Els terminis prevists per executar l'actuació i si s'adeqüen als planificats en la conferència sectorial corresponent o òrgan equivalent.

3) El codi de referència únic de l'article 46 de l'RDL 36/2020 i les fites, els objectius i els indicadors associats.

4) La identificació de l'òrgan gestor i de l'entitat executora definits d'acord amb l'annex I, «Glossari de termes», de l'Ordre HFP/1030/2021.

5) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex II), amb el resultat corresponent, i que no ha transcorregut més d'un any des de l'emissió de l'informe corresponent. Només es poden fiscalitzar de conformitat els expedients de despesa d'entitats executores amb un nivell de risc baix. Hi consta que s'ha avaluat el risc, l'impacte i la probabilitat dels riscos de frau prevista en l'apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

6) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'annex III.B de l'Ordre HPF/1030/2021 per a l'actuació objecte de fiscalització.

7) La relació de persones que han subscrit la DACI, que consten en l'expedient corresponent. Entre aquestes persones es troben, en funció de cada tipologia d'expedient, els següents: el titular de l'òrgan administratiu fiscalitzat, el titular de l'òrgan de contractació, la persona que signa la proposta de resolució, els responsables de la redacció del PPT i les convocatòries, els membres de la comissió avaluadora de les subvencions, així com qualsevol persona que hagi elaborat un informe en el marc de l'expedient.

8) Que l'actuació no té una altra font de finançament i, si la té, no supera el cost de l'actuació (doble finançament) d'acord amb l'annex III.D de l'Ordre HPF/1030/2021.

— En el conveni hi consta el compromís dels perceptors d'aquests fons de complir les obligacions assumides per l'aplicació del principi del DNSH, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, el Reglament (UE) 2020/852 (Reglament de taxonomia) i l'Ordre HFP/1030/2021.

— En compliment dels principis de publicitat, comunicació i informació, en el conveni hi consta:

a) L'emblema de la UE amb el text «Finançat per la Unió Europea – Next Generation EU», juntament amb el logotip del PRTR (article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021).

b) L'obligació que els destinataris finals del finançament de la Unió Europea en el marc de l'MRR han de reconèixer l'origen i han de garantir la visibilitat d'aquest finançament.

— En el cas que una conselleria vulgui aprovar un conveni perquè una altra entitat du a terme un projecte o subprojecte finançat amb fons del PRTR, en el conveni hi consta:

a) El compromís de les entitats participants de complir les fites i els objectius assignats en la forma i els terminis prevists.

b) El compromís de les parts de facilitar a l'entitat executora tota la informació de seguiment que necessiti pel sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR (Ordre HPF/1031/2021 i *Manual de usuario CoFFEE-MRR*) o introduint-la directament, si escau.

c) L'obligació de les entitats de complir tots els principis transversals de l'MRR d'acord amb el Reglament (UE) 2021/241 i els principis de gestió específics del PRTR prevists en l'article 2 de l'Ordre HPF/1030/2021, inclosa l'obligació de disposar d'un pla de mesures antifrau i la d'exigir les declaracions previstes en l'annex IV.

T54 Convenis MRR

A60650 Compromís i formalització del conveni

— Hi consta la DACI de les persones que han de signar el conveni. En el cas d'òrgans col·legiats, es presenta o bé una declaració individual dels membres o bé una acta de sessió en què figura de manera expressa que els assistents han manifestat aquesta declaració; també s'aporta la designació dels diferents membres a fi de poder dur a terme la comprovació.

T54 Convenis MRR

A60700 Reconeixement de l'obligació

— Hi consta la DACI del tècnic o expert intern o extern que conforma la prestació rebuda.

T55 Altres despeses MRR

A60800 Aprovació de l'expedient

— Si s'ha generat el crèdit en l'exercici corrent sobre la base dels acords inicials dels òrgans estatals o europeus competents, l'eficàcia de les disposicions de despesa i dels negocis jurídics subjacents queda sotmesa a la condició suspensiva de la subscripció o l'aprovació dels acords definitius, els convenis, les resolucions o els instruments jurídics per mitjà dels quals es verifiquen en cada cas els compromisos fermes



d'aportació (article 59.3 de la Llei 14/2014 i article 7.3.e) de la Llei 5/2021).

— Hi consta un informe de la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa respecte de l'elegibilitat del projecte, que comprèn els ítems següents:

- 1) La vinculació correcta i fiable de la proposta que s'ha de finançar a l'MRR amb indicació del component, mesura, projecte, subprojecte o línia d'acció («Actuació, activitat i tasca») del PRTR en el qual seran declarats.
- 2) Els terminis prevists per executar l'actuació i si s'adeqüen als planificats en la conferència sectorial corresponent o òrgan equivalent.
- 3) El codi de referència únic de l'article 46 de l'RDL 36/2020 i les fites, els objectius i els indicadors associats.
- 4) La identificació de l'òrgan gestor i de l'entitat executora definits d'acord amb l'annex I, «Glossari de termes», de l'Ordre HFP/1030/2021.
- 5) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex II), amb el resultat corresponent, i que no ha transcorregut més d'un any des de l'emissió de l'informe corresponent. Només es poden fiscalitzar de conformitat els expedients de despesa d'entitats executores amb un nivell de risc baix. Hi consta que s'ha avaluat el risc, l'impacte i la probabilitat dels riscos de frau prevista en l'apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- 6) Que la secció pressupostària a la qual s'imputa la despesa ha duit a terme l'autoavaluació prevista en l'annex III.B de l'Ordre HPF/1030/2021 per a l'actuació objecte de fiscalització.
- 7) La relació de persones que han subscrit la DACI, que consten en l'expedient corresponent. Entre aquestes persones es troben, en funció de cada tipologia d'expedient, els següents: el titular de l'òrgan administratiu fiscalitzat, el titular de l'òrgan de contractació, la persona que signa la proposta de resolució, els responsables de la redacció del PPT i les convocatòries, els membres de la comissió avaluadora de les subvencions, així com qualsevol persona que hagi elaborat un informe en el marc de l'expedient.
- 8) Que l'actuació no té una altra font de finançament i, si la té, no supera el cost de l'actuació (doble finançament) d'acord amb l'annex III.D de l'Ordre HPF/1030/2021.

— En la resolució o en qualsevol altre instrument jurídic que impliqui una despesa hi consta el compromís dels perceptors d'aquests fons de complir les obligacions assumides per l'aplicació del principi del DNSH, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, el Reglament (UE) 2020/852 (Reglament de taxonomia) i l'Ordre HFP/1030/2021.

— En compliment dels principis de publicitat, comunicació i informació, en la proposta de resolució o qualsevol altre instrument jurídic que impliqui la despesa hi consta:

- a) L'emblema de la UE amb el text «Finançat per la Unió Europea – Next Generation EU», juntament amb el logotip del PRTR (article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021).
- b) L'obligació que els destinataris finals del finançament de la Unió Europea en el marc de l'MRR han de reconèixer l'origen i han de garantir la visibilitat d'aquest finançament.

— En aplicació de la Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, que recull que en l'àmbit de les comunitats autònomes les conselleries són entitats executores i es poden valer d'altres entitats del sector públic com a instrumentals per dur a terme determinades accions, en el cas que una conselleria faci una transferència a una entitat instrumental per dur a terme un projecte o subprojecte finançat amb fons del PRTR, la proposta de resolució que aprova l'expedient recull:

- a) El compromís de l'entitat instrumental participant de complir les fites i els objectius assignats en la forma i els terminis prevists.
- b) El compromís de l'entitat instrumental de facilitar a la conselleria tota la informació de seguiment que necessiti pel sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR (Ordre HPF/1031/2021 i *Manual de usuario CoFFEE-MRR*).
- c) L'obligació de l'entitat instrumental de complir tots els principis transversals de l'MRR d'acord amb el Reglament (UE) 2021/241 i els principis de gestió específics del PRTR prevists en l'article 2 de l'Ordre HPF/1030/2021.

T55 Altres despeses MRR

A60850 Compromís

— Hi consta la DACI dels membres de la mesa de contractació o de la comissió avaluadora de les subvencions, dels tècnics o experts interns o externs que avaluen les sol·licituds o ofertes proposades. En el cas d'òrgans col·legiats, es presenta o bé una declaració individual dels membres o bé una acta de sessió en què figura de manera expressa que els assistents han manifestat aquesta declaració; també s'aporta la designació dels diferents membres a fi de poder dur a terme la comprovació.

**T55 Altres despeses MRR****A60900 Reconeixement de l'obligació**

— Hi consta la DACI del tècnic o expert intern o extern que conforma que la prestació rebuda és adequada.

T61 Declaracions d'inexistència de contracte i reconeixements extrajudicials de crèdits**A61000 Aprovació de l'expedient**

— Hi ha l'acord de declaració d'inexistència de contracte o la resolució de declaració de nul·litat d'aquest o l'acte o negoci jurídic del qual porti causa el reconeixement extrajudicial de crèdits adoptat o emès per l'òrgan competent. En el cas que s'acumuli el procediment de declaració de nul·litat o inexistència i el de reconeixement extrajudicial de crèdits, s'aporta una proposta d'acord de declaració d'inexistència o de resolució de declaració de nul·litat.

— S'aporta un informe del responsable de la unitat que ha promogut l'obra, el subministrament o el servei en el qual es manifesta el següent:

- Les causes per les quals no s'ha formalitzat el contracte si el reconeixement extrajudicial prové de la seva inexistència i, en qualsevol cas, la impossibilitat de restituir les prestacions recíproques i la necessitat de regularitzar o liquidar el negoci jurídic o contracte per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.
- Les dates o períodes de realització de les despeses i la relació detallada de les factures degudament conformades per les unitats competents.
- La valoració dels béns lliurats, dels serveis prestats o de les obres dutes a terme en cada cas, calculada a preus de mercat vigents en el moment que es va encarregar la prestació. Aquesta valoració inclou el benefici industrial, llevat que les prestacions del proveïdor s'hagin produït de mala fe i sense seguir les instruccions de l'Administració.
- L'existència de crèdit adequat i suficient.

— Hi consta la conformitat de la unitat competent amb les prestacions dutes a terme o amb els béns subministrats.

— Hi consta el certificat de la unitat de gestió econòmica en què es detallen les factures susceptibles d'abonament, una vegada s'ha comprovat que no hi ha duplictat de factures, devolució de subministraments, compensació de factures o qualsevol altra circumstància que pugui afectar-ne el pagament.

— Hi consta l'informe dels serveis jurídics competents que es pronuncia sobre la correcció del procediment seguit i, en general, sobre les qüestions de dret que pugui suscitar l'expedient.

— S'aporta una proposta d'acord per elevar al Consell de Govern o al Consell de Direcció del Servei de Salut, si escau, amb el contingut següent:

- Acordar el reconeixement extrajudicial del crèdit. Si escau, aquesta proposta inclou la declaració d'inexistència jurídica del contracte.
- Autoritzar i disposar la despesa a favor del tercer concret i reconèixer l'obligació a càrrec del pressupost corresponent.
- Designar l'òrgan unipersonal que ha de signar els documents comptables corresponents (validar les anotacions comptables corresponents).
- En el supòsit que s'hagi fet el pagament a compte previ fins i tot a la iniciació de l'expedient (article 39.7 de la Llei 2/2020), aprovar la liquidació definitiva i, si escau, regularitzar el pagament de la mesura provisional acordada.

— En el cas que s'hagi emprat el supòsit de pagament a compte previ fins i tot a la iniciació de l'expedient (article 39.7 de la Llei 2/2020), s'adjunta:

- El certificat de l'acord adoptat pel Consell de Govern en què s'ordena el pagament immediat de les factures.
- Un certificat expedit per la unitat de gestió econòmica o la responsable de la comptabilitat en què es recull la imputació comptable del pagament a compte i el detall de les factures susceptibles d'acceptació una vegada s'ha comprovat que no hi ha hagut duplictat de factures, devolució de prestacions, compensacions de factures o qualsevol altra circumstància que pogués haver-ne afectat el pagament o liquidació.

T61 Declaracions d'inexistència de contracte i reconeixements extrajudicials de crèdits**A61100 Execució de la despesa (ADOP)**

— S'adjunta l'acord del Consell de Govern en què s'acorda el reconeixement extrajudicial del crèdit i es designa l'òrgan unipersonal que ha de



reconèixer l'obligació.

T62 Endeutament per emissions de deute públic o concertació d'operacions de crèdit**A62000 Expedient d'aprovació de les condicions bàsiques**

— Hi consta l'informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria que justifica la necessitat de contractar l'endeutament i acredita el compliment de tots els requisits i limitacions legals que l'afecten.

— En el cas que durant l'exercici se sobrepassi el límit establert en la Llei de pressuposts generals, hi consta l'autorització del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

— Hi consten les autoritzacions de l'Administració de l'Estat que siguin aplicables, de conformitat amb la normativa vigent, especialment la prevista en l'article 14 de la Llei 9/1980.

— Hi consta la proposta d'acord del Consell de Govern per aprovar les condicions bàsiques de l'endeutament en la forma i dins els límits autoritzats pel Parlament.

T62 Endeutament per emissions de deute públic o concertació d'operacions de crèdit**A62100 Expedient de ratificació**

— Hi consta l'informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria relatiu a les operacions de l'endeutament formalitzat i, si escau, sobre els aspectes no prevists en l'acord previ d'autorització.

— Hi consta la proposta d'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de l'endeutament formalitzat i, si escau, la ratificació dels aspectes no prevists en l'acord previ d'autorització.

T62 Endeutament per emissions de deute públic o concertació d'operacions de crèdit**A62200 Autorització, disposició i OP**

— Hi consta l'informe tècnic de la Tresoreria General sobre les condicions de l'operació, en el qual es fan constar les dates de l'aprovació i la formalització de cada operació (import, entitat financera, data del contracte, tipus d'interès, disposicions de fons dutes a terme, períodes, data de l'acord del Consell de Govern, i data i resultat de la fiscalització prèvia, si escau) i el càlcul dels interessos que s'han de pagar. En el cas que l'informe indiqui el repositori en què es troba arxivada la documentació relativa a la formalització de l'operació d'endeutament, a disposició de la Intervenció General, no és necessari enviar-la juntament amb la proposta de resolució.

T63 Bonificació de la reducció del preu del transport marítim**A63000 Reconeixement de la despesa i ordenació del pagament de la bonificació**

— L'informe tècnic de control del certificat presentat pel perceptor de la bonificació al transport marítim de residents detalla les verificacions i els càlculs fets, així com la liquidació de l'import que s'ha de bonificar.

T64 Resolució de discrepàncies del Consell de Govern**A64000 Resolució de discrepàncies del Consell de Govern**

— Hi consta l'acord del Consell de Govern de resolució de la discrepància.

