

# EL NOU MODEL DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS LOCALS DERIVAT DEL R.D. 424/2017

FORMA D'ESTABLIR LA FISCALITZACIÓ PREVIA  
LIMITADA. AMBITS A REGULAR

ELEMENTS ESSENCIALS EN LA FUNCIÓ  
INTERVENTORA LIMITADA:  
CONTRACTACIÓ I SUBVENCIONS

**Lleida, 13 de novembre de 2019**

# Forma d'establir la fiscalització prèvia limitada

## La funció interventora en el TRLHL (Art. 214)

### Objecte de la funció interventora:

**Fiscalitzar els actes** de les entitats locals i els seus organismes autònoms que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, **amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.**

### L'exercici de la funció interventora comprèn:

- La **intervenció** crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors. (en despesa fases A,D,O)
- La **intervenció formal** de l'ordenació del pagament. (en despesa fase P de la despesa)
- La **intervenció material** del pagament. (en despesa pagament efectiu)
- La **intervenció** i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

## Desenvolupament funció interventora RD 424/2017

### **Article 3- Objecte de la funció interventora:**

**Controlar els actes** de les entitats locals i els seus organismes autònoms, qualsevol que sigui la seva qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses així com els ingressos i pagaments que d'ells es derivin, i la inversió i aplicació, en general, dels fons públics, **amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.**

S'exercirà sobre els consorcis, quan el règim de control de l'Administració pública a la que estiguin adscrits ho estableixi.

### **Article 7.1- L'exercici de la funció interventora comprèn:**

- La **fiscalització prèvia** dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors ( en despesa fases A,D)
- La **intervenció** del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió (fase O i **comprovació material inversió** → Art. 98/d.a.3a LCSP aplicació recursos)
- La **intervenció formal** del pagament (fase P de la despesa)
- La **intervenció material** del pagament (pagament efectiu)

### **Article 7.2- La funció interventora s'exerceix en les modalitats formal i material.**

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

En la **intervenció material** es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

# Forma d'establir la fiscalització prèvia limitada

## Desenvolupament de la funció interventora en el RD 424/2017

Article 8- Contingut de la funció interventora:

- ” - S'entén per **fiscalització prèvia** la facultat que competeix a l'òrgan interventor d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment establert legalment, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no ha d'atendre qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.
- ” - La **intervenció prèvia** de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions és la facultat de l'òrgan interventor per comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, si s'escau, la seva prestació correlativa. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà a l'art 20 del RD424.
- ” - La **intervenció formal** de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per verificar l'expedició correcta de les ordres de pagament.
- La **intervenció material** del pagament és la facultat que competeix a l'òrgan interventor per verificar que aquest pagament l'ha de disposar un òrgan competent i es fa a favor del perceptor i per l'import establert.

Fases  
A i D

Fase  
O i  
Recepció:  
\* Intó.  
\* SG <

Fase P

# Forma d'establir la fiscalització prèvia limitada

## Article 13 del RD 424/2017 Establiment de la FILP

L'expedient per establir la fiscalització i intervenció limitada prèvia contindrà:

- ❖ Informe d'intervenció previ
- ❖ Acord Plenari, amb determinació dels elements essencials addicionals específics, en el seu cas (requisits o tràmits addicionals).

En la determinació d'aquests extrems s'atendrà especialment a aquells requisits contemplats en la **normativa reguladora** per assegurar **l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte** en les actuacions públiques. La determinació dels requisits addicionals vindrà donat pel coneixement previ de la Corporació essent revisats/modificats en funció del resultat del control a posteriori.

**Recomanable:** Un cop aprovat l'AFILP emetre **Instrucció o Circular d'Intervenció** per tal que els serveis gestors siguin coneixedors de la seva existència i de com cal tramitar els expedients. Igualment, en funció de l'organització de la Corporació, resultaria útil organitzar una/es **sessió/ns informatives** en relació a la nova forma de fiscalitzar.

# Forma d'establir la fiscalització prèvia limitada

**Exempció de fiscalització prèvia:** Article 219 del TRLHL. Art 17 RD 424

- " Despeses de material no inventariable
- " Contractes menors
- " Despesa de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions
- " Despeses menors de 3.005,06€ fets efectius amb bestretes de caixa fixa.

**Recomanable:** Si en la Corporació es tramiten els contractes menors amb RC o AD prèvia, establir un sistema de validació per Intervenció per tal de verificar que la imputació pressupostària sigui correcte, com ara signatura de la reserva de crèdit o validació del document comptable AD.

## On determinar-ho?

- " En l'acord de determinació del sistema d'exercici de la funció interventora-substitució de la fiscalització plena per fiscalització i intervenció limitada prèvia (Indicant que no és una fiscalització)
- " En les Bases d'Execució del Pressupost

## Com fer-ho?

Amb document previ AD o document RC + informe servei gestor annex.

En cas d'omissió del tràmit: elusió tràmit essencial determinat pel Ple en cas d'AFILP o incompliment de les BEP segons sigui el cas: objecció suspensiva en la fase O o tràmit reconeixement de l'obligació per exp.de rec. extrajudicials de crèdits

## Requisit addicional en el reconeixement de l'obligació:

Acreditació tramesa al gestor del Registre de Contractes de la documentació i informació necessària per a la Inscripció dels contractes i incidències d'execució o finalització dels contractes

# Fiscalització prèvia limitada: Elements essencials

LEGALITAT  
FINANCERA

Quan s'ha aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia l'òrgan interventor es limitarà a comprovar les requisits següents:

## Els requisits bàsics del TRLHL (Article 219)

- " Aplicació pressupostària suficient i adequada a la naturalesa de la despesa
  - " Despesa plurianual → compliment article 174
  - " Crèdit adequat → article 172 (especialitat i limitació de crèdits) i article 176 (temporalitat)
  - " Suficiència i disponibilitat dels crèdits (art 173) i tramitació anticipada (D.A.3a LCSP)
- " Òrgan competent
- " Altres extrems (en TRLHL) determinats pel Ple a proposta del President

**RD424/2017** Per establir-los s'atendrà especialment als requisits previstos a la normativa per garantir: l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte

LEGALITAT  
ADMINISTRATIVA

## Els elements essencials del Consell de Ministres

- " Art. 13 del RD 424/2017 Amb independència de que el Ple hagi dictat o no acord, es consideraran, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els extrems fixats per l'Acord del Consell de Ministres, vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les EL.
  - " Acord Consell de Ministres 30/5/2008, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics. Modificat al 2018
  - " Acord Consell de Ministres 20/7/2018, requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs de gestió a mitjans propis

## Elements essencials addicionals determinats pel Ple

- " El Ple, previ informe de l'òrgan interventor, podrà aprovar altres requisits o tràmits addicionals que també tindran la consideració d'essencials.

ACM  
Primer.3

No obstant, quan dels informes preceptius als que fan referència els diferents apartats de l'ACM es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pot causar menyscapse a la hisenda local, es procedirà a l'examen exhaustiu del document o documents objecte d'informe i, quan escaigui, es farà constar la corresponent objecció.

## Fiscalització prèvia limitada: Àmbits a regular

Els àmbits a regular seran tots aquells relacionats amb els ingressos i les despeses, si bé tenint en compte que quan s'adopta l'acord de fiscalització i intervenció limitada prèvia, s'acostuma, per aplicació de l'article 9 del RD 424/2017, a substituir la fiscalització prèvia dels ingressos per la presa de raó en comptabilitat i el control a posteriori, els àmbits a regular referits a la gestió de la despesa els podem agrupar en:

- ” Personal
- ” Contractació i Encàrrecs a mitjans propis
- ” Contractes patrimonials i privats i Responsabilitat patrimonial
- ” Subvencions i transferències
- ” Convenis de col·laboració subjectes a la Llei 40/2015
- ” Expedients urbanístics i expropiació
- ” Despeses financeres
- ” Bestretes de Caixa fixa i Pagaments a justificar
- ” Intervenció formal pagament i Intervenció material del pagament

Esquema adoptat per les diputacions catalanes. Veure Guia bàsica de Fiscalització de la Diputació de Girona o el BOP Tarragona de 23/10/18

## Fiscalització prèvia limitada: Ambits a regular

Cal tenir present que, d'acord amb l'article 13 del RD 424/2017, serà aplicable el **règim general de fiscalització i intervenció prèvia (plena)** respecte a aquells **tipus de despesa** i obligacions pels que **no s'hagi acordat el règim de requisits bàsics** a efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com per a les **despeses de quantia indeterminada**.

Clàusula de tancament

**Recomanable:** establir un tipus d'expedient "residual" en cada àmbit per aplicar la fiscalització prèvia segons requisits bàsics, altrament caldrà aplicar fiscalització prèvia plena en qualsevol tipus d'actuació que no s'hagi inclòs de forma expressa en l'Acord de Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia (AFILP).



## Elements essencials en la FILP Àmbit Contractació

Els elements essencials del Consell de Ministres que cal aplicar (segons l'article 13 del RD 424/2017) en l'àmbit de la Contractació i les Encomanes de gestió a mitjans propis són els recollits en la Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encomanes a mitjans propis

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2018-10994>

# Elements essencials en la FILP Ambit Contractació

Bienvenidos Bienvenidos Bienvenidos Bienvenidos Bienvenidos Bienvenidos

 GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES E IGUALDAD

## Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado

Inicio BOE BORME Legislación Anuncios TEU Publicaciones Tienda La Agencia  a la Carta

Está Ud. en > [Inicio](#) > [Buscar](#) > Documento BOE-A-2018-10994

[volver](#)

Resolución de 25 de julio de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 20 de julio de 2018, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos en el ámbito de los contratos del sector público y encargos a medios propios.


**Publicado en:** «BOE» núm. 186, de 2 de agosto de 2018, páginas 77636 a 77663 (28 págs..)



**Sección:** I. Disposiciones generales

**Departamento:** Ministerio de Hacienda

**Referencia:** BOE-A-2018-10994

**Permalink ELI:** [https://www.boe.es/eli/es/res/2018/07/25/\(2\)](https://www.boe.es/eli/es/res/2018/07/25/(2))

 [PDF de la disposición](#)

 [EPUB de la disposición](#)  [XML de la disposición](#)

 [Análisis](#)  [Texto consolidado](#)

# Elements essencials en la FILP Àmbit Contractació

En l'àmbit de la Contractació el Consell de Ministres estableix extrems a fiscalitzar que adaptats a l'àmbit local serien:

LEGALITAT  
FINANCERA

Els genèrics per a tots els expedients de contractació, previstos a l'apartat Primer de l'ACM

- Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient** segons la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contraure, en termes de temporalitat, especialitat i especificació. Complint allò que estableix l'article 174 del TRLHL (despeses plurianuals).
- Que la proposta consisteix en **l'autorització, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació** (fases A, AD, D, O).
- Competència de l'òrgan** que dictarà l'acte administratiu. (Disposició addicional 2a de la LCSP).
- Que els expedients de compromís de despesa (D) responen a despeses aprovades (A) i, en el seu cas, **fiscalitzades favorablement**. En el cas de reconeixement d'obligacions (O), que corresponen a despeses aprovades i compromeses, en el seu cas, fiscalitzades favorablement.

Cal tenir present les especialitats en l'àmbit contractual contingudes en la Disposició Addicional 3a de la LCSP (Llei 9/2017):

- Existeixi la possibilitat de **tramitar anticipadament** els contractes quina execució material hagi de començar en l'exercici següent o aquells quin finançament depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a altre entitat pública o privada, sometent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que hagin de finançar el contracte corresponent. (article 173 TRLHL disponibilitats dels crèdits)
- La fiscalització de la Intervenció **recaurà en la valoració** que s'incorpori a l'expedient sobre l'impacte de cada nou contracte en el compliment per l'EL dels **principis de la LOEPSF** (LO 2/2012)
- La Intervenció realitzarà la **recepció de tots els contractes tret dels menors** (Art 98 LCSP: avís quan l'acumulat sigui del 90%. Art. 20 del RD 424/2017: avís a la Intervenció amb una antelació de 20 dies a la data prevista per la recepció de la inversió)

LEGALITAT  
ADMINISTRATIVA

Els específics per a cada tipus de contractes i actuacions a fiscalitzar previstos en l'ACM

**Addicionals possibles:** (A més dels que s'especifiquen per cada actuació més endavant i segons criteri propi)

- " Que consta informe del/la tècnic/a responsable del servei gestor en els termes de l'article 172 del ROF, que acrediti el compliment de la normativa que sigui aplicable, justifiqui la necessitat de la despesa i que valori les repercussions i efectes de l'acte administratiu sobre el compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (indicació cost en contractes anteriors i/o cost de posada en funcionament i manteniment, segons sigui el cas).
- " En el cas que no s'inclouï el document previ corresponent (A, AD) l'informe del/la responsable del servei gestor haurà de fer les indicacions respecte a les condicions per a que s'esdevingui disponible el crèdit pressupostari necessari en l'aplicació en què es proposa aplicar la despesa o si fos el cas, indicar que es preveu que la previsió pressupostària s'inclouï en pressupost posterior, tractant-se en sengles casos de tramitació anticipada de la despesa.

# Elements essencials. Ambit Contractació. Genèrics

L'Acord del Consell de Ministres (ACM) determina la documentació que ha de contenir l'expedient i les comprovacions a realitzar. Preveu les fases de la despesa A, D i O, les incidències que es poden produir i especialitats segons el procediment utilitzat, si bé estableix per tots els tipus de contractes els següents requisits:

## Aprovació de la despesa. Fase A

- “ **Plec:** Existència de PCAP o, en el seu cas, document descriptiu, informat per Secretaria. Quan s'utilitzi model de plec, verificar que és de naturalesa anàloga a l'informat per Secretaria.
- “ **Criteris d'adjudicació:** Que els establerts en el PCAP per determinar la millor oferta estan relacionats amb l'objecte del contracte. Si és criteri únic que estigui relacionat amb els costos i en el cas que sigui el preu, que aquest sigui el més baix. Quan hi ha diversos criteris, basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin amb criteris econòmics i qualitatius (obligatori per proc. diàleg competitiu). Quan hi ha diversos criteris o un sol diferent al preu, que el plec determina la forma d'identificar l'oferta anormalment baixa (art 149 LCSP).
- “ **Presentació de documentació:** Quan hi ha criteris sotmesos a judicis de valor, que el plec preveu que han de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- “ **Contingut mínim del plec:** Que el plec estableix mínim una condició especial d'execució (art 202.2 LCSP: referides a consideracions econòmiques; relacionades amb la innovació; de tipus mediambiental o de tipus social) així com l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors d'acord amb el Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- “ **Modificació del contracte:** si es preveu al plec en els termes de l'article 204 de la LCSP, verificar que el percentatge previst no és superior al 20% del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- “ **En funció del procediment emprat:**
  - “ **P. obert simplificat** → Comprovar compliment condicions art. 159.1 de la LCSP. Si és pel 159.6 (simplificat sumari) que el VEC no supera l'import fixat i que no hi ha criteris sotmesos a judicis de valor,
  - “ **P. amb negociació** → Comprovar que concorren supòsits dels articles 167 o 168 de la LCSP per emprar-lo,
  - “ **P. diàleg competitiu** → Comprovar que es compleix algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP. En el cas que es reconeixin primes que el document descriptiu fixa el seu import i que consta la corresponent reserva de crèdit.
  - “ **Subhasta electrònica** → Verificar que els criteris d'adjudicació a que es refereix aquesta es basen en modificació referides al preu, i en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

# Elements essencials. Ambit Contractació. Genèrics

## Compromís de la despesa. Fase D

### ○ Proposta adjudicació:

- “ Quan no s’adjudiqui el contracte d’acord amb la proposta d’adjudicació de la Mesa, que existeix decisió motivada de l’òrgan de contractació.
- “ Quan hi hagi ofertes amb presumpció d’anormalitat, que existeix la sol·licitud d’informació als licitadors i l’informe tècnic corresponent.
- “ Si es proposa la celebració d’un contracte amb **preus provisionals** de conformitat amb l’article 102.7 de la LCSP, que es detallen a la proposta d’adjudicació els extrems de les lletres
  - “ a) –procediment per determinar preu definitiu, amb referència als costos efectius i a la fórmula de càlcul del benefici,
  - “ b)- les regles comptables que l’adjudicatari haurà d’aplicar per determinar el cost de les prestacions.
  - “ c)- els controls documentals i sobre el procés de producció que a l’adjudicador podrà efectuar sobre els elements tècnics i comptables del cost de producció.
- “ Constitució de la garantia definitiva, excepte casos de l’article 159.6 de la LCSP (**Proc.simplificat reduït**: contractes amb VE inferior a 80.000€ en cas d’obres o 35.000€ en cas de subministraments o serveis –no aplicable al cas de serveis de caràcter intel·lectual-)
- “ Aportació de la documentació justificativa de les circumstàncies de l’article 140.1 de la LCSP, apartats a), b) i c): declaració responsable (constitució empresa, classificació, no incursió en prohibició de contractar i adreça per notificacions.
- “ Si el procediment és de **negociació**, que existeix constància en l’expedient de les invitacions realitzades, de les ofertes rebudes, de les raons de la seva acceptació o rebuig i de les avantatges aconseguides en la negociació.

### ○ Formalització, recurs especial → art 44: VEC > en cas d’obres, conc d’obres i serveis a 3M d’€; subminist. i serveis > 100.000€

“ certificat que acrediti que no s’ha interposat

“ quan s’hagi presentat, comprovar que ha recaigut resolució expressa desestimant el recurs/ordenant l’aixecament de la suspensió o de la mesura cautelar.

**Adicionals possibles** en Autorització despesa: Valoració VEC; Informe de Secretaria (preceptiu sobre l’expedient D.A. 3a LCSP)

- en Adjudicació: diligència Servei de Contractació sobre dipòsit garantia i lliurament documentació acreditativa circumstàncies art. 140 a) a c); en el cas d’haver-se sol·licitat un compromís d’adscripció de mitjans, personals o materials, que existeix conformitat del proponent a la disposició de mitjans aportats per l’adjudicatari proposat.
- en Formalització: diligència Servei de Contractació sobre existència de recurs especial o pronunciament sobre no procedència.

# Elements essencials. Ambit Contractació. Genèrics

## ○ Modificacions dels contractes:

- “ En el cas de modificacions previstes, que la possibilitat de modificar el contracte es troba previst en els plecs i no es supera el límit que s’hi fixa i que no s’inclouen preus unitaris no previstos en el contracte; en cas que no s’haguessin previst modificacions, o no s’ajustin a l’article 204, que hi ha informe tècnic justificatiu dels extrems de l’article 205 i que no es superen els percentatges màxims. Quan les no previstes superin el 20% del preu inicial del contracte IVA exclòs o siguin igual o superiors als 6 milions, existència d’informe de la CJA.
- “ Que hi ha informe de Secretaria.
- “ En el seu cas, que hi ha projecte visat per l’Oficina Supervisió Projectes (OSP), si no procedeix ha d’haver pronunciament exprés de que les obres del projecte no afecten l’Estabilitat, Seguretat i Estantitat (ESE) de l’obra; i acte de replanteig previ.

## ○ Revisió de preus (aprovació de despesa):

- “ Que, en els contractes els que es pugui preveure la revisió de preus, es compleixen els requisits de l’article 103.5 LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas de que pel contracte que es tracti s’hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s’inclou altre fórmula de revisió diferent als plecs.

## ○ Abonaments durant l’execució dels treballs

- “ Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la valoració corresponent, o que s’aporten els justificants de les despeses realitzades.
- “ En el cas que es realitzin pagaments anticipats, que s’ha previst en els plecs i l’adjudicatari ha aportat la corresponent garantia.
- “ En el seu cas, que s’aporta factura per l’empresa adjudicatària, d’acord amb el RD 1619/2012 (obligacions facturació) i la Llei 25/2013 (factura electrònica).
- “ Quan l’import acumulat dels abonaments a compte vagi a ser igual o superior al 90% del preu del contracte, incloses, en el seu cas, les modificacions aprovades, que s’acompanya la comunicació a la Intervenció per l’assistència a la recepció.
- “ En cas d’efectuar-se pagaments directes a subcontractistes, comprovar que dita possibilitat està prevista al PCAP (d’acord amb la Disp. Ad. 51a LCSP).

## ○ Pròrroga del contracte:

- “ Que està prevista al PCAP.
- “ Que no es superen els límits de durada previstos al PCAP o document descriptiu.
- “ Que hi ha informe de Secretaria.
- “ En el cas que previst al darrer paràgraf art 29.4 LCSP (continuïtat prestació màxim 9 mesos quan no s’ha aconseguit formalitzar nou contracte per circumstàncies en la licitació imprevisibles), que consta justificació en l’expedient i que s’ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat (3 mesos abans de finalitzar el present contracte).

## ○ Liquidació:

- “ Que s’acompanya certificació o acte de conformitat de la recepció de la prestació (obres, béns o serveis corresponents).
- “ Que s’aporten les justificants de les despeses realitzades o les corresponent relacions valorades.
- “ Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l’OSP, si procedeix.
- “ Que s’aporta factura per l’empresa adjudicatària, d’acord amb el RD 1619/2012 (obligacions facturació) i la Llei 25/2013 (factura electrònica).

# Elements essencials. Àmbit Contractació. C. obres

## Contractes d'obres

### ❑ Contractes d'obres en general

#### “ Expedient inicial

“ Autorització de la Despesa (A) Informe supervisió del projecte (LCSP: art 235 i D.A.3a) i acte de replanteig previ

Possible requisit addicional: comprovar compliment D.A. 3a LCSP relativa a l'Acte Adm d'aprovació projecte amb ref. a supervisió favorable segons ROAS existència de memòria de necessitat i idoneïtat; classificació exigida (art. 116.4 b) i 77 1 a) LCSP

“ Compromís (D) Adjudicació i Formalització

Possible requisit addicional: Si, d'acord amb la normativa, no s'ha constituït mesa de contractació, que existeix conformitat del proponent a la classificació o la solvència acreditada pel contractista proposat adjudicatari, amb l'exigida en el PCAP i que existeix informe de valoració de les proposicions i proposta d'adjudicació a favor del licitador que hagi obtingut millor puntuació.

“ Modificats, el genèric. (LCSP: art 204 previstes al plec-VEC; art 242 tràmit) Excés mesurament <10% no son mod. cte.)

Possible requisit addicional: Que s'ha donat audiència a l'adjudicatari i, en el seu cas, que consta la seva conformitat.

“ Revisions de preus: Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP i que el PCAP estableix la formula de revisió.

“ Certificacions d'obra (LCSP: art 240) 30 dies per aprovar. 30 dies per pagar un cop aprovada Addicional: contracte formalitzat

Certificació emesa per Director i amb conformitat del servei gestor corresponent

Pagaments a compte per actuacions preparatòries (instal·lacions, materials, maquinaria pesada) només si el plec recull aquesta possibilitat i amb dipòsit garantia

“ Reconeixement de l'obligació de l'IVA meritat en el pagament de les certificacions d'obra

Pot fer-se una tramitació única fent la tramitació de la certificació i de la factura alhora, però es preveu primer fiscalitzar la certificació i després la fra.

En actuacions urbanístiques → inversió del subjecte passiu (l'adjudicatari factura només la base imposable)

“ Certificació final: Informe Director obra i Inf. Supervisió del projecte si fos procedent i s'aporta fra. Si inclou revisió de preus que estigui prevista al PCAP i correcte. Recepció i Termini garantia. Excés mesuraments en cert. final.

“ Liquidació: Informe Director obra i Inf. Supervisió del projecte, si procedeix; i que s'aporta factura. Si inclou revisió de preus que estigui prevista al PCAP i sigui correcte.

“ Pagament d'interessos de demora i de la indemnització per costos de cobrament: Informe de Secretaria

Possible requisit addicional que existeix quantificació import i conceptes

“ Indemnització a favor del contractista: Informe Secretaria; informe tècnic; en el seu cas, dictamen de la Comissió Jurídica Assessora (CJA).

“ Resolució: Informe de Secretaria i, en el seu cas, dictamen de la CJA (LCSP: art 245 causes, art 246 efectes)

“ Pagament de primes i compensacions als participants en el diàleg competitiu: Que estiguin previstes en el plec, anunci o document descriptiu.

### ❑ Contractació conjunta del projectes i obra

“ La fiscalització es realitza segons allò previst per les obres en general, però amb especialitats, destacant que d'acord amb l'article 234 de la LCSP l'expedient s'inicia amb la reserva de crèdit però la fiscalització s'ajorna al moment immediat anterior a l'adjudicació, moment en el que es comprovarà el compliment dels requisits essencials.

# Elements essencials. Àmbit Contractació. C. obres

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE OBRES – ADJUDICACIÓ

### 2. Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial

2.1 Preparació i adjudicació d'expedients de contractació d'obres (inclsos els contractes de subministrament de fabricació quan el PCAP determini l'aplicació directa del contracte d'obres, i per a les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)

#### 2.1.2 Adjudicació (D)

A	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 TRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLRHL.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 176 TRLHL Art. 118.3 LCSP	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és adequat quan financii obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.)
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL Art. 117.1 LCSP	Que la despesa es genera per un òrgan competent.



# Elements essencials. Àmbit Contractació. C. obres

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE OBRES – ADJUDICACIÓ

B	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals de l'Acord del Consell de Ministres
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 157.6 LCSP	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que hi ha decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 149.4 LCSP	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que hi ha constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 169.1, 169.6 i 170.1 LCSP	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza <b>el negociat com a procediment d'adjudicació</b> , que hi ha constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
B.4	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 102.7 LCSP	En tractar-se d'un contracte <b>amb preus provisionals</b> d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
B.5	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 107, 108, 109 i 159.6 LCSP	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
B.6	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 140.1 i 159.6 LCSP	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a que es refereixen les lletres a) a c) de l'art. 140.1 de la LCSP que siguin procedents i que s'inclouen en el seu cas la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri, o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un estat membre de la Unió Europea, excepte en el procediment obert simplificat o procediment abreujat tramitat d'acord amb l'article 159.6 de la LCSP quan s'ha constituït la Mesa.
B.7	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 2.1.1.B.1) Art. 159.4 i 75.2 LCSP	En tractar-se d'un <b>procediment obert simplificat</b> tramitat d'acord amb l'article 159.4 de la LCSP, que s'aporta el compromís al que es fa referència en l'art. 75.2 de la LCSP.
C	Ref. Leg.	Requisits addicionals
	Art 172 ROF	Que existeix Informe del/la responsable tècnic del servei de Contractació en els termes de l'article 172 del ROF, que acrediti l'aportació de la documentació, el compliment de la normativa que sigui aplicable i justifiqui la proposta d'acords.

# Elements essencials. CTó. Ctes. Subministraments

## Contractes de subministraments

- ❑ Contractes de subministraments en general (Arrendament amb manteniment i Cte. de fabricació)
- “ Expedient inicial
  - “ Autorització de la Despesa (A) Que existeix plec de prescripcions tècniques del subministrament o en el seu cas doc. descriptiu  
Que la durada del contracte s’ajusta a allò previst a la LCSP (art. 29-Si tracte successiu 5 anys)
  - “ Possible requisit addicional: Existència de memòria de necessitat i idoneïtat i existència d’estudi econòmic
  - “ Compromís (D) Adjudicació i Formalització
  - “ Possible requisit addicional: Si, d’acord amb la normativa, no s’ha constituït mesa de contractació, que existeix conformitat del proponent a la classificació o la solvència acreditada pel contractista proposat adjudicatari, amb l’exigida en el PCAP i que existeix informe de valoració de les proposicions i proposta d’adjudicació a favor del licitador que hagi obtingut millor puntuació.
- “ Modificats, el genèric (LCSP: art 204 previstes al PLECS-VEC art 205 no previstes en el plec)
- “ Revisions de preus: Que es compleixen els requisits recollits a l’article 103 de la LCSP i que el PCAP estableix la formula de revisió.
- “ Abonaments a compte i pagament (LCSP: art 301) 30 dies per aprovar doc. de conformitat i 30 d. per pagar un cop aprovat
  - “ Conformitat del servei i aportació de factura.
  - “ Si conté revisió de preus, que està previst al PCAP i es compleix allò previst al 103.5
  - “ Per actuacions preparatòries (instal·lacions, materials, maquinaria pesada) només si el plec recull aquesta possibilitat i amb dipòsit garantia
- “ Lliuraments parcials i liquidació: conformitat del servei; factura; si inclou revisió de preus, que estigui prevista als plecs i s’ajusti al 103  
Art 301.2: si el contracte es fixa en funció de preus unitaris, l’increment d’unitats fins el 10% del preu del cte. no es considera modificació si està previst al PCAP i s’ha acreditat el seu finançament a l’expedient inicial
- “ Pròrroga del contracte: el genèric i que no supera el límit de durada previst al plec ni el la LCSP (5 anys en total).
- “ Pagament d’interessos de demora i de la indemnització per costos de cobrament: informe Secretaria.
- “ Indemnització a favor del contractista: Informe Secretaria; Informe del servei gestor; en el seu cas, dictamen de la CJA
- “ Resolució: Informe Secretaria i, en el seu cas, dictamen de la CJA (LCSP: art 306 causes, art 307 efectes)
- “ Pagament de primes i compensacions als participants en el diàleg competitiu: Que estiguin previstes en el plec, anunci o document descriptiu.
- ❑ Adquisició centralitzada d’equips i sistemes pel tractament de la informació
- ❑ Contracte de subministrament de fabricació (art. 299 LCSP)
- “ Extremes a comprovar com els aplicables als contractes d’obres si s’indica en el plec que s’apliquen les normes del contracte d’obres, altrament els especificats pels subministraments en general

# Elements essencials. CTó. C. de subministraments

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENTS Revisió P.

2. Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial		
2.6	<p><i>Expedients de subministraments (subministraments en general, els d'adquisició d'equips i sistemes per al tractament de la informació, i els contractes de subministraments de fabricació quan el PCAP no determini l'aplicació directa del contracte d'obres, i per a les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)</i></p> <p>2.6.4 Revisió de preus</p>	
A	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 TRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLHL.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 176 TRLHL Art. 116.3 LCSP	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és adequat quan financï obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.)
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL Art. 117.1 LCSP	Que la despesa es genera per un òrgan competent.

# Elements essencials. CTó. C. de subministraments

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENTS Revisió P.

B	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals de l'Acord del Consell de Ministres	<input type="checkbox"/>
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 3.1.2 Art. 103.5 LCSP	Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103.5 de la LCSP.	
B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 3.1.2 Art. 103.5 LCSP	Que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable.	
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 3.1.2 Art. 103.5 LCSP	En tractar-se d'una revisió de preus en què s'ha aprovat una fórmula tipus, es verifica que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en el PCAP.	
C	Ref. Leg.	Requisits addicionals	
	Art 172 ROF Art 7 LEPSF	Que existeix Informe del/la responsable tècnic del servei gestor en els termes de l'article 172 del ROF, que acrediti el compliment de la normativa que sigui aplicable, justifiqui la proposta d'acords i que valori les repercussions i efectes de l'acte administratiu sobre el compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.	

# Elements essencials. Contractació. Ctes. de serveis

## Contractes de serveis

- “ Expedient inicial
  - “ Autorització de la Despesa (A) Que existeix plec de prescripcions tècniques del servei o en el seu cas doc. descriptiu
    - Que es justifica la insuficiència de mitjans
    - Que l'objecte del contracte està perfectament definit de manera que sigui comprovable el compliment
    - Que la durada s'ajusta a la LCSP (art.29-Si tracte successiu 5 anys. Superior si necessari recuperar inversió)
  - Possible requisit addicional: Existència de memòria de necessitat i idoneïtat i existència d'estudi econòmic; en els contractes de serveis que comportin prestacions a la ciutadania; que incorpora el règim jurídic que declari que l'activitat de que es tracta queda assumida per l'Administració respectiva com pròpia de la mateixa, fixant les prestacions en favor dels administrats i regulant els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius al servei.
  - “ Compromís (D) Adjudicació i Formalització
    - Possible requisit addicional: Si, d'acord amb la normativa, no s'ha constituït mesa de contractació, que existeix conformitat del proponent a la classificació o la solvència acreditada pel contractista proposat adjudicatari, amb l'exigida en el PCAP i que existeix informe de valoració de les proposicions i proposta d'adjudicació a favor del licitador que hagi obtingut millor puntuació.
- “ Modificats, els genèrics.
- “ Revisions de preus: Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió
- “ Abonaments a compte i pagament (LCSP: art 301) 30 dies per aprovar doc. conformitat i 30 dies per pagar un cop aprovat
  - “ Conformitat del servei
  - “ Per actuacions preparatòries (instal·lacions, materials, maquinaria pesada) només si el plec recull aquesta possibilitat i amb dipòsit garantia
  - “ Si conté revisió de preus, que està previst al PCAP i es compleix allò previst al 103.5
- “ Lliuraments parcials i liquidació: conformitat del servei; factura, si inclou revisió que estigui prevista i es compleix el previst a l'art. 103.5 LCSP  
Art 309: si el contracte va en funció d'unitats d'execució, l'increment d'unitats fins el 10% del preu del cte. no es considera modificació si està previst al PCAP i podrà satisfer-se en la liquidació
- “ Pròrroga del contracte: Prevista als plecs; que no es superen els límits de durada del plecs i de la LCSP. Possible continuïtat prestació darrer paràgraf art 29.4 LCSP
- “ Pagament d'interessos de demora i de la indemnització per costos de cobrament: Informe Secretaria
- “ Indemnització a favor del contractista: Informe Secretaria; Informe del servei gestor; en el seu cas, dictamen de la CJA
- “ Resolució: Informe Secretaria i, en el seu cas, dictamen de la CJA (LCSP: art 313 causes i efectes)
- “ Pagament de primes i compensacions als participants en el diàleg competitiu: Quan constin en el plec, anunci o document descriptiu

# Elements essencials. Contractació. Cte. de serveis

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS Fase RC/A

	<b>2. Area de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial</b>
2.7	<i>Expedients de serveis (serveis en general i, per a les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)</i>
2.7.1	Aprovació de la despesa (fase RC/A)

A	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 IRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLRHL.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 178 TRLHL Art. 116.3 LCSP	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 178 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.)
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL Art. 117.1 LCSP	Que la despesa es genera per un òrgan competent.

# Elements essencials. Contractació. Cte. de serveis

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS Fase RC/A

B	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals de l'Acord del Consell de Ministres
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 67 RGLCAP	Que hi ha PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) DA3a.8 LCSP	Que hi ha informe de la Secretaria general.
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 124 LCSP	Que hi ha plec de prescripcions tècniques del servei o, si escau, document descriptiu.
B.4	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 99 LCSP	Que l'objecte del contracte està perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
B.5	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 124 LCSP	En tractar-se d'un model de PCA, s'ha verificat que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general.
B.6	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 157.2 LCSP	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
B.7	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 30.3 LCSP	Que es justifica en l'expedient la carència de mitjans suficients per a la prestació del servei per part de l'Administració pels seus propis mitjans. <b>(especialitat cte. serveis)</b>
B.8	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art.178.2 LCSP	En tractar-se d'un expedient on el procediment d'adjudicació proposat és el de <b>diàleg competitiu</b> , s'ha verificat que, per a la selecció de la millor oferta, s'ha considerat més d'un criteri d'adjudicació en base a la millor relació qualitat-preu.
B.9	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art.149.2 LCSP	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, el PCAP o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.

# Elements essencials. Contractació. Cte. de serveis

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS Fase RC/A

B.10	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art.202.1 paragraf 2n LCSP	Que el PCAP o el document descriptiu estableix al menys una de les condicions especials d'execució enumerades a l'article 202.2 de la LCSP.
B.11	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 122.2 LCSP	Que el PCAP o el document descriptiu estableix l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors d'acord amb el Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
B.12	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 159.1 LCSP	En tractar-se d'un expedient d'adjudicació mitjançant <b>procediment obert simplificat</b> , s'ha comprovat que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la LCSP.
B.13	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A) Art. 159.6 i art.159.6 c) LCSP	En tractar-se d'un expedient d'adjudicació mitjançant <b>procediment obert simplificat</b> tramitat segons el previst a l'article 159.6 de la LCSP, s'ha verificat que no se supera el valor estimat fixat en el citat apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.
B.14	Art.13.2 C) RD 424/2017 ACM2018 5.1.A) Art. 229.8 LCSP	En tractar-se d'un expedient relacionat amb els que estableix l'art. 229.8 de la LCSP, s'ha comprovat que hi ha informe favorable de la Direcció General de Racionalització i Centralització de la Contractació. ( <b>contractació centralitzada</b> )
B.15	Art.13.2 C) RD 424/2017 ACM2018 5.1.A) 221.4a) LCSP	En tractar-se d'un expedient en el que es preveu l'ús de la possibilitat prevista a l'article 221.4 de la LCSP, el plec regulador de l' <b>acord marc</b> determina la possibilitat de realitzar o no una nova licitació.
B.16	Art.13.2 C) RD 424/2017 ACM2018 5.1.A) 221.4a) LCSP	En tractar-se d'un expedient en el que es preveu l'ús de la possibilitat prevista a l'article 221.4 de la LCSP, el plec regulador de l' <b>acord marc</b> determina els supòsits en el que s'acudirà o no a una nova licitació.
B.17	Art.13.2 C) RD 424/2017 ACM2018 5.1.A) 221.4a) LCSP	En tractar-se d'un expedient en el que s'ha previst l'adjudicació sense una nova licitació, el plec preveu les condicions objectives per determinar a l'adjudicatari del contracte. ( <b>acord marc</b> )
B.18	Art.13.2 C) RD 424/2017 ACM2018 5.1.A) 221.4 a) i 221.5 LCSP	En tractar-se d'un expedient en el que s'ha previst que el sistema d'adjudicació sigui mitjançant una nova licitació, s'han previst en el plec els termes que seran objecte de la nova licitació, d'acord amb l'article 221.5 de la LCSP. ( <b>acord marc</b> )



# Elements essencials. Contractació. Cte. de serveis

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS Fase RC/A

B.19 Art.13.2 C) RD 424/2017  
ACM2018 5.1.A) 222 LCSP En tractar-se d'un expedient en el que s'ha previst al PCAP la possibilitat de modificar **l'acord marc** i el contracte basats, s'ha verificat que el percentatge previst no es contrari a l'indicat en l'art. 222 de la LCSP.

B.20 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art. 145 i 146.2 LCSP Que el PCAP o document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte.

B.21 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art. 146.1 LCSP En tractar-se d'un expedient on el PCAP o document descriptiu estableix un únic criteri de valoració de la oferta, aquest, està relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la LCSP.

B.22 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art.150.1 paràgraf 2n LCSP En tractar-se d'un expedient on el PCAP o document descriptiu estableix com a únic criteri de valoració de la oferta el preu, s'ha verificat que aquest és el més baix.

B.23 Art. 13.2.c) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1. Art. 145.2 LCSP En tractar-se d'un expedient on el PCAP o document descriptiu estableix una pluralitat de criteris basats en la millor relació qualitat-preu aquests s'han establert d'acord a criteris econòmics i qualitatius.

B.24 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art. 131.2, 167 i 168 LCSP En tractar-se d'un expedient d'adjudicació mitjançant **procediment negociat**, s'ha comprovat que es compleixen els supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la LCSP per a utilitzar aquest procediment.

B.25 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art. 29 LCSP Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la LCSP.

B.26 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art. 131.2, 167 i 172.3 LCSP En tractar-se d'un expedient d'adjudicació mitjançant el **procediment de diàleg competitiu**, s'ha verificat que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.

B.27 Art. 13.2. C) RD 424/2017  
ACM2018 4.1.1.A Art.173.1 i art.173.2 LCSP En tractar-se d'un expedient d'adjudicació mitjançant el **procediment de diàleg competitiu** en el qual s'han reconegut primes o compensacions als participants, s'ha comprovat que en el document descriptiu es fixa la seva quantia i que hi consta la corresponent retenció de crèdit.

# Elements essencials. Contractació. Cte. de serveis

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS Fase RC/A

B.28	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A.Art. 204 LCSP	En preveure's modificacions en el PCAP, d'acord amb l'article 204 de la LCSP s'ha verificat que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte.
B.29	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A.Art. 204.1 1 LCSP i art. 204.1 b)	En preveure's modificacions en el PCAP, d'acord amb l'article 204 de la LCSP que no supera el 20 % del preu inicial del contracte, la modificació no suposa l'establiment de preus unitaris no previstos al contracte.
R.30	Art. 13.2. C) RD 424/2017 ACM2018 4.1.1.A)Art. 143.3 LCSP	En preveure's en el PCAP la utilització de la <b>subhasta electrònica</b> s'ha verificat que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

C	Ref. Leg.	Requisits addicionals
	Art 172 ROF Art 7 LEPSF	<p>Que existeix Informe del/la responsable tècnic del servei gestor en els termes de l'article 172 del ROF, que acrediti el compliment de la normativa que sigui aplicable, justifiqui la necessitat de la despesa i que valori les repercussions i efectes de l'acte administratiu sobre el compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.</p> <p>En el cas que no s'inclougui document A en l'expedient, l'informe del/la responsable tècnic del servei gestor haurà de fer les indicacions respecte a les condicions per a que s'esdevingui disponible el crèdit pressupostari necessari en l'aplicació en què es proposa aplicar la despesa o si fos el cas, indicar que es preveu que la previsió pressupostària s'inclougui en pressupost posterior, tractant-se en sengles casos de tramitació anticipada de la despesa.</p>

# Elements essencials. CTó. Acords marc

## Adjudicació de l'acord marc

- “ Es comprovaran els **extrems generals** de l'**apartat primer** de l'acord en relació a tots els expedients de contractació **a excepció** dels de l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient i de que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement d'una obligació.
- “ Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació
  - “ Es comprovaran els extrems contemplats en l'apartat d'aprovació de la despesa dels diferents contractes.
  - “ En el cas que es refereixi a l'article 229.8 de la LCSP que existeix informe favorable de la Direcció Gral de Racionalización y Centralización de la Contratación.
  - “ En el cas de supòsits de l'article 221.4 (Acord marc subscrit amb diverses empreses) quan l'acord marc estableix tots els termes, amb o sense nova licitació; que el plec regulador de l'acord marc determini la possibilitat o no de realització una nova licitació. A més, en el cas de preveure's l'adjudicació sense nova licitació, que el plec preveu les condicions objectives per determinar l'adjudicatari del contracte basat; i quan el sistema d'adjudicació fos amb nova licitació, que s'ha previst en el plec els termes que seran objecte de nova licitació, d'acord amb l'article 221.5 de la LCSP.
  - “ Quan es preveu en el PCAP la possibilitat de modificar l'acord marc i els contractes basats, verificar que el percentatge previst no és contrari a allò indicat en l'article 222 de la LCSP.
- “ Adjudicació de l'acord marc
  - “ Es comprovaran els extrems contemplats en l'apartat d'aprovació de la despesa dels diferents contractes a excepció, en el seu cas, del relatiu a la constitució de la garantia definitiva.
- “ Formalització de l'acord marc
  - “ El genèric relatiu, en el seu cas, a la interposició de recurs especial de contractació.

Legalitat financera

Legalitat administrativa

# Elements essencials. CTó. Acords marc

## Adjudicació de contractes basats en un acord marc

### “ Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació

- “ Es comprovaran els extrems previstos en l'**apartat primer** de l'acord per tots els expedients de ctó. i a més
- “ En el seu cas, que la durada del contracte basat en l'acord marc s'ajusta a allò previst a la LCSP.
- “ Que en els documents de la licitació, els termes per l'adjudicació dels contractes basats són conformes amb els plecs de l'acord marc.

### “ Adjudicació de contractes basats en un acord marc

- “ En el seu cas, acreditació de la constitució de la garantia definitiva.
- “ En el cas de que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i procedeixi una **nova licitació** per adjudicar el contracte basat, conforme a allò establert a l'article 221.4 de la LCSP, que es convida a la licitació a totes les empreses o, en el seu cas, a un mínim de tres o al mínim que es fixi en l'acord marc.
- “ En el cas de que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i **tots els termes estiguin establerts en l'acord marc**, quan no es celebri una nova licitació, que dita possibilitat estava prevista en el plec, en el seu cas, i que es dona el supòsit previst.
- “ En el cas de que es celebri la licitació per mitjà d'una **subhasta electrònica**, que la seva utilització s'hagi previst en els plecs reguladors de l'acord marc.

## Modificació de l'acord marc i dels contractes basats en l'acord marc

- “ Es comprovaran els extrems contemplats en l'apartat de modificació **de cada tipus de contracte**, en allò que resulti aplicable i
- “ Que els preus unitaris resultants de la modificació de l'acord marc no superen en un 20% als preus anteriors a la modificació i que queda constància en l'expedient de que dits preus no son superiors als que les empreses que son part en l'acord marc ofereixen en el mercat pels mateixos productes. (article 222.1 LCSP).
- “ En el seu cas, quan la modificació de l'acord marc o del contracte basat es fonamenta en el disposat en l'article 222.2 de la LCPS, que el seu preu no s'incrementa en més del 10% de l'inicial d'adjudicació o en el límit que estableixi, en el seu cas, el PCAP.

## Resta d'expedients

- “ Es comprovaran els extrems contemplats pel **contracte corresponent**.

# Elements essencials. Contractació. Sistemes dinàmics d'adquisició.

## Implementació del sistema

- “ Prèviament a la publicació de l'anunci de licitació, es comprovaran els extrems generals de **l'apartat primer** de l'acord en relació a tots els expedients de contractació **a excepció** dels de l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient i de que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement d'una obligació.
- “ Els extrems contemplats segons **el tipus de contracte**.

## Adjudicació de contractes en el marc d'un sistema dinàmic

- “ Es comprovaran els extrems previstos a **l'acord primer** així com
- “ Que s'ha convidat a totes les empreses admeses en el sistema o, en el seu cas, a totes les empreses admeses en la categoria corresponent.
- “ Els relatius a l'adjudicació per **cada tipus de contracte**.

## Resta d'expedients

- “ Caldrà comprovar els extrems previstos pel **contracte corresponent**

# Elements essencials. CTó. CTó. centralitzada

## Contractació mitjançant els procediments generals d'adjudicació

- “ Contractes que afecten a despeses en les que s’hagi produït la centralització de crèdits
  - “ En els diferents tipus d’expedients de contractació es comprovaran els mateixos extrems que els previstos en l’ACM pels contractes d’obres, subministrament o serveis, segons correspongui.
  
- “ Contractes que afecten a despeses en les que no s’hagi produït la centralització dels crèdits
  - “ Expedient inicial
    - “ Proposta d’aprovació de la despesa pel Departament o organismes destinatari finançador de la prestació: Es comprovaran únicament els extrems previstos a l’**apartat primer** lletres a (crèdit) i b (fase A,D o O).
    - “ Actuacions portades a terme per l’òrgan de contractació del sistema de contractació centralitzada: la fiscalització es portarà a terme per la seva Intervenció comprovant-se els mateixos extrems que els previstos en el ACM per ctes. d’obres, subministraments i serveis segons correspongui així com que existeix aprovació de la despesa pel Departament o organisme destinatari finançador de la prestació, fiscalitzada de conformitat.
  - “ Adjudicació i formalització
    - “ La fiscalització es portarà a terme comprovant els mateixos extrems que pels diferents contractes.
  - “ Resta d’expedients
    - “ S’hauran de comprovar els extrems previstos pel contracte corresponent.

# Elements essencials. CTó. CTó. centralitzada

## Contractació mitjançant acords marc i sistemes dinàmics d'adquisició

### “ Adjudicació de l'acord marc o implementació del sistema dinàmic d'adquisició:

“ La fiscalització es realitzarà per la Intervenció de qui gestiona l'acord marc o el sistema dinàmic d'adquisició comprovant els extrems que s'estableixen en l'ACM pels expedients d'adjudicació de l'acord marc i d'implementació del sistema dinàmic d'adquisició.

### “ Contractació de l'obra, subministrament o servei en concret:

“ Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació, per produir l'aprovació de la despesa i proposta de contractació a l'òrgan de contractació del sistema de contractació centralitzada pel Departament o organisme destinatari finançador de la prestació, el seu Interventor fiscalitzarà l'expedient comprovant-se:

“ Els extrems previstos en l'**apartat primer** de l'ACM i a més

“ En el seu cas, que la durada del contracte basat en l'acord marc s'ajusta a allò previst a la LCSP

“ Que en els documents de licitació, els termes per l'adjudicació dels contractes basats són conformes amb els plec de l'acord marc.

### “ Adjudicació del contracte basat en l'acord marc o en el marc d'un sistema dinàmic d'adquisició

La fiscalització es portarà a terme per la Intervenció de l'òrgan finançador, comprovant-se:

“ Els extrems previstos per l'adjudicació en relació als acords marc o als sistemes dinàmics d'adquisició segons sigui el cas, excepte en el seu cas, acreditació de la constitució de la garantia definitiva

“ Que existeix proposta d'adquisició i aprovació de la despesa pel Departament o organisme destinatari-finançador de la prestació, fiscalitzada de conformitat.

### “ Abonaments al contractista:

“ Hauran de comprovar-se els extrems previstos pel **contracte corresponent**, i a més que existeix comunicació de l'òrgan de contractació del Sistema de contractació centralitzada de que ha notificat al contractista per que subministri els béns, executi l'obra o presti el servei objecte del contracte.

### “ Resta d'expedients

“ S'hauran de comprovar els extrems previstos pel **contracte corresponent**.

# Elements essencials. CTó. Concessió d'obres

## CONCESSIO D'OBRES

### Expedient inicial

#### “ Aprovació de la despesa

- “ Els extrems genèrics de la Fase A
- “ Que existeix estudi de viabilitat o, en el seu cas, estudi de viabilitat econòmica-financera.
- “ Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de les obres, si procedeix, amb inclusió del corresponent pressupost que compregui les despeses d'execució de les obres.
- “ Que existeix projecte informat per l'OSP, si procedeix. Quan no, pronunciament que les obres no afecten l'ESE.
- “ Que existeix acta de replanteig previ.
- “ Quan es prevegi la possibilitat de que s'efectuïn aportacions públiques a la construcció o explotació així com qualsevol tipus de garanties, avals o altre tipus d'ajuda a l'empresa, que figura com criteri avaluable de forma automàtica l'import de la reducció, que ofereixen els licitadors sobre les aportacions previstes en l'expedient.
- “ En el cas de que la licitació obeeixi a una prèvia resolució del contracte de concessió per causes no imputables a l'Administració, que s'estableix en el plec o document descriptiu com únic criteri d'adjudicació el preu i que en l'expedient s'inclou justificació de les regles seguides per la fixació del tipus de licitació d'acord amb allò disposat en els articles 281 i 282 de la LCSP.

#### “ Compromís de la despesa: Adjudicació i formalització

- “ Els extrems genèrics previstos per ambdues fases del procés contractual.

### Modificats

- “ Els extrems genèrics
- “ Que, en el seu cas, s'acompanya informe tècnic justificatiu de que concorren les circumstàncies previstes en la lletra b) o en el penúltim paràgraf de l'apartat 2 de l'article 270 de la LCSP.
- “ Que, en el seu cas, existeix l'informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la LCSP, i en cas d'apartar-se de les seves recomanacions, que existeix informe motivat al respecte.

### Revisions de preus

- “ Els extrems genèrics



# Elements essencials. CTó. Concessió d'obres

## Finançament parcial de la construcció de l'obra per part de l'Administració

### “ Pagament d'aportacions durant la construcció

- “ Que existeix certificació, autoritzada pel Director de l'Obra i amb la conformitat dels serveis de l'òrgan gestor.
- “ Que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.
- “ En cas d'efectuar-se bestretes. que estan previstes al PCAP i que s'ha presentat la garantia corresponent.
- “ Quan la certificació d'obra inclogui revisió de preus, que es compleixen els requisits de l'article 103.5 de la LCSP i que s'aplica la fórmula prevista al plec.
- “ En el cas de la certificació final, que està autoritzada pel Director de l'Obra, que existeix informe de l'OSP si procedeix, i que s'acompanya l'acta de comprovació a la que es refereix l'article 256. Així mateix, quan s'inclogui revisió de preus que es donen els requisits de l'article 103.5 i que s'aplica la fórmula prevista al PCAP.

### “ Pagament d'aportacions a l'acabar la construcció

- “ Que existeix acta de comprovació i que l'aportació pública està prevista al plec o document descriptiu.

### “ Pagaments en cas de que el finançament de la construcció de l'obra es realitzi per mitjà de subvencions o préstecs reintegrables, d'acord amb l'article 265 de la LCSP

- “ Es comprovaran els extrems previstos en l'apartat primer de l'ACM i que l'aportació està prevista al plec.

## Pagament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra

- “ Quan s'inclou revisió de preus, que es compleixen els requisits de l'article 103.5 de la LCSP i que s'aplica la fórmula prevista al plec.
- “ Que s'aporta factura segons allò previst al RD 1619/2012 (obligacions facturació) i Llei 25/2013 (fra.electrònica).
- “ En el cas de que la retribució s'efectuï mitjançant pagaments per disponibilitat, que s'apliquen els índexs de correcció automàtics per nivell de disponibilitat previstos en el plec.

# Elements essencials. CTó. Concessió d'obres

## Aportacions públiques a l'explotació previstes a l'article 268 de la LCSP

- “ Es comprovaran els extrems previstos en l'apartat primer de l'ACM i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

## Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament

- “ Que existeix informe de Secretaria.

## Indemnització a favor del contractista

- “ Que existeix informe de Secretaria.
- “ Que existeix informe tècnic.
- “ Que, en el seu cas, existeix dictamen de la CJA.

## Resolució del contracte

- “ Que existeix informe de Secretaria.
- “ Que, en el seu cas, existeix dictamen de la CJA.

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

- “ Que, en el seu cas, aquesta circumstància està previst en el plec, anunci o document descriptiu.

## Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagués resultat adjudicatari de la corresponent concessió

- “ Que el PCAP no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari de la concessió.
- “ Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.

# Elements essencials. Contractació.

## Expedients relatius a altres contractes de serveis

De caràcter privat, segons l'article 25.1 a) de la L CSP; Contractes de serveis que tinguin per objecte serveis financers o la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles

### Aprovació i compromís de la despesa

“ Es comprovaran els mateixos extrems previstos pels contractes de serveis.

**Possibles requisits addicionals:** En l'aprovació de la despesa: Existència de memòria de necessitat i idoneïtat i existència d'estudi econòmic; en els contractes de serveis que comportin prestacions a la ciutadania; que incorpora el règim jurídic que declari que l'activitat de que es tracta queda assumida per l'Administració respectiva com pròpia de la mateixa, fixant les prestacions en favor dels administrats i regulant les aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius al servei

➤ En l'adjudicació de la despesa: En cas d'haver-se sol·licitat compromís d'adscripció de mitjans, personals o materials, que existeix conformitat del proponent a la disposició de mitjans aportats pel proponent com adjudicatari.

### En la resta d'expedients

“ Es comprovaran els extrems establerts en l'apartat 4t de l'ACM relatiu als expedients de contractes de serveis, en la mesura que dits extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora

### **Concessió de serveis**

➤ **No es preveu en l'Acord del Consell de Ministres**, per això **es considera recomanable preveure aquest tipus d'expedient** en l'Acord que adopti el Plenari, ja que altrament, caldrà sotmetre l'expedient a fiscalització prèvia plena (recordem l'article 13.3 del RD 424/2017).

➤ Els extrems a revisar poden ser els previstos pel cas de la concessió d'obres (tots ells quan es preveu que s'executaran obres o adaptant-los en altre cas) i a més: Acreditació de l'existència de l'acord d'establiment del servei determinant-se com a sistema de gestió el present; Que existeix estudi de viabilitat; Que s'acredita que es transfereix al concessionari el risc operatiu; Verificar que el PCAP determina les condicions de prestació del servei, les tarifes a abonar per les persones usuàries, el cànon a satisfer a l'Administració o la seva impecadència.

# Elements essencials. CTó. Ctes. de col·laboració

## Contractes de col·laboració amb empresaris particulars

### Aprovació de la despesa

“ Que es dona algun dels supòsits de l'article 30 de la LCSP:

“ OBRES:

- a) Que l'Adm. tingui muntades fàbriques, arsenals, mestrances o serveis tècnics o industrials aptes per dur a terme la prestació.
- b) Que l'Adm. disposi d'elements auxiliars utilitzables l'ús dels quals suposi una economia superior al 5% de l'import del contracte o una major celeritat.
- c) Que no hi hagi hagut ofertes en la licitació prèviament realitzada.
- d) Quan es tracti d'un supòsit d'emergència d'acord amb l'article 120 de la LCSP.
- e) Quan, donada la naturalesa de la prestació, resulti impossible determinar un preu cert o un pressupost per unitats de treball.
- f) Quan sigui necessari rellevar a l'empresari per realitzar algunes unitat d'obra per no arribar a un acord en preus contradictoris.
- g) Les obres de mera conservació o manteniment definides a l'article 232.5 LCSP.
- h) Excepcionalment, l'execució d'obres definides en virtut d'un avantprojecte, quan no s'apliqui l'article 146.2 relatiu a la valoració de les ofertes amb més d'un criteri d'adjudicació.

“ FABRICACIÓ DE BÉNS MOBLES en els casos a, c, d i e i pel b quan l'estalvi superi el 20% del pressupost del subministrament.

“ PRESTACIÓ DE SERVEIS que normalment haurà de realitzar l'Administració però quan no disposa de mitjans suficients, amb la deguda justificació prèvia a l'expedient, podrà realitzar un contracte de serveis (Cap 4 del Títol II del Llibre 2 de la LCSP).

“ Que l'import del treball a càrrec de l'empresari col·laborador, tractant-se d'obres incloses en les lletres a i b, no superi el 60% de l'import total projectat.

“ Els assenyalats per tots els contractes en Fase A anteriorment.

“ Segons el tipus, que hi hagi projecte (casos a, b, c, e i f), en el seu cas, informat per l'OSP; i acte de replanteig previ; que existeix PPT o document descriptiu; en el seu cas, que la durada del contracte prevista la PCAP s'ajusta a allò previst a la LCSP.

### Adjudicació i formalització, modificacions, abonaments durant l'execució dels treballs, pròrroga del contracte i liquidació

“ Els assenyalats per tots els contractes

# Elements essencials. CTó. Encàrrecs de gestió

## Encàrrecs a mitjans propis personificats previstos a l'article 32 de la LCSP

### Encàrrec

- “ Que es reconeix en els estatuts o acte de creació de l'entitat destinatària de l'encàrrec la condició de mitjà propi personificat respecte del poder adjudicador amb el contingut mínim de la lletra d) de l'article 32 de la LCSP:
  - “ Conformitat o autorització expressa del poder adjudicador respecte del que vagi a ser mitjà propi (MP) i
  - “ Verificació de que disposa de mitjans personals i materials apropiats per a la realització dels encàrrecs de conformitat amb el seu objecte social
- “ Que més del 80% de les activitats de l'ens destinatària de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec, per altres poders adjudicadors respecte dels que tinguin la consideració de MP o per altres persones jurídiques controlades per aquests. A aquests efectes, es verificarà que es faci menció al compliment d'aquesta circumstància en la Memòria integrant de les darreres Comptes Anuals auditades en les que resulti exigible.
- “ Que existeix informe de Secretaria.
- “ Quan es tracti d'obres d'import igual o superior a 500.000€ o obres que afecten estabilitat, seguretat i estanquitat (ESE), que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes (OSP), així com acta de replanteig previ. Cas d'obres inferiors a 500.000€ caldrà pronunciament sobre la no afectació a l'ESE.
- “ Que s'incorporen document tècnics en els que es defineixen les actuacions a realitzar així com el seu pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el MP personificat.
- “ Que les prestacions objecte de l'encàrrec de gestió estan incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària de l'encàrrec.
- “ Que l'import de les prestacions parcials que el MP vagi a contractar a tercers, en el seu cas, d'acord amb la proposta d'encàrrec, no excedeixi del 50% de l'import de l'encàrrec (amb les excepcions previstes a l'art. 32.7 de la LCSP).
- “ Cas que en prevegin pagaments anticipats, que s'exigeix la prestació de garantia suficient.

Adicionals possibles Que s'incorpora informe de l'òrgan responsable de l'ens local.

### Modificacions de l'encàrrec

- “ Que existeix informe de Secretaria.
- “ En el seu cas, que existeix projecte informat per l'OSP així com acta de replanteig previ. Si no procedís, que figura pronunciament sobre l'ESE.
- “ Que s'incorporen document tècnics en els que es defineixen les actuacions.
- “ Que les prestacions objecte de l'encàrrec de gestió estan incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social.
- “ Que l'import de les prestacions parcials que el MP vagi a contractar a tercers no excedeixi del 50% de l'import de l'encàrrec.

### Abonaments durant l'execució dels treballs

- “ Que existeix certificat o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració així com justificació del cost efectiu suportat pel MP per les activitats que es subcontractin.
- “ En el cas d'efectuar-se pagaments anticipats que s'hagi prestat, en el seu cas la garantia exigida.
- “ En el seu cas, que s'aporta factura per l'entitat destinatària de l'encàrrec d'acord amb el RD 1619/2012 (obligacions facturació) i la Llei 25/2013 (impuls fra. Electrònica).

### Liquidació

- “ Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis, així com la corresponent valoració i en el seu cas, justificació del cost efectiu suportat pel MP per les activitats subcontractades.
- “ Que existeix projecte informat per l'OSP, si procedeix.
- “ En el seu cas, que s'aporta factura.

# Elements essencials. Contractació. Encàrrec gestió

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ ENCÀRREC DE GESTIÓ Fase AD

2. Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial		
2.9 Encàrrecs de gestió regulats en la LCSP		
2.9.1 Encàrrec (fase AD)		
A	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 TRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLHL.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 176 TRLHL Art. 116.3 LCSP	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és adequat quan financï obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.)
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 117.2 LCSP	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL Art. 117.1 LCSP	Que la despesa es genera per un òrgan competent.
B	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals de l'Acord del Consell de Ministres
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 32 LCSP	Que es reconeix en els Estatuts o acte de creació de l'entitat destinatària de l'encàrrec la condició de mitjà propi personificat respecte del poder adjudicador que fa l'encàrrec, amb el contingut mínim previst a la lletra d) de l'article 32.2 de la LCSP.

# Elements essencials. Contractació. Encàrrec gestió

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ ENCÀRREC DE GESTIÓ

B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 32.2 i 32.4 LCSP	Que en més del 80% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duen a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec, per altres poders adjudicadors dels que tingui la consideració de mitjà propi o per altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors, de conformitat amb el que estableix la lletra b) dels apartats 2 i 4 de l'article 32 de la LCSP. A aquests efectes, es verifica que s'esmenta el compliment d'aquesta circumstància en la Memòria integrat dels darrers Comptes Anuals auditats en què resulti exigible.
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 DA 3a.8 LCSP	Que hi ha informe de la Secretaria general.
B.4	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 231, 235 236 LCSP Art. 138.2 RGLCAP	En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que hi ha projecte d'obra informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i acta de replanteig previ.
B.5	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 235 LCSP	En tractar-se d'encàrrecs de quantia inferior a 500.000€, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
B.6	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 10 L28/2010 (CAT) Art. 124 LCSP	Que s'incorporen els documents tècnics on es defineixen les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el mitjà propi personalificat.
B.7	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1	Que les prestacions objecte d'encàrrec estan incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària.
B.8	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 32.7 LCSP	En cas que el mitjà propi contracti prestacions parcials amb tercers, de conformitat amb la proposta d'encàrrec, que l'import d'aquestes prestacions no excedeix del 50% de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'art. 32.7 de la LCSP.
B.9	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2018 8.2.1 Art. 21.3 LCSP	En cas que l'encàrrec prevegui pagaments anticipats de conformitat amb l'article 21.3 de la Llei General Pressupostària, que exigeix, en el seu cas, a l'entitat encomanada la prestació de garantia suicient.
<b>C</b>	<b>E</b>	<b>Requisits addicionals</b> Els mateixos que en la FASE RC/A del contracte de serveis o de la conv. de subvencions

## Elements essencials en la FILP Àmbit Subvencions

Els elements essencials del Consell de Ministres que cal aplicar (segons l'article 13 del RD 424/2017) en l'àmbit de les Subvencions i ajudes públiques són els recollits en la Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2008-10128>



# Elements essencials en la FILP Àmbit Subvencions

  GOBIERNO DE ESPAÑA  
MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES E IGUALDAD

Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado

Inicio BOE BORME Legislación Anuncios TEU Publicaciones Tienda La Agencia  a la Carta 

Está Ud. en > [Inicio](#) > [Buscar](#) > Documento BOE-A-2008-10128

[volver](#)

Resolución de 2 de junio de 2008, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.


**Publicado en:** «BOE» núm. 143, de 13 de junio de 2008, páginas 27022 a 27053 (32 págs.)

**Sección:** I. Disposiciones generales

**Departamento:** Ministerio de Economía y Hacienda

**Referencia:** BOE-A-2008-10128

**Permalink ELI:** [https://www.boe.es/eli/es/res/2008/06/02/\(1\)](https://www.boe.es/eli/es/res/2008/06/02/(1))

 [PDF de la disposición](#)

 [XML de la disposición](#)

 [Análisis](#)  [Texto consolidado](#)

# Elements essencials en la FILP Àmbit Subvencions

En l'àmbit de les Subvencions el Consell de Ministres diferencia els supòsits en funció de la seva subjecció, o no, a la Llei 38/2013 si be són:

Els genèrics per a tots els expedients

- “ **Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient** segons la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contraure, en termes de temporalitat, especialitat i especificació. Complint allò que estableix l'article 174 del TRLHL (despeses plurianuals)
- “ Que la proposta consisteix en **l'autorització, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació** (fases A, AD, D, O)
- “ **Competència de l'òrgan** que dictarà l'acte administratiu. (Disposició addicional 2a de la LCSP)
- “ Que els expedients de compromís de despesa (D) responen a despeses aprovades (A) i, en el seu cas, **fiscalitzades favorablement**. En el cas de reconeixement d'obligacions (O), que corresponen a despeses aprovades i compromeses, en el seu cas, fiscalitzades favorablement.

Els específics per a cada tipus d'actuació a fiscalitzar segons ACM

Els addicionals establerts en l'AFILP

# Subvencions. Actuacions i requisits a comprovar

## Expedients de subvencions i ajuts subjectes a la Llei 38/2013, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS)

### □ Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva

#### “ Aprovació despesa (A):

- Que existeixen **bases reguladores** de la subvenció i que han estat degudament publicades.
- Que en la **convocatòria** figuren els **crèdits pressupostaris** als que s'imputa la subvenció i l'**import màxim** de les subvencions convocades, i en el seu cas, l'establiment **d'import addicional** màxim en aplicació a l'art **58 RLGS** (crèdits no disponibles en el moment d'aprovar la convocatòria però que ho estaran abans de la seva resolució).
- Que la **convocatòria** fixa els **criteris de valoració** i que aquests **són conformes amb els establerts en les bases**.
- En el cas d'exp. **d'aprovació de despesa per l'import addicional** de l'art. 58 RGLS, com a requisit general, que no es supera l'import establert en la convocatòria.

Addicionals possibles: Verificar que la convocatòria figura en el Pla Estratègic de Subvencions; Que la convocatòria estigui informada pels Serveis Jurídics; Que conté les dades per ser publicada a la BDNS.

#### “ Compromís de la despesa (D):

- Que existeix **informe de l'òrgan col·legiat** que ha **avaluat** les sol·licituds.
- Que existeix **informe de l'òrgan instructor** en el que consti que de la informació de que disposa es desprèn que els **beneficiaris** compleixen amb tots els **requisits** necessaris per accedir a les subvencions.
- Que la **proposta** de resolució expressa el **sol·licitant**/relació de sol·licitants als que es **concedeix** i el seu **import**.

Addicionals possibles: Que, en el seu cas, han justificat les despeses relatives a subvencions rebudes anteriorment (quan el termini establert per a la seva presentació hagués finalitzat); Que no tenen deutes amb EL o els seus OA.

# Subvencions. Actuacions i requisits a comprovar

## □ Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva

### “ Reconeixement d’obligacions (O):

- Per aquelles subvencions que la normativa prevegi que hagin d’aportar garanties, que s’acredita la seva existència.
- En el cas de realitzar pagaments a compte, que es troben previstos en la normativa reguladora de la subvenció.
- Acreditació de que el/la beneficiari/a es troba al corrent d’obligacions tributàries i davant la S.S i que no és deutor/a per resolució de procedència de reintegrament.
- Que s’acompanya certificat referit en l’article 88.3 del RLGs, expedit per l’òrgan encarregat del seguiment de la subvenció (quan es tramita l’expedient pel pagament parcial o total de la subvenció).

**Adicionals possibles:** Existència d’informe del servei que acrediti l’adequada justificació de la subvenció així com la realització de les activitats i el compliment de la finalitat que es determini en la concessió de la subv.

## □ Subvencions de concessió directa

### “ Aprovació i compromís (AD):

- Que la concessió directa s’empara en alguna de les normes que, segons la normativa vigent, habiliten per utilitzar aquest procediment.
- Acreditació de que el beneficiari/a es troba al corrent d’obligacions tributàries i davant la S.S i no està incurs/a en les prohibicions per obtenir dita condició previstes als apartats 2 i 3 de l’article 13 de la LGS.

**Adicionals possibles:** verificar que la convocatòria figura en el Pla Estratègic de Subvencions; Que els beneficiaris no tenen deutes en executiva per reintegrament de subvencions concedides per EL o seus OA.

### “ Reconeixement d’obligacions (O):

- Es comprovaran els mateixos extrems que per la concurrència competitiva.

# Elements essencials. Subvencions. Conc.compet.

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONVOCATÒRIA SUBVENCIÓ Fase A

	<b>3. Àrea de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la Llei 40/2015</b>
3.1	Subvencions en règim de concurrència competitiva
3.1.1	Aprovació de la despesa - Convocatòria (fase A)

A	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 TRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLHL.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 176 TRLHL Art. 9 LGS	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és adequat quan financï obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.)
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 58 RGS	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL Art. 58 RGS	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL Art. 9 i 17.1.g) LGS	Que la despesa es genera per un òrgan competent.

# Elements essencials. Subvencions. Conc.compet.

## ❖ FITXA FISCALITZACIÓ CONVOCATÒRIA SUBVENCIÓ Fase A

B	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals de l'Acord del Consell de Ministres
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 18.1.A) Art. 17 LGS	Que hi han estat aprovades les bases reguladores de la subvenció, i que han estat publicades en el Butlletí oficial de la província.
B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 18.1.A) Art. 23.2.b) LGS Art. 58 RLGS	Que en la convocatòria hi figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció, i la quantia total màxima de les subvencions convocades, així com, en el seu cas, l'establiment d'una quantia addicional màxima, en aplicació de l'article 58 del RLGS.
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 18.1.A) Art. 23.2.l) LGS Art. 60 RLGS	Que en la convocatòria hi figuren els criteris de valoració de les sol·licituds, i que aquests es corresponen amb els que s'estableixen a les corresponents bases reguladores.
C	Ref. Leg.	Requisits addicionals
	Art 172 ROF Art 7 LEPSF	<p>Que existeix Informe del/la responsable tècnic del servei gestor en els termes de l'article 172 del ROF, que acreditati el compliment de la normativa que sigui aplicable, justifiqui la proposta d'acords i valori les repercussions i efectes de l'acte administratiu sobre el compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.</p> <p>En el cas que no s'inclougui document A en l'expedient, l'informe del/la responsable tècnic del servei gestor haurà de fer les indicacions respecte a les condicions per a que s'esdevingui disponible el crèdit pressupostari necessari en l'aplicació en què es proposa aplicar la despesa o si fos el cas, indicar que es preveu que la previsió pressupostària s'inclougui en pressupost posterior, tractant-se en sengles casos de tramitació anticipada de la despesa.</p>

# Subvencions. Actuacions i requisits a comprovar

## Expedients de subvencions i ajuts no subjectes a la LGS (art 4)

En l'àmbit local ens referirem per exemple:

- A premis atorgats sense sol·licitud prèvia
- Les subvencions/assignacions als grups municipals

□ Els mateixos requisits que en els casos anteriors, en la mesura que els siguin aplicables tenint en compte la seva normativa reguladora.

□ En el cas que s'articuli mitjançant un **conveni**, a més a més haurà de comprovar-se:

“ Amb caràcter previ a la subscripció del conveni:

- Que existeix **informe jurídic**.

“ Modificació del conveni:

- Que existeix **informe jurídic** sobre el text de la **modificació**.

“ Pròrroga del conveni:

Adicionals possibles: que existeix informe jurídic.

Adicionals possibles pel que fa a les ASSIGNACIONS ALS GRUPS MUNICIPALS: Que els imports s'ajusten a les fixades pel Ple; En el cas de la primera aportació que s'efectui després de la constitució de la Corporació, que s'acredita la constitució del grup polític; Que els grups municipals han presentat la justificació de l'exercici anterior i a la fi del mandat corporatiu, si pertocava; Que la declaració responsable del compte justificatiu presentat no inclou cap de les despeses prohibides expressament per l'article 73 de la LBRL, sent responsable del grup municipal la consideració d'aquelles despeses que han estat necessàries pel seu normal funcionament; Que s'ha tramitat per l'Alcalde/ssa expedient pel seu examen, dictamen i aprovació de la justificació del destí segons s'hagi determinat el procediment d'acreditació.

# Subvencions. Actuacions i requisits a comprovar

## Exp. de convenis amb Entitats Col·laboradores en el marc de la LGS

### Subscripció de convenis amb EC (Fase AD)

- “ Que l'objecte del conveni **no està comprés** en els contractes regulats per la **LCSP**.
- “ Acreditació de que l'EC es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la SS i no està incursa en les prohibicions per obtenir dita condició, establertes als apartats 2 i 3 de l'article 13 de la LGS
- “ Que existeix **informe jurídic**.
- “ Que no té una durada superior a la legalment previst i, en el cas que s'hagi previst la possibilitat de pròrroga del conveni, que aquesta no supera el termini legalment establert.

### Pròrroga i modificació dels convenis (Fase AD)

- “ Que està **prevista** al conveni.
- “ Que existeix **informe jurídic**.
- “ Que en el seu cas, no es superen els **límits de durada** previstos en el conveni.

### Reconeixement de l'obligació (Fase O)

- “ Quan la normativa prevegi que les EC hagin d'aportar **garanties**, que s'acredita la seva existència.

Adicionals possibles: Que s'acredita la formalització del conveni.



# Altres actuacions: Transferències i convenis

## Transferències a ens dependents

- **No es preveu en l'Acord del Consell de Ministres**, per això es considera recomanable preveure aquest tipus d'expedient en l'Acord que adopti el Plenari.
- Determinar com extrems a comprovar els previstos genèrics.

**Adicionals possibles:** Que existeixi la petició de l'entitat dependent; en el cas dels pagaments, que figuri justificada la necessitat d'efectiu per tal d'evitar l'existència de recursos financers ociosos.

## Convenis de col·laboració

- En els exp. que pel seu contingut estiguessin inclosos en l'àmbit de la LCSP, o altres normes administratives especials, el règim de fiscalització i els extrems addicionals que, en el seu cas, hagin de verificar-se, seran els mateixos que s'apliquen a la categoria de despesa corresponent.
  - En els exp. que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública es verificaran els requisits establerts en el ACM per dits expedients (que acabem de veure).
  - En la resta d'expedients (CONVENIS SUBJECTES A LA LLEI 40/2015):
    - " Subscripció conveni (Fase AD)
      - " Que existeix **informe jurídic**.
    - " Modificació i pròrroga del conveni.
      - " Que existeix **informe jurídic**.
    - " Reconeixement de l'obligació (Fase O)
      - " Que existeix **certificat expedit per l'òrgan previst al conveni** acreditatiu del **compliment dels requisits establerts** per procedir a realitzar els pagaments.
- Adicionals possibles en subscripció, modificació i pròrroga:** existència de memòria justificativa; existència , en el seu cas, dels informes favorables que es determinen com preceptius.
- en el reconeixement de l'obligació: Acreditació de la formalització del conveni.

# Elements essencials. Subvencions. Conc.compet.

## ❖ MODEL FISCALITZACIÓ Formalització contracte salvaments estiu 2019

Número: 389/2019

Data Entrada: 8/7/2019

Expedient: 1.4.6.6.2019\_074 / Servei gestor: Salut

Tipus: 2 7 3 Formalització fase D

Tercer: zzzzzzz (xxxxxxxxxz)

Objecte: Formalització contracte servei de vigilància, salvament i socorrisme .....

Import: xxxxxx / Aplicació: 51 135 22706 / Fase: D / Referència: 22019002463

Informe responsable expedient: Diligència de Contractació 34/2019...i informe tècnic núm...



Requisits bàsic generals:		SI	NO	NP
A.1	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
A.2	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLRHL.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
A.3	Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A.4	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
A.5	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou en el PCAP la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
A.6	Que la despesa es genera per un òrgan competent.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# Elements essencials. Subvencions. Conc.compet.

## ❖ MODEL FISCALITZACIÓ Formalització contracte salvaments estiu 2019

Requisits addicionals de l'acord del Consell de Ministres:		SI	NO	NP
B.1	Que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B.2	Que s'acompanya certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que en suspengui el procediment.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B.3	En tractar-se d'un expedient que s'ha interposat recurs, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'al·licament de la suspensió o mesura cautelar.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Requisits addicionals:		SI	NO	NP
C	Que existeix Informe del/la responsable tècnic del servei de Contractació en els termes de l'article 172 del ROF, que acrediti l'aportació de la documentació i la constitució de la garantia, el compliment de la normativa que sigui aplicable i justifiqui la proposta d'acords.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Fets i consideracions de la Intervenció:

No hi ha.

### Observacions:

No hi ha.

### Resultat de la fiscalització limitada prèvia: CONFORME

La intervenció municipal,

*Avís: aquest expedient és pot sotmetre a fiscalització plena posterior d'acord amb la normativa d'auditoria del Sector Públic, tot aplicant tècniques de mostreig o auditoria.*

*La present fiscalització s'emet segons l'acord d'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aprovat pel Plenari de 18 de desembre de 2018.*

Moltes gràcies per la vostra atenció

Rosa Ma. Almirall i Domènech  
Interventora de l'Ajuntament de Cubelles  
almiralldr@cubelles.cat