



**BASES D'EXECUCIÓ
DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE REUS**

EXERCICI 2023



ÍNDEX

Títol I: NORMES GENERALS	5
Base 1 ^a .- Àmbit temporal.....	5
Base 2 ^a .- Àmbit funcional	5
Base 3 ^a .- Del Pressupost General.....	6
Base 4 ^a .- Estructura pressupostària	8
Base 5 ^a .- Gestió pressupostària i comptabilitat	10
Títol II: VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT	12
Base 6 ^a .- Vinculacions jurídiques	12
Base 7 ^a .- De les modificacions de crèdits.....	13
Base 8 ^a .- Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.....	13
Base 9 ^a .- Ampliació de crèdits.....	15
Base 10 ^a .- Transferències de crèdit	15
Base 11 ^a .- Generació de crèdits per ingressos.....	16
Base 12 ^a .- Incorporació de romanents de crèdit.....	17
Base 13 ^a .- Baixes per anul·lacions	18
Base 14 ^a .- Tramitació dels expedients de modificació de crèdits.....	18
Títol III: DE LES DESPESES	20
Capítol I - Normes generals	20
Base 15 ^a .- Execució pressupostària de despeses.....	20
Capítol II - Gestió pressupostària: òrgans d'aprovació	20
Base 16 ^a .- Crèdits no disponibles	20
Base 17 ^a .- Reserva de crèdit.....	20
Base 18 ^a .- Autorització de despeses	21
Base 19 ^a .- Disposició de despeses	22
Base 20 ^a .- Reconeixement de l'obligació	23
Base 21 ^a .- Reconeixement de l'obligació derivada de certificacions de contractes d'obra.....	25
Base 22 ^a .- Ordenació del pagament	26
Base 23 ^a .- Despeses plurianuals	27
Capítol III - Gestió pressupostària: procediment administratiu	28
Base 24 ^a .- Despeses de personal.....	29
Base 25 ^a .- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió	31





Base 26ª.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament	35
Base 27ª.- Tramitació d'aportacions i subvencions	35
Capítol IV - Despeses a justificar, avançament de caixa fixa i despeses menors	39
Base 28ª.- Despeses a justificar	39
Base 29ª.- Bestretes de caixa fixa.....	40
Base 30ª.- Tramitació simplificada de despeses menors.....	42
Títol IV: ELS INGRESSOS	44
Base 31ª.- Execució pressupostària d'ingressos	44
Base 32ª.- Gestors pressupostaris dels ingressos	45
Base 33ª.- Comptabilització de les operacions del Pressupost d'ingressos	45
Base 34ª.- Serveis d'atenció al ciutadà.....	45
Base 35ª.- Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.....	46
Títol V: ALTRES OPERACIONS.....	47
Capítol I - Altres operacions no pressupostàries	47
Base 36ª.- Operacions no pressupostàries	47
Base 37ª.- Operacions no pressupostàries	47
Base 38ª.- Devolució d'ingressos	47
Capítol II - Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat	47
Base 39ª.- Projectes de despesa	47
Base 40ª.- Seguiment dels projectes de despesa i de les despeses amb finançament afectat.....	48
Capítol III – Tresoreria	49
Base 41ª.- De la tresoreria.....	49
Títol VI: DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	50
Base 42ª.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable.....	50
Base 43ª.- Principis comptables i normes de valoració	51
Base 44ª.- Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit.....	52
Títol VII: INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	53
Base 45ª.- Informació periòdica per al Ple de la Corporació.....	53
Títol VIII: CONTROL I FISCALITZACIÓ	53





Base 46 ^a .- Control Intern	53
Base 47 ^a .- Funció Interventora.....	54
Base 48 ^a .- Interventors delegats.....	54
Base 49 ^a .- Formes d'exercitar el control	55
Base 50 ^a .- Normes particulars de fiscalització.....	55
Base 51 ^a .- Àmbit de la fiscalització prèvia limitada.....	55
Base 52 ^a .- Contingut de la fiscalització prèvia limitada.....	56
Base 53 ^a .- Fiscalització d'ingressos.....	57
Base 54 ^a .- Procediment de fiscalització	57
Base 55 ^a .- Omissió de la Intervenció	59
Base 56 ^a .- Informació al Ple.....	61
Base 57 ^a .- Fiscalització plena a posteriori	61
Base 58 ^a .- Inspecció de la comptabilitat dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils dependent.....	62
Base 59 ^a .- Control financer i control d'eficàcia.....	62
Base 60 ^a .- Planificació del control financer.....	63
Títol IX: REGISTRE DE FACTURES	64
Base 61 ^a .- Registre de factures, constitució, definició i àmbit d'aplicació.....	64
Base 62 ^a .- Concepte de factura	65
Base 63 ^a .- Factura electrònica.....	66
Base 64 ^a .- Termini de pagament de les factures.....	67
Base 65 ^a .- Òrgans gestors del registre de factures.....	67
Base 66 ^a .- Informes preceptius previstos a la Llei de morositat.....	69
Títol X: VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES	70
Base 67 ^a .- Entrada en vigor.....	70
Base 68 ^a .- Pròrroga del Pressupost	70
BASE ADDICIONAL PRIMERA.....	71
BASE ADDICIONAL SEGONA.....	74
BASE ADDICIONAL TERCERA	74
BASE ADDICIONAL QUARTA	74





Títol I

NORMES GENERALS

Base 1a.- Àmbit temporal

1.- L'aprovació, gestió fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local: Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, Decret Llei 2/2003 refosa de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, RDL 2/2004, de 5 de març, refosa de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera, RD 500/1990 de 20 d'abril, Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 en quan la seva aplicació a les entitats locals, Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la que s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, ordenança general de subvencions de l'Ajuntament, i demés legislació vigent en la matèria, i, en particular, a aquestes bases d'execució que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

2.- Si aquest Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.

Base 2a.- Àmbit funcional

Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, Pressupostos dels seus Organismes Autònoms, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària, i a les Societats dependents de l'Ajuntament en allò que s'indiqui expressament en aquestes bases.

En l'aplicació de les normes establertes en aquestes bases, s'encomana als Gerents d'àmbit, als Caps dels Serveis i, en el cas d'Organismes Autònoms als seus Gerents o Directors, la superior responsabilitat com a Caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament, o de l'Organisme Autònom, del procediment administratiu regulat en la legislació vigent i de l'adequació d'aquest procediment.





Base 3a.- Del Pressupost General

1. El Pressupost general per a l'exercici 2023 està integrat per:

a) El Pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms que en depenen, en els quals es conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que com a màxim puguin recollir i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

Els seus imports són el següents:

- Ajuntament de Reus	131.281.080,32 €
- Institut Municipal Reus Cultura	3.460.078,04 €
- Institut Municipal de Formació i Empresa	2.868.526,67 €
- Agència de Promoció de Ciutat "Reus	2.002.767,29 €

b) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats municipals de capital social íntegrament de l'Ajuntament que es relacionen:

Entitats que pertanyen al sector AAPP:

- Reus Serveis Municipals

Ingressos 21.862.499,00

Despeses 21.861.054,00

Beneficis 1.445,00

- SAGESSA, Assistència Sanitària i Social, S.A. 2.714.149,00

- Reus Transport Públic, S.A. 3.873.609,00

- Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Ingressos 6.928.669,29

Despeses 6.925.211,54

Beneficis 3.457,75

- Reus Esport i Lleure, S.A. 3.563.490,00

- Fundació per a l'Atenció Social 7.018.132,00

- Fundació IMFE Mas Carandell 712.349,09

- Fundació per a l'Acció Educativa 6.663.408,00

Societats no financeres

- CMQ Reus 16.986.218,00

- Reus Mobilitat, S.A.M. 9.342.474,00





Consortis dependents de l'Ajuntament de Reus

Consorti del Teatre Fortuny	1.398.314,15
Consorti del Teatre Bartrina	546.056,28

Detall de les inversions a portar a terme per part de les societats i fundacions municipals:

PRESSUPOST DE CAPITAL

Sector Societats no financeres

Reus Mobilitat SAM	2.728.292,00
--------------------	--------------

Sector Administracions Públiques

Reus Serveis Municipals S.A.	2.063.000,00
Redessa	1.630.952,00
SAGESSA, Assistència Sanitària i Social, S.A.	20.000,00
Reus Transport Públic, S.A.	220.000,00
Fundació IMFE Mas Carandell	49.800,00
Fundació per a l'Atenció Social	55.000,00
Fundació Educativa i Social	11.000,00
Rellsa	695.000,00
Total Pressupost capital societats i fundacions dependents	7.473.044,00

2.- El total de Pressupost general consolidat, a nivell de capítols, amb els Pressupostos dels Organismes Autònoms dependents i els estats de previsió de les Societats Municipals, eliminant-ne les transaccions internes, ascendeix per al present exercici a 195.366.630,05 €, tant pel que fa als ingressos com a les despeses.

3.- Pel que fa a la classificació de les entitats dependents de l'Ajuntament de Reus, a efectes de comptabilitat nacional, a continuació es detalla les entitats segons la classificació atorgada, bé sigui com a Administracions públiques, bé sigui com a societats no financeres, d'acord amb la classificació efectuada per la IGAE durant el mes de desembre de 2016 i de febrer de 2017.





Per últim, cal dir que a efectes de comptabilitat nacional, s'han incorporat entitats que no consoliden d'acord amb el TRLRHL, però que s'han d'incorporar tant pel que fa als càlculs del dèficit, i sostenibilitat financera a efectes de comptabilitat nacional, com a les restriccions normatives de l'article 53 del TRLRHL, el detall és el següent:

Administracions públiques:

REUS TRANSPORT PÚBLIC, SA
REUS ESPORT I LLEURE, SA
SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL, S. A.
REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC, SA.
REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA.
CONSORCI DEL TEATRE BARTRINA**
FUNDACIÓ IMFE**
CONSORCI DEL TEATRE FORTUNY**
FUNDACIÓ PER A L'ATENCIÓ SOCIAL**
FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ EDUCATIVA**

** Classificades com a Administracions públiques provisionalment*

*** Classificades per la IGAE com a Administracions públiques, no consoliden a efectes del TRLRH.*

Societats no financeres:

CENTRE MQ, S.A.M.
REUS MOBILITAT I SERVEIS, SAM

En el cas de que es dugui a terme una reorganització empresarial o qualsevol canvi en l'estructura dels ingressos de les societats d'acord amb la informació facilitada per les pròpies societats, l'acord del Ple de la corporació comportarà la modificació automàtica de la base que quedarà redactada en el sentit de l'acord adoptat, pendent amb posterioritat de la preceptiva classificació de la IGAE.

Base 4a.- Estructura pressupostària

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de desembre de 2008 (BOE núm. 297).

Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:





- Per classificació orgànica en els Pressupostos de:
 - L'Ajuntament. Aquesta estructura orgànica es compon de 5 dígits numèrics: el primer referit a l'àmbit, els dos següents corresponen a l'Àrea i el dos següents corresponen al Departament.
 - No s'estableix classificació orgànica en els estats de despesa i ingressos dels Organismes Autònoms.
- Programes.- Es distingeixen: l'Àrea de despesa, la política de despesa i el Grup de programes, el programa i el subprograma, així com el desenvolupament necessari per a determinar el grau de detall dels programes a desenvolupar.
- Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i segons els casos, el subconcepte.

L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica en el seu cas i de la classificació econòmica i per programes, constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa.

L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada per categoria econòmica, distingint capítol, article, concepte i subconcepte.

Als efectes de control del finançament de determinats programes, s'afegeix una classificació complementària en certs conceptes d'ingrés.

El Fons de contingència, quina previsió es troba incorporada al capítol cinquè de l'estat de despeses s'utilitzarà com a font de finançament de modificacions pressupostàries per a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que es poden presentar al llarg de l'exercici.

Amb caràcter general, al Pressupost de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms no es dotaran crèdits inicials quin valor sigui inferior als 1.000 €.

En aplicació del principi d'importància relativa, totes aquelles despeses dels articles 20, 21 i 22 de l'Estat de despeses, es podran imputar al subconcepte 226.99, sempre que el seu import, considerat individualment, no superi els 200 €.





Base 5a.- Gestió pressupostària i comptabilitat

1.- S'encarrega la planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària al Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària integrat en l'Àrea d'Hisenda de l'Ajuntament.

2.- Els Organismes Autònoms de l'Ajuntament portaran la seva gestió pressupostària i la seva comptabilitat financera d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes bases d'execució. Els Organismes Autònoms, per raons d'eficiència o per insuficiència de mitjans per a dur a terme aquesta funció, mancomunem els recursos humans i materials en l'àmbit de la unitat administrativa de gestió pressupostària dels organismes autònoms que s'encarregarà de l'execució dels respectius procediments de gestió pressupostària i comptable.

3.- Correspondrà a la Intervenció General portar i desenvolupar la comptabilitat financera de l'Ajuntament i el seguiment, en termes financers, de l'execució del Pressupost municipal d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes bases d'execució. Igualment, correspondrà a la Intervenció la inspecció de la comptabilitat dels Organismes Autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local d'acord amb els procediments continguts en aquestes bases.

4.- Pel que fa a la gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament, correspondrà a les Àrees i serveis la gestió de les respectives classificacions orgàniques del Pressupost. Així, les operacions comptables, segons el cas, s'iniciaran en els serveis gestors que els gravaran definitivament en l'aplicació de gestió pressupostària (documents RC i RC/), i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon la operació. Segons el procediment que s'hagi d'utilitzar el registre de les operacions comptables es podrà realitzar de forma directa a l'aplicació de gestió comptable o bé a través d'altres aplicacions de gestió que interrelacionin amb aquella.

Tot seguit, quan correspongui d'acord amb el regulat al TRLRHL i a aquestes bases d'execució, s'enviaran a la Intervenció General per iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el procediment que es regula en el Títol VIII d'aquestes bases.





Aprovats per l'òrgan competent correspondrà a la Intervenció General, a través del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, la seva comptabilització definitiva, la qual s'haurà de completar en un termini no superior als tres dies hàbils des de la recepció de l'acord.

El registre comptable definitiu es realitzarà a partir de la informació que consta en els documents comptables.

Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en els títols següents.

5.- La gestió del Pressupost de l'Ajuntament, s'adequarà als procediments que dicti el regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda. La comptabilització dels ingressos correspondrà a les Àrees i serveis gestors de cadascun d'ells. Per tant, seran aquestes Àrees i serveis els que duran a terme la presa de raó a la comptabilitat de les operacions que hagin gestionat.

6.- Les funcions que en matèria de registre i tramitació de les operacions pressupostàries s'assignen a les Àrees i serveis gestors les assumirà provisionalment el Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, i en quant als ingressos, el Servei de Gestió Tributària, i aquells serveis que, d'acord amb els procediments interns, tinguin atribuïda la gestió del Pressupost d'ingressos, des d'on s'aniran transferint gradualment als òrgans gestors, segons els criteris organitzatius que s'adoptin per part del regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda.

7.- La gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament, els seus Organismes Autònoms i entitats dependents subjectes a pressupostos limitatius es realitzarà a través de mitjans electrònics i telemàtics en totes les seves fases comptables mitjançant la utilització de signatura electrònica reconeguda, excepte que per raons tècniques i d'intercanvi d'informació amb terceres persones comporti la utilització de format paper. Als efectes de les previsions contingudes a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu comú de les Administracions Públiques, es procedirà a la conversió en format electrònic de tota la documentació presentada en format paper.

Tota la gestió pressupostària i comptable realitzada a través de mitjans electrònics i telemàtics es realitzarà a través de les aplicacions informàtiques Sicalwin, Firmadoc i Accede de l'empresa Aytos Berger Levraut, les quals suporten les funcionalitats de comptabilitat, gestió documental i seguiment de processos i gestió de subvencions, respecte de les quals l'Ajuntament en té contractada la utilització de les respectives llicències.





Títol II

VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Base 6a.- Vinculacions jurídiques

1.- No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2.- Amb caràcter general, s'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el Pressupost de despeses de l'Ajuntament:

- El Capítol (primer dígit) respecte a la classificació econòmica,
- L'Àrea de despesa (primer dígit) respecte a la classificació per programes
- L'Àmbit (primer dígit) respecte a la classificació orgànica. Aquesta vinculació únicament s'aplicarà als crèdits previstos als Capítols 2 i 4.

A petició raonada dels àmbits, es podran establir majors nivells de restricció pel que fa a la vinculació jurídica per a les partides que aquests determinin.

En els estats de despesa dels Organismes Autònoms la vinculació jurídica s'estableix a nivell de capítol respecte a la classificació econòmica i l'Àrea de despesa respecte a la classificació per programes.

Per aquelles despeses que compten amb finançament afectat i que es gestionen mitjançant projectes de despesa, el nivell de vinculació jurídica s'adequarà en funció dels agents finançadors del Projecte, podent ser únicament a nivell d'aplicació pressupostària.

3.- En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

4.- Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte funcional i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa. L'Àrea o servei gestor, en el primer document comptable o suport documental corresponent, que tramiti amb càrrec a





aquestes noves partides, haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible del document que indiqui: "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària ...". En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada a la base 4a. d'aquestes bases.

També serà possible, sense que suposi una modificació pressupostària, i tot respectant el redactat inicial, ampliar les descripcions dels conceptes de les partides, amb la finalitat que aquestes siguin més comprensives per als òrgans gestors i els destinataris de la informació.

Base 7a. - De les modificacions de crèdits

1- Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2- Qualsevol modificació de crèdit exigeix una proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta pugues tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el Pressupost.

3- Tot expedient de modificació de crèdit de manera prèvia a la seva aprovació, serà informat per Intervenció, amb l'abast que es determina en el títol VIII.

4.- En aplicació de l'art. 51.4 del RD 2568/1986, i de l'art. 31 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es delega en l'Alcalde les modificacions de crèdit quin finançament sigui, exclusivament, el fons de contingència previst al capítol V de l'Estat de despeses, atesa la seva naturalesa imprevista durant l'exercici, i es destini a atendre necessitats de caràcter no discrecional. També es delega a l'Alcaldia les modificacions de crèdit derivades de l'aplicació de pressupostos participatius.

Base 8a. - Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits

1.- Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del RDL 2/2004 i article 35 a 38 del RD 500/1990.





2.- L'expedient a que es refereix el paràgraf anterior se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el previst en l'art. 177 del RDL 2/2004, i article 35 del RD 500/1990, es a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos.

Seràn així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a què es refereix l'article 169 del RDL 2/2004.

3.- Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent-se d'acreditar en el mateix les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

4.- D'acord amb l'establert en l'apartat 4 de l'art. 177 del RDL 2/2004, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.

b) Amb nous ingressos sobre els previstos en l'exercici corrent. No serà precís per a la seva tramitació que es trobin efectivament liquidats o recaptats, donat que no comptaven en la previsió al Pressupost.

c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació establert per la Llei 7/1985, es consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5 per 100 dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Ajuntament.
- Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 per 100 dels expressats recursos.





- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

5.- Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.

6.- Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produís en el Pressupost d'un Organisme Autònom, l'expedient de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit proposat inicialment per l'òrgan competent de l'Organisme Autònom a què aquells correspongui, serà enviat a l'Ajuntament per la seva tramitació conforme al que es disposa en l'art. 168 del RDL 2/2004.

7.- Les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits que s'han finançat durant l'exercici amb romanent líquid de tresoreria tindran la consideració de preferents respecte el crèdit inicial, o qualsevol altre font de finançament diferent. Aquesta consideració abasta al nivell de vinculació jurídica dels crèdits.

Base 9a.- Ampliació de crèdits

D'acord amb l'establert en l'article 178 del RDL 2/2004 i 39 del R.D. 500/90 no es preveuen partides ampliables en el Pressupost de l'Ajuntament de Reus.

Base 10a.- Transferències de crèdit

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, d'acord amb allò establert en els articles 179 i 180 del RDL 2/2004, 40 a 42 del R.D. 500/1990.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms, quan afectin partides de diferents àrees de despesa, correspon al Ple de l'Ajuntament.





3.- L'aprovació de transferències de crèdit entre partides de la mateixa àrea de despesa és competència de l'Alcalde i, per delegació, del Regidor delegat de l'Àrea que ha impulsat la modificació. Si l'expedient afectés a més d'una Àrea, l'òrgan competent per aprovar la modificació serà el regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda. També li correspondrà l'aprovació de transferències de crèdit entre partides del capítol I. En els Organismes Autònoms correspondrà al President o Regidor Delegat de l'Organisme Autònom l'aprovació dels expedients de transferència de crèdit regulats en aquest punt, sempre que els seus estatuts no estableixin un altre òrgan.

4.- En els expedients els serveis gestors acreditaran que els crèdits que es proposen disminuir s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei.

5.- Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcalde, Regidors Delegats, Presidents o Regidors Delegats dels Organismes Autònoms seran executives des de la seva aprovació.

6.- Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:

- a) No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal.
- c) No es podran minorar els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats. En aquest cas, s'entendrà exclusivament el crèdit incorporat com a romanent i no el crèdit total de l'aplicació pressupostària a la qual s'ha incorporat.
- d) No s'incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte que afectin a crèdits de personal.

7.- Amb l'inici d'aquests tipus d'expedient s'entendrà automàticament retingut el crèdit en la l'aplicació pressupostària que es pretén minorar.

Base 11a .- Generació de crèdits per ingressos

1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos de naturalesa no tributària:





- a) Aportacions o compromisos fermes provenint de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus Organismes Autònoms, despeses pròpies dels mateixos. Serà precís que s'hagi produït els ingressos, en el seu defecte, que consti en l'expedient acord formal d'haver-se concedit l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals essent necessaris que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis. En aquests cas, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
- e) Reembossament de préstecs concedits.

2.- Reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus Organismes Autònoms, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per l'Àrea corresponent, en el que es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha d'ésser incrementada.

3.- Quan s'aprovin execucions subsidiàries de les quals l'Ajuntament se n'hagi de rescabalar econòmicament, s'incoarà expedient de generació de crèdit.

4.- Correspondrà l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària al Regidor Delegat corresponent, i als Presidents o Regidors Delegats dels Organismes Autònoms si es refereix al Pressupost d'aquests, sempre que els seus estatuts no estableixin un altre òrgan.

Base 12a.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- Liquidat el Pressupost, s'elaborarà un estat compresiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del R.D. 500/1990, no utilitzats del Pressupost de l'exercici liquidat.





2.- La incorporació al Pressupost dels romanents referits, quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb l'establert en l'article 48 del R.D. 500/1990.

3.- La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost quan:

- a) Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Per als romanents de crèdit que no corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats, quan s'inclogui en l'expedient informe del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària en el qual s'informi respecte a la raonabilitat que aquesta incorporació no provoqui romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

4.- Correspondrà al regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents en el Pressupost de l'Ajuntament i als Presidents dels Organismes Autònoms en els expedients d'aquests, sempre que en els seus estatuts no s'estableixi un altre òrgan.

5.- Pel que fa als romanents de crèdit compromesos mitjançant reserva de crèdit, l'operació de reserva de crèdit causarà baixa de forma automàtica de la comptabilitat i no s'incorporarà al segon exercici immediat al del seu enregistrament, amb l'excepció que per causes justificades s'hagi de mantenir.

Base 13a.- Baixes per anul·lacions

1.- Quan l'Alcalde, o bé per delegació el regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda, el President en els Organismes Autònoms, estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

Base 14a. - Tramitació dels expedients de modificació de crèdits

Els expedients de totes les modificacions pressupostàries exposades en les Bases anteriors seguiran la següent tramitació:





- 1.- Els expedients s'iniciaran per ordre del Regidor delegat corresponent i en els Organismes Autònoms per ordre del seu President, sempre que en els seus estatuts no s'estableixi un altre òrgan.
- 2.- A l'expedient s'hi inclourà un informe-proposta del servei gestor, que haurà de disposar del vist i plau del Cap d'Àrea, que acrediti la modificació que es proposa, les partides i conceptes pressupostaris, les quanties proposades, i aquells extrems que siguin requisits particulars de cada tipus de modificació segons allò regulat en el RDL 2/2004, R.D. 500/1990 i les presents bases d'execució del Pressupost.
- 3.- Quan l'expedient afecti a aplicacions pressupostàries de diferent classificació orgànica, la proposta haurà d'anar subscripta pels Caps de les respectives Àrees afectades. Aquests expedients, així com també els expedients d'incorporació de romanents, seran impulsats pel Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària per ordre del regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda i a ell es remetran les propostes de modificació des dels serveis gestors segons l'establert en el punt 2. Des d'aquest servei es confeccionarà la proposta conjunta de modificació pressupostària que s'eleva al Regidor delegat d'Hisenda per a la seva aprovació.
- 4.- A l'Ajuntament, els expedients de modificació de crèdit seran enviats al Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària que els enregistrarà provisionalment en l'aplicació informàtica de gestió pressupostària.
- 5.- Als Organismes Autònoms, quan les modificacions pressupostàries hagin de ser aprovades pel Ple, els expedients, una vegada registrats en fase provisional, seran tramesos al Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària per a la seva tramitació.
- 6.- Els expedients es trametan a la Intervenció de Fons, des del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, perquè emeti els informes que siguin preceptius, abans de l'adopció de l'acord o resolució respectiu.
- 7.- Aprovats definitivament els expedients de modificació de crèdits es procedirà a registrar definitivament la operació. A l'Ajuntament aquest registre serà realitzat per la Intervenció de Fons i als Organismes Autònoms, als seus serveis administratius.
- 8.- Per aquelles entitats que presentin saldo en comptes que recullin deutes amb entitats de crèdit, s'estarà pel que fa a les modificacions de pressupost a les restriccions previstes a la LOEPSF.





Títol III

DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Base 15a.- Execució pressupostària de despeses

L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDL 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del R.D. 500/1990. Les següents bases regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.

La gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms es realitzarà en les fases següents

- a) Retenció de crèdit
- b) Autorització de la despesa
- c) Disposició de la despesa
- d) Reconeixement de l'obligació
- e) Ordenació del pagament

CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: ÒRGANS D'APROVACIÓ

Base 16a.- Crèdits no disponibles

1.- Quan un Regidor consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària, de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada. En els Organismes Autònoms, la proposta serà del President o Regidor Delegat de l'organisme.

2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

Base 17a.- Reserva o retenció de crèdit





1.- Els serveis gestors podran realitzar una reserva o retenció de crèdit a les partides que gestionen la qual tindrà com a finalitat garantir l'adequada cobertura pressupostària d'operacions, a tal efecte vetllaran perquè aquest s'ajusti a la finalitat de la despesa que proposin realitzar així com al procediment de gestió que li sigui d'aplicació. A aquest efecte el servei d'Intervenció a través de Gestió Econòmica i Pressupostària podrà revisar que es tinguin en compte aquestes previsions.

2.- Entre d'altres, caldrà la tramitació d'una reserva de crèdit prèvia quan s'hagin de fer comandes de béns o serveis que es tramitin com a contracte menor o com a despeses menors en els termes de la Base XX. Amb tot, quedaran exceptuats d'aquesta obligació els casos que es preveuen en els procediments interns de gestió pressupostària.

3.- L'Alcalde per criteris d'eficiència podrà ordenar reserves de crèdit genèriques sobre les consignacions pressupostàries del Capítol 2 que no estiguin compromeses o que no s'hagin previst pel finançament de despeses obligatòries, de fins al 5 per cent dels crèdits inicials. Per autoritzar operacions sobre aquests crèdits retinguts, caldrà el vist i plau de l'Alcalde.

4.- Els documents comptables de reserva de crèdit es generaran a l'aplicació del sistema de gestió comptable i seran tramitades conjuntament amb l'expedient a les que estiguin relacionades, en el seu cas, i signades electrònicament pels responsables del servei gestor a través del gestor documental Firmadoc en base al circuit de signatures definit en cada cas. Per al cas de reserves o retencions de crèdit que es generin automàticament per la gestió de contractes menors a través de l'aplicació corporativa, la signatura de les operacions s'entendrà feta amb la signatura electrònica de l'informe de necessitats.

Base 18a.- Autorització de despeses

1.- L'autorització de la despesa ve regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990.

2.- Amb efectes per al càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els recursos ordinaris del Pressupost municipal per al 2018 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I al V del Pressupost d'ingressos, que ascendeix a 95.207.345,061 €. El límit del 10% queda fixat en 9.520.734,51 € euros, si bé s'hauran de tenir en compte el que disposa la legislació de contractes del sector públic.





3.- La competència per a l'aprovació de l'autorització de la despesa de l'Ajuntament ve regulada pel articles 21.1 i 22.2 de la Llei 7/1985 Reguladora de Bases del Règim Local i pels acords de delegació i/o desconcentració presos actualment, sense perjudici de la seva revocació.

4.- L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A.

En cas de què s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'autorització de la despesa, document A/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

L'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la despesa, s'entendrà no obstant això automàticament aprovat el document comptable A/ en el cas de l'existència d'acord formal, disposant la despesa per menor import al crèdit autoritzat.

Quan es tracti de sobrants d'autoritzacions, conseqüència de baixes o sobrants d'adjudicació o execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada per l'Alcalde o pels Regidors delegats.

5.- Els documents comptables d'autorització de despesa es generaran a l'aplicació del sistema de gestió comptable i seran tramitades conjuntament amb l'expedient a les que estiguin relacionades, en el seu cas, i signats electrònicament per la responsable de GEP a través del gestor documental Firmadoc. Per al cas d'autoritzacions de despesa que es generin automàticament per la gestió de contractes menors a través de l'aplicació corporativa, la signatura de les operacions s'entendrà feta amb la signatura electrònica de l'informe de necessitats.

Base 19a.- Disposició de despeses

1.- La disposició de la despesa ve regulada en els articles 56 i 57 del R.D. 500/1990.

2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en la Base anterior.

3.- Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.





4.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

5.- En el seu cas, la tramitació de l'operació comptable inversa a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà d'un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (operacions d'endeutament, despeses de consums, ...), correspondrà l'aprovació dels documents A/, D/, AD/, o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, al Regidor Delegat corresponent, i en els Organismes Autònoms, al President o al Regidor Delegat de l'organisme, sempre que els seus Estatuts no estableixin un altre òrgan.

Quan es tracti de sobrants de disposició, conseqüència de baixes o sobrants d'execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada per l'Alcalde o pels Regidors delegats.

6.- Els documents comptables de compromís de despesa, o d'autorització i compromís de despesa de forma conjunta, es generaran a l'aplicació del sistema de gestió comptable i seran tramitades conjuntament amb l'expedient a les que estiguin relacionades, en el seu cas, i signats electrònicament per la responsable de GEP, o persona en qui delegui l'Interventor, a través del gestor documental Firmadoc.

Base 20a.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement de l'obligació ve regulat en els articles 58 al 60 del RD. 500/1990.

2.- El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior és competència de l'Alcalde, sense perjudici de que pugui efectuar-ho la Junta de Govern Local o cadascun dels Regidors de les Àrees de gestió per delegació de l'Alcalde, de conformitat als acords municipals.

En els Organismes Autònoms, la competència per a l'aprovació de les obligacions correspon al President de l'Organisme o Regidor en el que s'hagi delegat la competència i als respectius Consells, sempre que els estatuts no estableixin un altre òrgan.





3.- Correspondrà al Ple l'aprovació de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdits, ja es tracti de despeses de l'Ajuntament o dels seus Organismes Autònoms.

Únicament tindran la consideració de despeses que s'han d'incloure en l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits:

- Aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any, per manca de consignació pressupostària adequada i suficient
- Aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van adquirir de forma legal.

4.- D'acord amb l'article 176.2 b. de la LRHL, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la incorporació de romanents en els supòsits que sigui necessari.

Als efectes de l'esmentat en el paràgraf anterior, en els contractes i despeses menors, s'entendrà degudament adquirit el compromís sempre que la despesa s'hagi encarregat per persona autoritzada, i que es disposava de consignació pressupostària suficient en el moment de l'encàrrec, circumstància que s'acreditarà amb l'existència d'una operació comptable RC d'acord amb la base 17, quan era procedent fer-ho.

L'expedient es tramitarà i gestionarà, d'acord amb els procediments establerts, des del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària i en ell s'hi podran acumular diverses despeses.

5.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.

6.- El Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, a la vista dels documents que li siguin tramesos pels diferents serveis gestors, enregistrarà provisionalment les operacions comptables "O" a l'aplicació de gestió comptable. D'acord amb el previst a la Base 49a. del pressupost els expedients que incorporin el reconeixement de l'obligació seran enviats a la Intervenció de Fons per dur a terme la fiscalització segons el règim que li sigui





d'aplicació (limitada o plena). Aprovades les obligacions, la Intervenció realitzarà la seva comptabilització definitiva.

7.- Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. Pertanyen a aquest grup: dietes, despeses de locomoció, interessos de demora, altres despeses financeres, avançaments reintegrables a funcionaris, contractes menors i anuncis en els butlletins oficials.

8.- Una vegada fiscalitzades i aprovades les obligacions que es derivin de les propostes de despeses tramitades, el Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària procedirà a registrar l'operació comptable de forma definitiva, la qual estarà relacionada amb l'operació comptable provisional que serà la que contindrà tot el suport documental que l'empari, ja sigui de forma directa o a través d'expedients relacionats, així com totes les signatures necessàries per tal de donar-hi tràmit.

Base 21a.- Reconeixement de l'obligació derivada de certificacions de contractes d'obra.

En els contractes d'obres els treballs realitzats es justificaran a través de les certificacions d'obres en els termes de l'article 240 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del Sector Públic.

Aquestes certificacions d'obres contindran el document de la certificació de les obres executades així com la relació valorada de les unitats d'obra que s'hagin executat i que serveix de base per emetre la certificació d'obres.

En el cas de les certificacions a compte la relació valorada de les unitats d'obra executades ha de contenir el detall de cada unitat d'obra en els termes del projecte objecte del contracte amb indicació de les unitats previstes en el projecte objecte del contracte, de les executades de forma acumulada en el període que es certifica i de les executades en els períodes anteriors (en el seu cas) de tal manera que es permeti comprovar les unitats executades durant el període que abasta la certificació, el preu unitari de cada unitat d'obra i el preu total de totes les unitats executades de forma acumulada al període que es certifica. La relació valorada també contindrà un resum de la informació de l'execució de les obres a nivell de capítols, així com un resum de la seva execució a origen de la qual se li descomptarà l'import certificat en períodes anteriors, a l'import de l'execució material se li aplicarà el Benefici Industrial i les Despeses Generals, i a la suma de tots aquests conceptes se li aplicarà el coeficient de baixa de licitació, en el seu cas, i a l'import resultant se li aplicarà l'IVA que li sigui d'aplicació.

En el cas de ser la primera certificació, conjuntament amb la certificació s'adjuntarà justificació gràfica de la instal·lació del cartell anunciador, quan aquest s'hagi previst en el contracte. El cartell anunciador haurà de recollir la grafia necessària en el cas





de que el contracte d'obres tingui un cofinançament d'altres Administracions Públiques.

En el cas de què la certificació a compte comporti el pagament de més del 90% de l'import del contracte, caldrà justificar que s'ha demanat de la Intervenció l'assistència a l'acte formal de recepció del contracte, en el cas de què aquesta sigui necessària.

En el cas de ser una certificació final, a més del contingut indicat anteriorment, cal incloure en la relació valorada de les unitats d'obra executades, en el seu cas, les unitats d'obra derivades de millores que s'hagin ofert per l'adjudicatària sense cost per a l'Ajuntament, havent de constar les unitats executades i el cost unitari de zero. En el cas de certificar-se unitats d'obra definides com a preu alçat o despesa a justificar, caldrà aportar la justificació de la despesa que es certifica amb indicació del detall del seu cost unitari o be amb justificants de despesa que hagi suportat el contractista en la seva execució. En el cas de què es certifiquen preus contradictoris aquests hauran d'estar definits de tal manera que permeti la seva identificació de forma fàcil a l'efecte de què es pugui comprovar que s'adeqüen als acords que n'hagin disposat la seva aprovació.

També cal que s'acrediti que s'ha donat compliment a totes les condicions especials d'execució del contracte en els termes que s'hi hagi definit.

Les certificacions d'obra han d'estar signades pel tècnic director facultatiu de les obres i pel contractista, i en el cas de què la direcció tècnica estigui contractada amb un facultatiu extern, les certificacions estaran signades per aquest tècnic director de les obres extern i pel tècnic municipal encarregat de la supervisió i seguiment del contracte i pel contractista.

La certificació final anirà acompanyada de la factura expedida pel contractista, així com de l'acta de recepció de les obres.

Les certificacions d'obra s'han de remetre a GEP dins dels 5 dies hàbils següents a la seva expedició, per tal de què es puguin comptabilitzar, tramitar la seva fiscalització i procedir a la seva aprovació i posterior pagament dins dels 30 dies següents a la seva expedició.

Base 22a.- Ordenació del pagament

1.- L'ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 al 189 del RDL 2/2004 i als articles 61 al 66 del R.D. 500/1990.

2.- L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments amb caràcter general és el regidor/a delegat/da de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda. En el cas del reconeixement d'obligacions derivades de subvencions, l'ordenació de pagaments la realitzarà el mateix Regidor/a delegat/da que n'hagi disposat el reconeixement.

3.- En els Organismes Autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al President o Regidor Delegat, sempre que els seus estatuts no estableixin un altre òrgan.





4.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors. Elaborades les ordres de pagament o relacions en l'aplicació de gestió pressupostària, es passaran a la Intervenció de Fons per a la intervenció formal, la qual es podrà fer juntament amb la material si s'acompanyen les ordres de transferència o documents de pagament. En qualsevol cas, el Tresorer s'assegurarà que les ordres de pagament o les relacions vénen autoritzades per l'Ordenador de Pagaments. Aquesta autorització s'entendrà realitzada quan en la resolució de reconeixement de l'obligació es disposi la realització del pagament corresponent.

5.- La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- Pagament per transferència. Serà el sistema de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers : Ordenador de Pagaments, Interventor i Tresorer (titulars o substituïts). S'inclouen en aquest tipus de pagament els que en el seu cas es puguin fer a proveïdors mitjançant Confirming, amb venciment a data determinada, restant pendent de pagament efectiu fins a la data de venciment del document.
- Pagament per xec. Podran expedir-se xecs bancaris o talons a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers.
- Pagaments en metàl·lic. Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent.
- Domiciliació bancària de les publicacions corresponents al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya per tal d'agilitzar els processos de pagament, publicació i comptabilització. Una vegada carregats en compte, aquests pagaments es registraran comptablement com pagaments d'aplicació diferida i posteriorment seran aplicats al pressupost.
- Liquidació Assegurances Socials i Impostos amb càrrec en compte, i la corresponent presentació telemàtica.
- Liquidació d'interessos i amortitzacions de préstecs i operacions de tresoreria es farà efectiva mitjançant càrrecs en compte.

Base 23a.- Despeses Plurianuals





1. De conformitat amb el regulat en l'article 174 de la Llei reguladora de les Hisendes locals i els articles 79 a 88 del RD. 500/1990, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del pressupost, per finançar:

- a) Inversions i transferències de capital
- b) contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendament d'immobles
- d) Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. El nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a), b) i e) de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Igualment, en els casos inclosos en l'apartat a) i e), la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir dels límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats en cada article de l'exercici en que s'iniciï la seva execució, llevat que el Ple amb un acord exprés o bé en l'acte d'aprovació del pressupost, modifiqui aquests coeficients, en aquest darrer cas han de constar taxativament previstos a les presents bases els coeficients d'execució pressupostària.

3. L'autorització i la disposició de despeses plurianuals serà competència del President o del Ple de l'Ajuntament, en els termes previstos als articles 21 i 22 de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases de Règim Local.

4. No obstant l'anterior, les competències atribuïdes a l'Alcalde de la Corporació estan delegades en els respectius Regidors Delegats de les Àrees de gestió i en els Regidors Presidents Delegats dels Organismes Autònoms.

5. La Junta de Govern Local podrà modificar els percentatges a què es refereix d'aquesta Base quan es tramitin inversions o transferències de capital de les quals en siguin els òrgans facultats per autoritzar la despesa, així com per a qualsevol despesa corrent quin òrgan al qual se li atribueixi la competència originària sigui l'Alcalde.

CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU





Base 24a.- Despeses de personal

1. Quant a les despeses del capítol 1 de personal es tramitaran pel servei de Recursos Humans, les quals seran sotmeses a fiscalització prèvia limitada en règim de requisits bàsics en els termes previstos en els apartats Tres i Quatre de l'Annex IV d'aquestes bases d'execució, havent d'observar les regles següents:

- Les retribucions bàsiques i complementaries del personal eventual, funcionari i laboral, es justificaran mitjançant les nòmines mensuals i/o quitances, en els quals constarà la diligència del cap de personal que ha d'acreditar:
 - a) Que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis en el període al qual es refereix.
 - b) Que les retribucions que hi figuren i depenen del Ple de l'Ajuntament es troben d'acord amb les que fixa el catàleg de llocs de treball i els nomenaments o contractes respectius.
 - c) Que les retribucions que es fixin d'acord amb les respectives Lleis de pressupostos generals de l'Estat s'adeqüen a les quantitats legalment en vigor.
 - d) Que les retribucions ni fixes ni periòdiques que es liquiden ho fan d'acord amb els actes administratius corresponents que emparen el reconeixement i pagament d'aquestes retribucions, d'acord amb els criteris que fixa el Ple de l'Ajuntament.
 - e) Que s'ha procedit al quadre de la nòmina del mes corresponent amb la nòmina del mes anterior previ ajust de les variacions de nòmina que s'hagin posat de manifest en el mes que es tramita.
 - f) Que els quitaments, liquidacions, complements d'incapacitat temporal o qualsevol altre concepte de pagament que s'incorpori als documents es troba adequat als respectius contractes, convenis o acords i sempre respectant la normativa laboral i de funció pública que sigui d'aplicació.

- Les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions, fons social i bestretes, precisaran del corresponent decret d'autorització de l'òrgan competent. També les liquidacions de nòmines i qualsevol pagament en concepte de personal fora de la nòmina mensual comptaran amb un decret d'aprovació, que haurà de ser tramitat pel Servei de Recursos Humans. En tot cas aquests expedients de variacions de nòmina seran sotmesos a fiscalització prèvia limitada en els termes dels apartats Tres i Quatre de l'Annex IV d'aquestes bases d'execució.





- Les nòmines mensuals del personal, compliran la funció de document 'O', que serà aprovat mitjançant resolució tramitada per GEP, prèvia la fiscalització de la Intervenció en els termes previstos al Títol VII d'aquestes Bases.
- Les quotes de seguretat social, que es diferenciaran entre les quotes patronals i les quotes a suportar pels treballadors, queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, acompanyades d'informe del Cap de Servei de Recursos Humans que haurà de validar les xifres mensuals líquides, aquestes liquidacions tindran la consideració de document "O" que serà aprovat mitjançant resolució tramitada per GEP, prèvia la fiscalització de la Intervenció en els termes previstos a l'apartat Sisè de l'Annex IV d'aquestes bases d'execució..
- La concessió de bestretes al personal generarà la tramitació de la corresponent operació no pressupostària, instat pel Servei de Recursos Humans, amb la conformitat de Recursos Humans que acrediti que la concessió corresponent s'ajusta a la normativa.
- L'Ajuntament podrà descomptar de les nòmines els pagaments suplerts que realitzi per compte dels treballadors, com són les quotes a mútues de previsió social, quotes sindicals, etc.

2.- Les nòmines mensuals del personal i les quotes de la seguretat social, juntament amb la documentació complementària que els hagi d'acompanyar, es tramitarà en documents electrònics en la seva totalitat. Així mateix el Servei de Recursos Humans enviarà, en format electrònic, les relacions a la Tresoreria perquè aquesta elabori les relacions d'ordres de pagament tal com ve regulat en la Base 21a.

3.- Quan les aplicacions informàtiques de gestió de recursos humans i de gestió comptable estiguin adaptades, el Servei de Recursos Humans procedirà a elaborar una nòmina amb caràcter anual que comprendrà tots els costos laborals de les persones que prestin serveis a l'Ajuntament i als seus Organismes Autònoms la qual es procedirà a comptabilitzar en fase de compromís de despesa (document AD) multiaplicació, sobre el qual es procedirà a imputar les respectives nòmines mensuals les quals comportaran la comptabilització de l'obligació (document O) multiaplicació per cada una d'elles. El compromís de despesa anual podrà ser objecte de modificació a l'alça o a la baixa en funció de les altres o baixes de personal que hagin de tenir efecte al llarg de tot l'exercici.





Base 25a.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió

1.- En les despeses del capítol II i capítol VI, en béns corrents i serveis i inversions, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent.

Les factures expedides pels contractistes es presentaran en el Registre de Factures de l'Ajuntament, o dels Organismes Autònoms corresponents, i hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:

- a. Nom, Raó o Denominació Social completa del tercer.
- b. Domicili.
- c. NIF/CIF.
- d. Dades bancàries actualitzades.
- e. Núm. Factura.
- f. Data d'expedició de la factura.
- g. Descripció del concepte pel qual s'efectua el pagament.
- h. Tipus impositius aplicats (IVA, IRPF).
- i. Quota tributària que es repercuteix.
- j. Indicació dels preus unitaris sense impost, així com qualsevol descompte o rebaixa no inclosa dins l'esmentat preu unitari.
- k. Nom, Raó o Denominació social completa de l'Ajuntament o Organisme Autònom.
- l. Domicili de l'Ajuntament o Organisme Autònom (com a destinatari).
- m. Departament o responsable del projecte.
- n. Número d'operació comptable realitzada per l'àrea gestora (NIO).

Quan es rebin les factures en el registre comptable de factures el Servei de gestió econòmica i pressupostària (GEP) comprovarà que continguin la totalitat de les dades anteriors i de ser conforme es procedirà al seu registre i remissió al servei gestor, per tal que puguin ser conformades pel Cap del Servei, Àrea, tècnic o empleat públic responsable de la seva execució, sense perjudici de què el Gerent d'àmbit, Director General de Serveis o persona en qui delegui ó el Regidor delegat del servei en resti assabentat de la seva execució. Els serveis gestors conformaran les factures, implicant aquest acte que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals, entenent, per tant, que les obres, serveis o subministraments que hi consten han estat fefaentment rebuts o prestats i coincideixen en preus, materials i serveis als detallats a la factura.





En el cas dels Organismes Autònoms, correspon conformar la despesa als respectius Directors, Gerents o tècnics responsables de la seva execució.

Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar, a més, la conformitat per part dels director tècnic responsable de l'execució del contracte en ambdós documents.

Per a les despeses generals per expropiació, s'haurà d'aportar, a més de l'acord corresponent, a posteriori, l'acta d'ocupació degudament complimentada.

En les despeses per serveis, execució d'obres i d'inversions, que la Corporació encarregui la seva realització a una entitat considerada com a mitjà propi de l'Ajuntament, juntament amb la factura corresponent, s'aportarà una liquidació de despeses, comprensiva d'una relació de les despeses suportades i, si s'escau, dels ingressos obtinguts per l'activitat. La relació anirà acompanyada amb caràcter general amb còpia dels justificants corresponents i de forma obligatòria per a aquelles despeses que de forma unitària superin els límits del contracte menor. En el cas que es tracti de pagaments a compte, la liquidació s'haurà de presentar a la finalització del servei, obra o activitat.

Si una factura no és conforme, el servei gestor la remetrà al Servei de gestió econòmica i pressupostària indicant-ne, per escrit, el motiu. El Servei de Gestió econòmica i pressupostària retornarà la factura no conforme al proveïdor juntament amb l'informe del Servei Gestor indicant que s'ha procedit a la seva anul·lació amb el detall dels motius, a la vegada que registrarà aquest fet a l'aplicació de gestió pressupostària. La conformitat o disconformitat del servei gestor en la tramitació d'una factura es realitzarà en el termini de temps més breu possible.

2.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació s'hauran d'ajustar al procediment aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de 5 de març de 2004, i en el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.

3.- Aquelles despeses que per raó de la seva quantia siguin considerades com contracte menor en els termes previstos a la normativa sobre contractes del sector públic s'ajustaran al previst a l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contracte del Sector Públic.

La gestió d'aquestes despeses es realitzarà a través de l'aplicació informàtica corporativa de contractes menors en la que s'haurà de justificar la necessitat





del contracte per part del responsable del servei gestor, se n'haurà de justificar el contingut de la prestació i, previs els informes necessaris, es procedirà a aprovar l'execució de la despesa. En el cas dels contractes menors de serveis i subministraments relatius a inversions, caldrà adjuntar a l'expedient les prescripcions tècniques de l'objecte del contracte a l'efecte de què es pugui reflectir el seu contingut en la corresponent alta en l'aplicació de gestió de patrimoni.

A través d'aquesta aplicació es farà un seguiment i control de la vigència de les propostes de despeses tramitades les quals hauran de ser executades en els terminis que s'hagin indicat, transcorregut el termini d'execució previst, es procedirà a requerir al responsable del contracte que informi de la seva execució i de si procedeix o no donar-lo com a finalitzat, a tal efecte s'haurà de tramitar el corresponent acord de finalització del contracte; en cap cas es podrà sobrepassar l'exercici pressupostari o els límits temporals als que està subjecte el contracte menor.

Per al cas de les despeses que s'hagin d'executar en el proper exercici, durant el mes de desembre es podrà realitzar la tramitació de les propostes corresponents amb càrrec al pressupost de l'exercici següent.

3.- Els supòsits en els quals es podran acumular les fases d'autorització i compromís de la despesa són els següents:

- Despeses compromeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Adquisicions o serveis que són objecte de contractació a través de contractes menors.
- Subministraments d'aigua, gas i electricitat.

4.- En les despeses per serveis, execució d'obres i d'inversions, que la Corporació encarregui la seva realització a una entitat considerada com a mitjà propi de l'Ajuntament, s'acumularan les fases d'autorització i compromís pels imports corresponents a l'any en curs que s'estableixin en l'acord de l'encàrrec.

Si en l'acord es contempla una despesa plurianual a càrrec del Pressupost municipal, el procediment a seguir s'ajustarà al que s'estableixi a la Base 22ª.





5.- Els sistemes de gestió informàtica s'hauran d'adaptar per tal d'aplicar, a l'àmbit de la gestió de la despesa i dels ingressos, procediments de gestió automatitzats que hauran interactuar entre les diferents aplicacions informàtiques municipals, els quals es basaran en la utilització de mitjans electrònics i telemàtics, a tal efecte es procedirà a la seva regulació pel/per la regidor/a delegat/da de l'àrea de Serveis Generals i Hisenda d'acord amb el previst a la Base 5^a apartat 5.

6.- En aplicació del principi d'importància relativa, com a criteri general i de manera raonada, es considerarà com a bé no inventariable tots aquells subministres o adquisicions quin import per a cada contracte no excedeixi de 200 €.

7.- La Intervenció municipal, per si mateixa o prèvia delegació, realitzarà la intervenció de la comprovació material de la inversió en els casos que la seva quantia sigui igual o superior a 50.000 euros, IVA exclòs. A tal efecte el responsable del contracte haurà de comunicar a la Intervenció municipal amb antelació suficient i amb un mínim de 10 dies hàbils el lloc i la data de la recepció de les obres, subministrament o servei de què es tracti. La Intervenció municipal podrà demanar la concurrència a l'esmentada recepció de personal tècnic coneixedor de la matèria per tal de què l'assessori.

En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, aquesta comprovació es justificarà amb l'acta de conformitat signada per les persones que participin en la recepció o amb una certificació expedida pel responsable del contracte que haurà d'identificar i detallar l'obra, el subministrament o el servei executat de què es tracti i que ho ha estat en base a les condicions pactades.

Sense la verificació material de l'efectiva realització de la inversió en els termes dels apartats anteriors no es podrà procedir a realitzar la liquidació del contracte.

Base 26a.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament

1.- Les operacions de crèdit, d'acord amb l'establert a la lletra l) de l'article 4 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, Text Refós de la Llei de contractes del Sector Públic, es troben exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes i els expedients per a la seva concertació seran tramitats pels Serveis financers la qual farà les propostes d'adjudicació de les





operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció.

2.- Les despeses per interessos, amortitzacions, o qualsevol despesa de caràcter financer que origini un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions o amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació de la operació comptable ADO (provisional). Aquests documents hauran de ser conformats prèviament pel Servei de Tresoreria

Base 27a.- Tramitació d'aportacions i subvencions

1.- La competència per l'atorgament de subvencions correspondrà a l'Alcaldia o a la Presidència de l'Organisme Autònom corresponent, o cadascuna de les Regidories que tinguin delegada aquesta, a la Junta de Govern Local o a l'Òrgan superior de cada Organisme Autònom segons els casos.

2.- Les disposicions, el procediment per a la concessió i el tràmit de les subvencions que atorgui l'Ajuntament i els seus ens dependents està regulat a l'Ordenança General de Subvencions. S'exclouen de l'àmbit de l'ordenança anterior les subvencions i transferències següents:

- Les referides a necessitats peremptòries de caràcter social i humanitari que estiguin incloses dins de les partides de subvencions de serveis socials.
- Les transferències o aportacions a Organismes Autònoms Municipals, Consorcis, Mancomunitats, Societats municipals, Fundacions i a altres entitats organismes de dret públic, sempre que es destinin a finançar l'activitat global de l'entitat de què es tracti.
- Les atorgades als grups municipals.

3.- No es preveu en el Pressupost inicial cap aplicació pressupostària amb caràcter nominatiu als efectes de la previsió de l'article 22.1.a de la Llei General de Subvencions.

4.- Tràmits de les subvencions en l'àmbit de la gestió pressupostària:

4.1.- Al inici de l'exercici pressupostari, el servei de gestió econòmica i pressupostària, d'acord amb el que s'estableix a la base 23ª, tramitarà operacions de reserva de crèdit RC per a atendre:

- les aportacions obligatòries a altres administracions,





- les subvencions nominatives, si s'escau.

4.2.- Les aportacions econòmiques de caràcter corrent de l'Ajuntament als seus Organismes Autònoms, consorcis i altres ens dependents que formin part del Sector Públic de l'Ajuntament, incloses en aquest Pressupost o habilitades en modificacions pressupostàries, els hi seran abonades mitjançant resolució de la regidoria delegada d'hisenda, aquesta resolució haurà de contenir, com a mínim, una previsió sobre el pressupost en vigor, una planificació dels lliuraments a compte a fer durant l'exercici, que en tot cas haurà de tenir una periodicitat mínima trimestral. El darrer lliurament es farà sobre una previsió financera de projecció de tancament feta per l'entitat, i en el cas dels organismes autònoms, per la UGEO.

La quantia definitiva de les aportacions de l'Ajuntament als Organismes Autònoms, que derivin de transferències que es rebin d'altres entitats, quedarà limitada a l'import dels compromisos d'ingrés d'aquestes transferències.

Les aportacions a aquestes entitats no estan subjectes a un procediment de justificació específic en tant que les mateixes estant sotmeses amb caràcter general a control financer per part de la Intervenció General de l'Ajuntament.

4.3.- L'expedient administratiu que promogui la concessió de subvencions mitjançant el procediment ordinari regulat a l'Ordenança general, requerirà que, amb anterioritat a que es dicti la resolució o s'adopti l'acord, es tramiti una operació comptable RC. L'expedient haurà d'anar acompanyat d'un informe tècnic de l'àrea gestora de la subvenció en el qual es posi de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusten a la referida Ordenança general. En el cas que les subvencions es gestionin a través d'una convocatòria, l'acord de la seva aprovació comportarà una autorització de crèdit i a tal efecte es procedirà al registre d'una operació comptable A.

4.4.- L'atorgament de les subvencions s'haurà d'ajustar al regulat a l'Ordenança general. L'acord corresponent comportarà un compromís de despesa en favor del beneficiari i a tal efecte es procedirà al registre d'una operació comptable D. En el cas de l'atorgament de subvencions directes l'autorització de crèdit i el compromís seran simultanis i a tal efecte, una vegada adoptat l'acord, es procedirà al registre comptable d'una operació AD.

4.5.- A l'expedient de les subvencions que s'atorguin de forma directa s'hi inclourà un informe tècnic de l'àrea gestora responsable de la subvenció el qual haurà de constar:





- Quan la subvenció sigui nominativa, justificació que la subvenció pot ser atorgada per aquest procediment i que s'han definit suficientment les condicions i compromisos aplicables a la subvenció.
- Quan la subvenció s'atorgui amb caràcter excepcional per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitaris i altres, que justifiqui que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a l'Ordenança.

4.6.- La justificació per part del beneficiari dels fons concedits, implicarà la tramitació de la operació comptable "O" provisional que iniciarà el servei gestor amb anterioritat al reconeixement de l'obligació. La proposta de resolució anirà acompanyada d'informe del tècnic de l'Àrea gestora de la subvenció, en el qual es manifesti que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió de la subvenció, que està correctament justificada en els termes de l'acord d'atorgament i que, per tant, es pot procedir al seu pagament. També haurà de restar acreditat el que el beneficiari estigui al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. Pel que fa als deutes amb l'Ajuntament i els seus OOAA, el beneficiari de la subvenció pot autoritzar a que aquest comprovi el seu estat del deute.

4.7.- La forma de justificació dels fons atorgats vindrà determinada en l'ordenança general de subvencions sense perjudici que en les respectives bases específiques es concretin els mitjans per a fer-ho.

Correspondrà a l'Àrea gestora de les subvencions efectuar el seguiment de les justificacions de les mateixes i l'impuls i tràmit de les actuacions que se'n derivin.

4.8.- Tot i l'anterior, en els ajuts individuals o d'urgència social, formats per aquells que es concedeixin per tal de pal·liar situacions objectives de necessitat a persones en situació de risc social o econòmic, serà document suficient per a la justificació de la subvenció l'informe de l'assistent social que acrediti la correcta aplicació de la despesa.

4.9.- Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori.

4.10.- L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.





4.11.- Quan el beneficiari, amb posterioritat a l'acord d'atorgament de la subvenció, esdevingui deutor d'un deute vençut, que sigui líquid i exigible, l'Ajuntament aplicarà la compensació.

5.- Subministrament d'informació sobre les subvencions que concedeix l'Ajuntament, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

5.1.- El contingut de la informació a subministrar serà el que s'estableix a l'article 37 del Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions.

5.2.- L'òrgan encarregat del subministrament de la informació a la base de dades nacional de subvencions, és la Intervenció o l'òrgan que designi la Corporació.

5.3.- A l'efecte de poder donar compliment a aquest tràmit, cal que les àrees gestores de qualsevol concessió de subvencions s'ajustin a la tramitació detallada en els punts anteriors, tot complint el que estableix la Llei 38/2003, el Reglament de la Llei, i l'Ordenança General de Subvencions aprovada per l'Ajuntament. Així mateix, s'habilitaran els procediments administratius necessaris per a poder complir l'Ordre EHA/875/2007, per la que es determina el contingut i especificacions tècniques de la informació a subministrar, així com la Resolució de 9 de desembre de 2015 de la IGAE per la que es regula el contingut i la periodicitat de la informació a subministrar a la nova Base de Dades Nacional de Subvencions.

6.- La dotació que en concepte de transferència corrent perceben els grups municipals ve determinada i assignada en acord del Ple. Aquesta assignació es dividirà en mensualitats iguals a efectes del seu pagament.

7.- El pagament i la justificació de les aportacions a les entitats en les que l'Ajuntament hi formi part o hi participi i que no s'integrin dins del seu Sector Públic es realitzarà en base a la següent regulació:

- Al inici de l'exercici es realitzarà per cada servei gestor una proposta d'aprovació de l'aportació que s'elevà a l'Alcalde o Regidor delegat, en el seu cas, per a la seva aprovació. Prèviament a la proposta caldrà registrar pel respectiu servei una retenció de crèdit a la partida corresponent, i una vegada s'hagi disposat l'aprovació de la proposta d'aportació es procedirà al registre comptable del compromís de despesa.
- El pagament de les aportacions de l'exercici es podrà fer a través de bestretes a compte de la justificació, les quals no podran superar el 80





- per 100 de l'import establert. El pagament de la totalitat de l'aportació únicament es podrà realitzar una vegada s'hagi presentat la justificació de l'aportació de l'exercici anterior i aquesta hagi estat conformada pel responsable del servei gestor amb el vist-i-plau del gerent d'àmbit.
- La justificació de les aportacions es realitzarà a través de la presentació d'una memòria d'activitats i dels comptes anuals i altra informació que es consideri necessària per part del servei gestor, en base a la quantia de l'aportació o la naturalesa de l'entitat. En el cas de què l'entitat a la que es realitza l'aportació disposi d'una auditoria realitzada per una entitat externa de l'Ajuntament, el servei gestor podrà valorar la seva acceptació com a justificació de l'aportació i de la seva posterior conformitat.
 - En el cas de què les aportacions a les entitats d'aquest apartat estiguin subjectes a un règim específic de justificació, s'haurà de tenir en compte en tot cas si bé, en el seu defecte, caldrà completar amb el que es regula en els apartats anteriors.

CAPÍTOL IV.- DESPESES A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA

Base 28a.- Despeses a justificar

1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2.- L'autorització correspon al Regidor Delegat corresponent. En els Organismes Autònoms correspon al Regidor Delegat, sempre que els seus Estatuts no estableixin un altre òrgan.

3.- Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar al servei gestor els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat.

4.- Respecte a la forma i al contingut de la justificació, només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i els comprovants han de ser documents originals. Correspondrà l'aprovació de les justificacions als Regidors Delegats a l'Ajuntament i al Regidor delegat dels Organismes Autònoms en aquests, en aquest darrer cas sempre que els Estatuts no estableixin un altre òrgan.





5.- La tramitació administrativa i d'enregistrament dels pagaments a justificar i de les justificacions seguirà el procediment regulat en la Base 5a d'aquestes bases i a la Instrucció de Comptabilitat Local.

6.- No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.

De la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor.

Base 29a.- Bestretes de caixa fixa

1. Per a atencions de caràcter periòdic o repetitiu, que s'hagin d'imputar en partides del capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, i del capítol 4, article 48 per atencions benèfiques i assistencials, els fons lliurats a justificar podran tenir el caràcter de bestretes de caixa fixa. Els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en que es constitueix la bestreta.

2. A l'Ajuntament, la constitució de bestreta de caixa fixa serà competència del regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda. Quan s'hagi de constituir en un organisme autònom, serà decretat pel corresponent Regidor delegat. El decret de constitució indicarà la naturalesa de les despeses que, en cada cas, es podran atendre, els seus límits quantitatius individuals, que no podran ser superiors a 3.000 euros i, en el seu cas, en conjunts, terminis de justificació i reposició.

3. De la custòdia dels fons se'n responsabilitzarà l'habilitat, havent d'adoptar unes mesures de seguretat raonables sobre les quantitats que es mantinguin en metàl·lic.

4. Quan la quantitat que es lliuri per aquest concepte superi els 1000 euros, els fons es dipositaran en un compte corrent obert a l'efecte en una entitat bancària o caixa d'estalvis, que mantingui dipòsits oberts d'aquesta Corporació; el compte corrent haurà d'estar obert amb el nom Ajuntament de Reus, o en el seu cas, del Organisme Autònom, i NIF de la Corporació o Organisme Autònom corresponent. El compte tindrà com a firma autoritzada la de l'habilitat, podent comptar, si així es determina al decret de constitució, amb la d'un substitut.





Previ l'informe de la Tresoreria, es podran obrir comptes corrents per a l'administració de fons d'import inferior al detallat al paràgraf anterior sempre que es donin circumstàncies que ho aconsellin.

L'obertura del compte corrent a l'entitat bancària o caixa d'estalvis es farà per comunicació escrita del regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda, quan es tracti d'una bestreta de l'Ajuntament, o del Regidor Delegat de l'Organisme Autònom si afecta a una d'aquestes entitats. A l'escrit hi haurà de constar la presa de raó de la Intervenció i de la Tresoreria. La disposició de fons del compte corrent obert es farà sota la responsabilitat de l'habilitat, i mitjançant els sistemes comunament admesos en l'àmbit bancari.

Quan s'utilitzi el mecanisme de compte corrent, el decret de constitució de la bestreta determinarà l'import de les quantitats màximes que es podran mantenir en efectiu.

El lliurament de fons en concepte de bestreta de caixa fixa es farà, en aquests casos, en el compte obert a l'efecte, tant en el moment de la constitució com en les reposicions que es facin posteriorment.

Totes les despeses que s'ocasionin pel manteniment del compte corrent es carregaran contra el crèdit que mantingui el mateix.

5. Mentre no es disposi la seva cancel·lació, la justificació de despeses o pagaments amb càrrec als fons lliurats en concepte de bestreta de caixa fixa comportarà la reposició de fons, una vegada hagi estat verificada i comptabilitzada la despesa o pagament corresponent. En tot cas s'haurà de fer, com a mínim, una justificació de fons 15 dies abans de l'acabament de l'exercici.

6. Pel regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda es podran dictar normes que desenvolupin la regulació inclosa en aquesta bases en matèria de gestió i control de les bestretes de caixa fixa. En tot cas es requerirà per a les despeses de dietes o atencions protocol·làries o representatives la indicació del motiu de la despesa així com la identificació dels càrrecs o persones que són objecte de justificació.

7. El crèdit previst a la partida "21108.92520.22699 Serveis Generals. Síndic Greuges. Despeses diverses" es gestionarà majoritàriament a través de bestreta de caixa fixa i es destinarà a satisfer les despeses de funcionament en les que incorri el Síndic en l'exercici de les seves funcions, als efectes de





les previsions de l'article 8 del Reglament de la Sindicatura de Greuges Municipal de Reus.

Base 30a.- Tramitació simplificada de despeses menors.

1.- Les despeses corrents i de funcionament que tinguin un valor estimat individualitzat inferior a 1000 euros (sense IVA) tindran la consideració de despeses menors i es gestionaran en base al següent procediment:

- a. Cada centre gestor ha de proposar i motivar amb caràcter anual, ja sigui a l'inici de l'exercici o durant el mateix, l'import màxim de les despeses i les aplicacions pressupostàries a què es podran aplicar els pagaments menors i ha d'efectuar la retenció de crèdit corresponent. Atès el caràcter de pagaments menors, les despeses a gestionar a través d'aquest sistema únicament ho seran despeses de funcionament en bens corrents i de servei que s'hagin d'imputar al capítol 2 del pressupost municipal.
- b. La tramitació de la proposta que s'indica en l'apartat anterior es realitzarà a través de l'aplicació informàtica de contractes menors, apartat de despeses menors, en la que es detallarà l'import màxim de les despeses a gestionar, les partides pressupostàries i la data d'inici i final prevista de gestió, a tot el qual caldrà adjuntar informe justificatiu així com l'informe de necessitats. Una vegada signat l'informe de necessitats es crearà l'expedient de seguiment a Firmadoc així com l'operació comptable RC - 100, amb el grup d'apunts 41 - Contracte Menor (Despesa BCF), per l'import global proposat per a cada partida pressupostària, la qual quedarà associada a l'expedient creat a efectes de gestió i del seu seguiment. La proposta anterior i la documentació que consti en l'expedient serà objecte de fiscalització per part de la Intervenció General a l'empara del previst a l'article 25.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), el qual una vegada aquest hagi estat emès es sotmetrà a la consideració de l'òrgan de contractació, per a la seva aprovació, en el seu cas.
- c. L'acord de l'òrgan de contractació disposant l'aprovació d'aquest sistema de gestió de despeses menors per part del servei gestor que ho hagi demanat l'habilitarà a la utilització d'aquest procediment de gestió de pagaments menors amb els límits que s'hi contingui.
- d. La gestió dels pagaments menors es realitzarà per cada servei gestor a través de l'aplicació de Contractes Menors, en l'apartat de despeses menors, a través del qual es justificarà l'objecte i la necessitat de la





despesa tot el qual es reflectirà en un informe de necessitats que serà signat pel responsable del servei i en el que s'indicarà el tercer que hagi d'executar la despesa. La signatura d'aquest informe comportarà la generació d'una operació comptable d'autorització de la despesa (A - 210)) que es registrarà automàticament en el sistema comptable, la qual serà comunicada al tercer que s'hagi indicat als efectes de què reflecteixi en la corresponent factura justificativa de la despesa generada el número de l'operació comptable, equivalent al NIO de la operació el qual es necessari per a la tramitació de totes les factures de l'Ajuntament tal com es preveu a la Base 24 de l'aquestes Bases d'Execució del Pressupost.

- e. Un cop autoritzats els pagaments menors, el centre gestor podrà executar les despeses menors, les quals estaran justificades amb les factures corresponents que li seran tramitades des del registre comptable de factures a través de l'aplicació informàtica Firmadoc, a l'efecte de què siguin conformades i acompanyades, en el seu cas, de la documentació complementària necessària, les factures hauran de reunir els requisits que estableixen la Llei de contractes del sector Públic i la resta de normativa concordant. Completat aquest tràmit per part del servei gestor, des de Gestió Econòmica i Pressupostària (GEP) es procedirà a comptabilitzar les corresponents operacions comptables de disposició i reconeixement de l'obligació (DO - 260) les quals es tramitaran en relacions comptables tipus O que es tramitaran de forma diferenciada per a les despeses menors. Una vegada signades i comptabilitzades es lliuraran a la Tresoreria per tal de què efectuï els pagaments amb prioritat, atesa la poca quantia d'aquests.

2.- En el cas que durant l'exercici el servei gestor consideri que els imports aprovats inicialment per a la gestió de les despeses menors siguin insuficients, haurà de fer una nova proposta de gestió de despesa menor en els termes dels apartats anteriors, la qual seguirà la tramitació que s'hi detalla.

3.- Finalitzat l'exercici, el centre gestor ha d'elaborar una relació justificativa de la totalitat de les despeses ateses mitjançant aquest procediment, els justificants i les factures de les quals s'han d'incloure a l'expedient indicat en el punt anterior. La relació esmentada serà elaborada a partir de l'aplicació de contractes menors, apartat de despeses menors, la qual haurà de ser aprovada per l'Alcalde o el Regidor/a delegat/da d'Hisenda i Serveis Generals o el president o vicepresident delegat de la respectiva entitat, amb la intervenció prèvia de la Intervenció General, en els termes que estableix





l'article 27 del RCIL. De conformitat amb l'article 27.2 del RCIL, els resultats obtinguts d'aquest control s'han d'elevat anualment al Ple de la corporació.

4.- El centre gestor és el responsable de constatar, en cada moment, l'existència de crèdit per efectuar la despesa menor amb tramitació simplificada i que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

Títol IV

ELS INGRESSOS

Base 31a.- Execució pressupostària d'ingressos

1.- L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes, aquestes bases d'execució, les ordenances fiscals, els procediments dictats pel regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda i altra regulació interna.

2. Habitualment, l'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà l'Alcalde o, per delegació, al Regidor delegat de l'Àrea que hagi impulsat l'ingrés.

3. En els Organismes Autònoms, correspondrà al Regidor delegat corresponent.

4. L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets per incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos a les Ordenances fiscals.

Base 32a.- Gestors pressupostaris dels ingressos

1. Les operacions de l'execució del Pressupost d'ingressos es gestionaran en els Serveis d'Hisenda o en els serveis gestors, que els enregistraran a l'aplicació de gestió pressupostària i els tramitaran d'acord amb els procediments interns establerts.

2. Les operacions d'execució del Pressupost d'ingressos que hagin de donar lloc a un contret previ, seran tramitades a través del Servei de Gestió Tributària o el Servei de Gestió Econòmica i pressupostària. Per regla general, es





tramitaran pel primer dels serveis aquells ingressos que, atenent a la seva naturalesa i tramitació, hagin de ser cobrats a través del Servei de recaptació, corresponent el tràmit de la resta dels ingressos al Servei de Gestió Econòmica i pressupostària.

3. Els ingressos que donin lloc a una operació de contret simultani, les operacions que comportin seran gestionades pels Serveis Financers i de Recaptació.

4. En els Organismes Autònoms, l'execució del Pressupost d'ingressos es portarà des de la unitat organitzativa i funcional referida a la base 5 o, en el seu cas, per la tresoreria.

Base 33a.- Comptabilització de les operacions del Pressupost d'ingressos

1.- Els serveis que, d'acord amb la base anterior, hagin de tramitar o gestionar els ingressos de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms, seran els responsables de la comptabilització de les respectives operacions pressupostàries.

2.- La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provinguin de les aplicacions de gestió tributària o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics. En aquests casos, la presa de raó es substituirà pels processos de validació, mitjançant els quals les operacions quedin referenciades a la relació d'operacions comptables que hagi produït.

Base 34a.- Serveis d'atenció al ciutadà

Els serveis d'atenció al ciutadà de l'Ajuntament de Reus, (Oficina d'Atenció al Ciutadà, i Servei d'Atenció i Informació al Contribuent), col·laboraran amb els serveis enumerats a la base 30a, per aconseguir la màxima agilitat, eficiència i eficàcia en la liquidació i recaptació dels ingressos de l'Ajuntament, donant a la vegada el millor servei als ciutadans i respectant els drets generals que els hi corresponen.

Base 35a.- Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats





1.- En la devolució d'ingressos indeguts i el pagament de deutes anul·lats de la recaptació municipal, es procedirà de la forma següent:

En els supòsits de pagaments duplicats o excessius, la devolució material de l'ingrés indegut s'iniciarà el tràmit d'ofici per la Recaptació municipal o a petició de l'interessat, a tal efecte la Recaptació procedirà a comprovar aquesta situació de tot el qual n'ha de quedar constància a l'expedient que s'instrueixi a l'efecte.

En els supòsits de pagaments de deutes anul·lats amb anterioritat a l'aplicació del pagament realitzat, o en els pagaments a compte de deutes no existents, la devolució material de l'ingrés indegut també la tramitarà la Recaptació municipal en els termes indicats a l'apartat anterior.

Per a la resta de devolucions es procedirà d'acord amb el procediment d'ingressos indeguts.

2.- En la devolució d'altres ingressos indeguts, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat,. Per la resta es procedirà a instància de l'interessat segons el procediment ordinari.

3.- Per a la devolució d'avals i d'altres garanties aportades per suspendre l'execució dels deutes tributaris, quan aquests siguin declarats improcedents per sentència ferma, resolució administrativa ferma o s'hagin cancel·lat les obligacions per les que es va constituir la garantia.

4.- Pel reembossament del cost de qualsevol garantia per ell presentada, quan un deute és declarat parcialment improcedent, o en l'estimació parcial d'un recurs o reclamació, en la part proporcional de la garantia aportada, a petició de l'interessat.

Títol V

ALTRES OPERACIONS

CAPÍTOL I.- ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Base 36a.- S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.





Base 37a.- La gestió d'aquestes operacions s'ajustarà als procediments interns que dicti el regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda.

Base 38a.- Devolució de fiances.

1.- A instància de l'interessat i prèvia a l'acte administratiu de la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia, Intervenció verificarà que consta en la comptabilitat la fiança constituïda amb la signatura del document comptable de la proposta de pagament. Igualment, quan pertoqui, caldrà revisar que el tercer no és deutor de l'Ajuntament per deutes vençuts o que no té operacions pendents per tributs i altres drets vinculats a l'operació que es garanteix.

2.- Els ingressos en concepte de fiances o dipòsits constituïts a la Caixa general de dipòsits, amb una antiguitat igual o superior a deu anys, es consideraran abandonats pels seus respectius titulars, i incorporats al Pressupost mitjançant resolució administrativa; en el ben entès que durant aquest període s'ha extingit, tant l'obligació principal per la qual s'havia efectuat l'ingrés, com el termini de reclamació de l'obligació que suposa el reintegrament de la fiança o dipòsit constituïts, que és de quatre anys, sempre que no s'acrediti el contrari.

CAPITOL II. PROJECTES DE DESPESA I DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Base 39a.- Projectes de despesa

Segueixen la regulació establerta en la secció 3ª Capítol II del Títol II de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes exclusivament a les vinculacions jurídiques establertes, amb caràcter general, per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals s'ha previst la seva realització. No s'estableix doncs, excepte en els casos que així es determini, vinculació específica per als projectes en si mateixos, quedant afectes per les limitacions qualitatives de la vinculació jurídica i es podrà realitzar major despesa de la prevista, sense necessitat de recórrer a modificacions formals dels crèdits assignats. En tot cas, es garantirà l'aplicació dels ingressos finalistes a la seva finalitat.





Durant l'exercici pressupostari es podran crear nous projectes de despesa dins del nivell de vinculació jurídica existent a proposta de la Gerència d'Àmbit corresponent a la classificació orgànica de les aplicacions pressupostàries afectades, tanmateix, també serà possible la distribució del finançament entre projectes, quina execució correspon a GEP, i que restarà validat d'acord amb el procediment previst a la Base 38 de les presents BEP.

Base 40a.- Seguiment dels projectes de despesa i de les despeses amb finançament afectat

La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en la secció 4ª del capítol II del títol II de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

El Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària realitzarà un seguiment d'aquestes despeses i dels projectes de despesa amb la col·laboració dels serveis gestors de la despesa.

Les operacions d'endeutament i d'altres operacions de capital d'ingressos previstes en el pressupost aniran destinades al finançament conjunt de les operacions de capital (despeses d'inversions, transferències de capital i actius financers) consignades en l'estat de despeses del mateix.

L'assignació dels recursos que financen les despeses de capital (capítols VI, VII i VIII) entre els diferents projectes, la determinarà, en cada cas, l'alcalde, podent modificar al llarg de l'exercici aquesta distribució, a partir de la proposta del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària en base l'informe de la respectiva àrea gestora, sempre que, en tot cas, es respectin les limitacions dels articles 49.1 i 173.6 de la Llei d'Hisendes Locals i el que està regulat en el paràgraf anterior. Aquesta proposta es trametrà a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització prèvia limitada.

S'exclouen del règim anterior els préstecs i les operacions de crèdit que es formalitzin per refinançar o cancel·lar anticipadament altres operacions de crèdit.

En cas que s'obtingui un ingrés afectat no previst respecte un projecte de despesa ja executat i finançat d'un exercici anterior, es procedirà a aplicar comptablement el corresponent finançament al Projecte de despesa que se'n deriva. Ara bé, per a l'exercici en que s'obté aquest ingrés, serà possible la generació de crèdit amb aquest recurs pressupostari amb un destí adequat en funció dels recursos alliberats en el projecte original.





CAPITOL III.- TRESORERIA

Base 41a.- De la tresoreria

1.- Correspondrà al Tresorer elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal.

2.- La gestió dels recursos líquids es portarà amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritat i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes. Els moviments interns de tresoreria seran autoritzats amb la única signatura del Tresorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la Intervenció, incorporant a l'acta d'arqueig mensual un detall de les operacions.

3.- La Caixa Municipal, podrà mantenir els fons líquids suficients (aproximadament 6.000 Euros) per tal d'atendre les necessitats de pagaments en efectiu. Les insuficiències puntuals es cobriran amb peticions de reposicions de fons signades pels tres clauers. Els imports excedents s'ingressaran en compte corrent.

4.- Per tal de rendibilitzar els moments més àlgids de tresoreria de l'Ajuntament o Organismes Autònoms que es tracti i que es produeixin durant l'exercici, amb molts casos imprevisibles o de poca durada, s'autoritza al regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda i Regidors Delegats dels Organismes Autònoms, perquè d'una manera més àgil puguin adquirir qualsevol tipus de valor a curt termini i actius financers, que existeixen actualment al mercat, sota la gestió del Tresorer, i obtenir d'aquesta manera la màxima rendibilitat dels fons.

5.- Es confeccionaran actes d'arqueig amb la periodicitat mensual i d'acord amb el procediment que s'estableixi en el pla de tresoreria.

6.- Tots els comptes bancaris de l'Ajuntament tindran signatura conjunta dels tres clauers (l'Alcalde-President, la Tresoreria de Fons i la Intervenció de Fons) a excepció dels moviments interns descrits en el paràgraf 2 anterior, i excepte els comptes que s'esmenten en la base 28a (Bestreta de caixa fixa).





7. Correspondrà a la Tresoreria el compliment de l'obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit a favor de l'Ajuntament.

8. El tresorer realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de tresoreria.

9. Les operacions de crèdit, préstec i operacions de tresoreria són contractes exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes de les administracions públiques. Tant per l'Ajuntament com pels Organismes Autònoms, aquestes operacions seran gestionades pels Serveis financers i, en els tràmits de preparació i adjudicació de les mateixes caldrà respectar el principi de concurrència.

10. L'Ajuntament podrà concertar operacions de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès, les quals, en el seu cas i de forma obligatòria, hauran d'estar vinculades a noves operacions de préstec.

Títol VI

DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Base 42a.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable

D'acord amb el principi comptable del meritament, les transaccions i altres fets econòmics s'han de reconèixer en funció del corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, i no en el moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'aquells. Els elements reconeguts d'acord amb aquest principi són actius, passius, patrimoni net, ingressos i despeses.

Segons preveu el principi d'imputació pressupostària, la imputació de les operacions que s'hagin d'aplicar als Pressupostos de despeses i ingressos haurà d'efectuar-se, per a les obligacions pressupostàries derivades d'adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general al Pressupost de l'exercici en què aquests es realitzin i amb càrrec als respectius crèdits; els drets s'imputaran al Pressupost de l'exercici en que es reconeixin o liquidin.

Per aquest motiu, el reconeixement de despeses de l'exercici a liquidar es podrà realitzar fins el moment de la liquidació del pressupost, per tot, abans





del 1 de març de l'exercici següent, llevat que per instrucció interna s'avanci aquesta data, i sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits. No obstant, les factures o documents acreditatius de la justificació de la despesa, hauran de complir addicionalment el requisit que la seva data de registre sigui, per tot, el 31 de desembre de l'exercici a liquidar.

Per tant, els actes administratius que es dictin i que comportin la realització d'operacions pressupostàries i comptables necessàries per a la liquidació pressupostària i tancament comptable de l'exercici anterior, amb data d'assentament a la comptabilitat anterior o igual al 31 de desembre de l'exercici a liquidar o tancar, hauran d'acreditar que s'acompleixen els principis comptables de meritament i d'imputació de la transacció, previstos a l'Ordre HAP/1781/2013, que aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, per tal de donar compliment a la temporalitat dels crèdits prevista a l'art. 176 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Base 43a.- Principis comptables i normes de valoració

Es delega en el regidor delegat de l'Àrea de Recursos Generals i Hisenda la facultat de dictar els criteris a seguir en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració d'acord amb la vigent Instrucció de Comptabilitat. No obstant això, el criteri homogeni per al càlcul del drets de dubtós cobrament es realitzarà, amb caràcter general, tenint en compte l'antiguitat dels deutes i la naturalesa dels recursos de que es tracti. Els criteris a aplicar seran els establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a les fiscalitzacions a realitzar a partir de l'any 2014 (Informe 21/2014), que es detallen a continuació:

Capítols I, II i III de l'estat d'ingressos (excepte multes de circulació):

Antiguitat del deute	Percentatge provisió
Deutes amb antiguitat igual o superior a 4 anys	100%
Deutes amb antiguitat igual o superior a tres anys i inferior a quatre	90%
Deutes amb antiguitat igual o superior a dos anys i inferior a tres	60%
Deutes amb antiguitat igual o superior a 1 any i inferior a dos	30%
Deutes amb antiguitat inferior a 1 any	10%



**Multes de circulació:**

Antiguitat del deute	Percentatge provisió
Deutes amb antiguitat igual o superior a tres anys	100%
Deutes amb antiguitat igual o superior a dos anys i inferior a tres	90%
Deutes amb antiguitat igual o superior a 1 any i inferior a dos	60%
Deutes amb antiguitat inferior a 1 any	50%
Deutes de l'exercici corrent	50%

Base 44a.- Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit

El Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, d'acord amb allò establert en la secció 5ª i 7ª del capítol II del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local, presentarà una proposta del càlcul dels romanents de crèdit així com d'incorporació d'aquests al Pressupost de l'exercici i de les desviacions de finançament, que serà remesa a la Intervenció de Fons per al seu contrast als efectes de la formulació de la liquidació pressupostària.

Als efectes del càlcul de l'estabilitat pressupostària es produirà un ajustament per aquelles despeses dels Capítols I a VII que s'hagin finançat amb càrrec a previsió d'ingressos de Capítol VIII (actius financers provinents de l'article 87 del Pressupost d'ingressos), donat que no signifiquen modificacions de l'escenari financer. Per tant, es considerarà el resultat pressupostari ajustat positiu com una adquisició neta d'actius financers i el resultat pressupostari ajustat negatiu com un passiu net contret.

Títol VII**INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA****Base 45a.- Informació periòdica per al Ple de la Corporació**

1.- Els Organismes Autònoms Administratius i les Societats Mercantils dependents de l'Ajuntament elaboraran dins del mes següent al venciment de cada trimestre natural un document informatiu de la gestió econòmico-financera, la qual es remetrà a la Intervenció General per a la seva inspecció.





2.- De conformitat amb l'article 207 del RDL 2/2004, Reguladora de les Hisendes Locals, la intervenció de l'Ajuntament remetrà al Ple, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la tresoreria per a operacions pressupostàries independent i auxiliars del Pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi.

Títol VIII

CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 46a.- Control Intern

1.- El control intern de la gestió econòmica de la Corporació, dels seus Organismes Autònoms i de les societats mercantils que en depenen, s'efectuarà en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'art. 213 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i les presents Bases.

2.- La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar els actes de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n 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 a cada cas.

3.- El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus Organismes Autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, i de les societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte: informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

Base 47a.- Funció Interventora





1. Correspondrà a la Intervenció de Fons de l'Ajuntament l'exercici de la funció interventora de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms administratius de conformitat amb les disposicions legals i al regulat en les presents bases d'execució.

2. Igualment, formant part de la funció interventora, li correspondrà la intervenció formal de l'ordre de pagament i la material del pagament.

Sempre que el tràmit ho permeti, la intervenció formal de l'ordre de pagament i la intervenció material del pagament es realitzaran conjuntament.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament consistirà en la verificació documental de la correcta expedició de l'ordre de pagament contra la Tresoreria.

La intervenció material del pagament tindrà per finalitat verificar que el pagament s'ha ordenat per òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import correcte.

Tant la Intervenció formal com la material de l'ordenació de pagament, si aquesta és conforme, es complimentarà mitjançant diligència i signatura de la Intervenció en el formulari o relació que correspongui.

Base 48a.- Interventors delegats

1. En els Organismes Autònoms, les funcions de control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària podran ser encomanades per l'Alcalde a funcionaris de la Corporació, amb o sense habilitació de caràcter nacional, a proposta del titular de la Intervenció i que actuaran com els seus delegats.

2. El titular de la Intervenció podrà delegar també en funcionaris de la Intervenció la seva assistència com a vocals a les Meses de Contractació de conformitat amb el que preveu la disposició addicional segona de la Llei de contractes del Sector públic. La seva funció a les mateixes és independent de la funció Interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

Base 49a.- Formes d'exercitar el control





1. La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Els funcionaris que exerceixen la funció interventora hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

Base 50a.- Normes particulars de fiscalització

A l'empara del que estableix l'article 219 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i de l'article 13 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, s'estableix la regulació de la funció interventora en l'Ajuntament i en els seus Organismes Autònoms en la seva modalitat de fiscalització prèvia limitada en règim de requisits bàsics.

Base 51a- Àmbit de la fiscalització prèvia limitada

1.- D'acord amb l'article 219.1 del RDL 2/2004 i 17 del RD 424/2017, no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com els de caràcter periòdic i de mes de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord con la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa. Aquesta exempció abasta únicament a les fases d'execució del pressupost d'autorització i disposició, però no al reconeixement de l'obligació, en que s'haurà de practicar preceptivament la fiscalització prèvia limitada.

La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i d'acord amb els procediments interns, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.





2.- Es realitzarà la fiscalització prèvia pel sistema de fiscalització prèvia limitada en règim de requisits bàsics amb el contingut que es determina en aquesta normativa, amb caràcter general de tot acte, document o expedient, susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, quedant exceptuats els actes i expedient que s'indiquen tot seguit, els quals ho seran pel règim general de fiscalització prèvia:

a) Els actes i expedients que derivin de la tramitació de la implantació d'un nou servei públic local, d'acord amb els articles 158 i següents del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

b) Els expedients que puguin suposar la realització de despeses, els quals han de ser aprovats pel Ple amb quòrum especial.

c) Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.

d) Els expedients que ho requereixin per precepte legal.

3.- Quan l'aprovació de la disposició de la despesa li correspongui al mateix òrgan que l'ha d'autoritzar, la fiscalització prèvia de la fase d'Autorització comportarà també la de la fase de Disposició. En aquests casos un cop aprovada la disposició es remetrà a la Intervenció de Fons per a la seva comptabilització definitiva.

Base 52a.- Contingut de la fiscalització prèvia limitada

La Intervenció de Fons per tal d'efectuar la fiscalització prèvia limitada dels actes, documents o expedients subjectes a intervenció prèvia es limitarà a comprovar, amb caràcter general, els extrems previstos a la Base addicional quarta o el que es determini en els respectius Acords del Consell de Ministres com a requisits bàsics i que siguin d'aplicació a les entitats locals.

Base 53a.- Fiscalització d'ingressos

D'acord amb el que estableix l'article 219.4 del RDL 2/2004, la fiscalització prèvia de drets, així com a la devolució d'ingressos, quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat, la qual es durà a terme d'acord amb els procediments interns establerts.





Amb posterioritat, es realitzaran actuacions de comprovació posteriors de la gestió dels ingressos mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria, les conclusions de les quals seran incorporades a l'informe de control financer corresponent per a la seva elevació al Ple.

Base 54a.- Procediment de fiscalització

1. La Intervenció rebrà l'expedient original complert una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui. L'expedient s'haurà d'acompanyar del suport documental corresponent que posi de manifest que l'operació ha estat enregistrada provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària.

D'acord amb la base 5a, la modificació, baixa o anul·lació d'operacions provisionals tramitades pels serveis gestors només podrà ser realitzada per aquests.

2. La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat en aquestes bases.

3. Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, atenent a l'abast de la fiscalització prèvia, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada, sense necessitat de motivar-la, podent incorporar aquesta diligència al formulari del document comptable corresponent.

4. Una vegada intervingut l'expedient es remetrà al servei gestor a fi i efecte que s'elevi a l'òrgan competent per a l'emissió de resolució.

5. Si l'expedient estigués mancat d'un o diversos documents essencials que impossibilitin l'exercici de la fiscalització prèvia limitada amb l'abast determinat per a cada cas en aquestes bases, o impossibilitin la fiscalització condicionada que es descriu en paràgrafs posteriors, l'òrgan interventor els sol·licitarà al centre gestor, mitjançant diligència motivada. Els centres gestors disposaran de cinc dies hàbils per a remetre la documentació sol·licitada a la Intervenció de Fons o, en el seu cas, respondre al requeriment anterior.





Transcorregut el termini sense resposta del servei, l'expedient serà retornat per la Intervenció al centre gestor que el tramita, degudament informat per aquella.

6. Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb la forma o el fons dels actes o documents formularà les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Aquestes objeccions s'hauran de referir necessàriament a un o diversos aspectes dels que conformen l'abast de la fiscalització prèvia limitada i hauran d'estar motivats amb raonaments basats en la normativa aplicable en cada cas.

L'objecció suspèn la tramitació de l'expedient, fins que sigui resolt, en els supòsits previstos en l'article 216 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

7. Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions ho accepti, haurà de solucionar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció de fons.

8. Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions no les accepti, iniciarà un procediment de discrepància d'acord amb el què està previst en l'article 217 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

9. Tot i l'esmentat anteriorment, la Intervenció de Fons podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits no acomplerts no siguin essencials. En aquest supòsit, l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El centre gestor haurà de remetre a la Intervenció documentació justificativa d'haver corregit els referits defectes. Si no han estat resolts, es considerarà formulada la corresponent objecció sempre i quan així s'hagi fet constar en l'informe d'intervenció.

10. No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor intervingui en les dites ordres sense formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat resolta, de conformitat amb la base 52.8, en sentit contrari a tal informe.

11. L'òrgan interventor podrà formular, de conformitat amb el que estableix l'article 219 punt 2 del RDL 2/2004, les observacions complementàries que





consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Base 55a. Omissió de la Intervenció

En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

Si la intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de què, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de la opinió en els casos en què la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament. S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopti un acord amb omissió de la fiscalització.

La revisió dels actes o, en el seu cas, la convalidació correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcalde o Ple, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació.

L'anteriorment establert podrà excepcionar-se únicament en aquells casos en què l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de què tingui eficàcia front terceres persones.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar-se de forma que inclogui ordenada i separadament, els següents apartats:

- a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:
 - Departament gestor
 - Objecte de la despesa
 - Import





- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
 - Data de realització
 - Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.
- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.
- c) Constatació de què les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.
- d) Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.
- e) Possibilitat i conveniència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament que es considerarà en base al fet de si les prestacions s'han dut a terme i en la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. La revisió derivarà en la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració per enriquiment injust, si bé per raons d'economia processal sols serà pertinent instar la revisió quan sigui presumible que l'import de les indemnitzacions sigui inferior al que es proposi.

Per la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar haurà d'unir un informe de la valoració econòmica de la prestació que s'hagi de satisfer en el que s'indiqui si el cost de la prestació s'ajusta o no a preus de mercat, així com una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la intervenció.

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta necessitarà que s'hagi acordat la seva revisió i fixat l'import de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració per enriquiment injust, o bé que, per raons d'economia processal, s'hagi disposat la seva convalidació, tot el qual es tramitarà atenent al previst a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu comú de les Administracions Públiques.

Base 56a. Informació al Ple





La dació de comptes al Plenari requerida per l'article 218 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals respecte de la resolució de discrepàncies prevista en la Base 52.8 o respecte de l'omissió de la Intervenció es farà en un punt independent de l'Ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Base 57a. Fiscalització plena a posteriori

1. La fiscalització plena a posteriori es realitzarà aplicant tècniques de mostreig o auditoria.
2. Els serveis gestors, en els Organismes Autònoms la Direcció o Gerència, prèvia sol·licitud de la Intervenció de fons, facilitaran la documentació completa de les operacions i expedients que hagin estat seleccionats per aquella.
3. La Intervenció de Fons procedirà a la fiscalització plena emetent el corresponent informe escrit amb constància de les condicions, limitacions, conclusions i recomanacions, en el seu cas. Aquest informe serà enviat als serveis gestors de l'Ajuntament i als Directors o Gerents dels Organismes Autònoms, a fi i efecte que puguin efectuar les observacions que considerin oportunes en el termini de deu dies, remetent les mateixes novament a la Intervenció de Fons, aquesta podrà canviar el seu informe, a la vista de les al·legacions presentades.
4. Per tal de donar compliment al previst a l'article 219.3 del RDL 2/2004, l'informe de fiscalització plena posterior es remetrà al Ple una vegada que l'informe hagi estat elevat a definitiu.

Base 58a.- Inspecció de la Comptabilitat dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils dependents

1. Per l'exercici de la funció encomanada per la Llei reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el referit en la Base 5.3, la Intervenció General disposarà de:
 - a) Accés, sense cap mena de restricció, a les opcions de consulta de les aplicacions informàtiques de comptabilitat i gestió pressupostària dels Organismes Autònoms.
 - b) Lliure accés als arxius dels documents comptables dels Organismes Autònoms, de les societats mercantils i altres ens dependents.





- c) La informació trimestral referida a la Base 43.
- d) Còpia dels estats i comptes anuals dels Organismes Autònoms i de les societats mercantils juntament amb, quan correspongui, els informes d'auditoria de comptes.

2. La funció d'inspecció de la comptabilitat s'haurà d'efectuar en les dependències de les respectives entitats o, en el seu cas, en la seu de l'àmbit organitzatiu i funcional previst en la base 5.2

3. Les observacions que derivin de la inspecció de la comptabilitat, es formalitzaran per escrit per la Intervenció General i es remetran als Regidors Delegats o als Presidents dels Organismes Autònoms i als Gerents de les Societats Mercantils als efectes oportuns.

4. Quan s'estigui en desacord amb les instruccions o observacions que s'hagin formulat, els Organismes Autònoms o les societats mercantils adreçaran un escrit motivat a la Intervenció General per a la seva consideració. En el seu cas, correspondrà a l'Alcalde, a la vista dels respectius informes, resoldre les discrepàncies.

Base 59a.- Control Financer i control d'eficàcia

El control financer i el control d'eficàcia, definits als art. 220 i 221 de la Llei d'Hisendes Locals es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- a) Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius i altres.
- b) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- c) A Organismes Autònoms i societats mercantils que en depenen i AIE participades per aquestes
- d) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

Base 60a. Planificació del control financer





1. La Intervenció municipal elaborarà un Pla Anual de Control Financer que contemplarà totes les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'hagi de realitzar durant l'exercici. Aquest pla serà remès al Ple de l'Ajuntament per a la seva informació a través de la Comissió Informativa de Serveis Generals i Hisenda.
2. El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions que hagi de realitzar la Intervenció derivades d'una obligació legal i les que anualment seleccioni en base a un anàlisi de riscos en funció dels objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans tècnics disponibles.
3. El Pla Anual de Control Financer contemplarà els mitjans tècnics a través dels quals s'hagi d'executar. En el cas de què es doni una insuficiència de mitjans que comporti la contractació de mitjans externs, aquests tindran la consideració de col·laboradors de la Intervenció i en tot cas ajustaran els seus treballs a les instruccions que dicti la Intervenció municipal.
4. El Pla estarà orientat a verificar que el funcionament d'un ens depenent, d'un servei o d'un programa de l'Ajuntament es desenvolupi amb subjecció a l'ordenament jurídic que els seus estats o comptes permetin determinar la seva situació econòmica, financera i patrimonial de conformitat a les disposicions que les regula. Així mateix contindrà, com a mínim, la descripció dels procediments, controls i proves a executar, forma de seleccionar les operacions a revisar i calendaris d'execució dels treballs. El control financer de les societats mercantils i empreses públiques dependents de l'Ajuntament tindrà en compte les auditories de comptes efectuades a les respectives entitats.
5. Els procediments, controls i proves de revisió s'executaran amb l'abast i extensió previstos en el Pla anual. No obstant, l'Interventor General, en el transcurs de l'exercici i mitjançant instrucció, podrà ampliar o modificar aquestes actuacions, així com modificar el calendari i programes d'execució.
6. Els procediments de revisió es podran executar personant-se l'equip revisor en les dependències del centre gestor o en altres en les quals existeixi alguna prova necessària per a la realització dels treballs.
7. Les verificacions que s'hagin de dur a terme en les actuacions de control permanent i que comporti l'aplicació de procediments d'auditoria es sotmetran, en defecte de norma específica, al que estableixen les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de





l'Administració de l'Estat. A les actuacions d'auditoria pública que es duguin a terme, aquestes normes els hi seran d'aplicació en tot cas.

8. L'òrgan Interventor haurà d'emetre informe escrit comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar. Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de **15** dies hàbils perquè pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenients. L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al gestor directe de l'activitat econòmico-financera controlada y a l'Alcalde per tal de què aquest en doni compte al Ple de l'Ajuntament per al seu coneixement.

9. L'òrgan interventor elaborarà amb caràcter anual un informe resum dels resultats del control intern en els termes que s'indica a l'article 213 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest informe resum serà remès al Ple corporatiu, a través de l'Alcalde, pel seu examen, juntament amb l'informe de control financer, amb motiu de l'aprovació del compte general.

Títol IX

Registre de factures

Base 61a.- Registre de factures, constitució, definició i àmbit d'aplicació

Es constitueix el registre municipal de factures, a l'empara del previst a l'article 8 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Aquest registre, separat del registre general, es considera un registre especial, que depèn orgànicament de la Intervenció general de l'Ajuntament, el qual està integrat en el sistema d'informació comptable.

L'execució funcional del registre de factures es durà a terme per part del servei de Gestió Econòmica i Pressupostària (GEP), tot i que s'admetrà el registre descentralitzat en aquelles àrees que executin gestió descentralitzada de la despesa.





L'àmbit d'aplicació del registre de factures serà el del propi Ajuntament i els organismes autònoms que compten amb pressupost administratiu. En aquest darrer cas el registre de factures es portarà de forma separada respecte el registre de factures de l'Ajuntament.

El registre de factures es durà a terme de forma totalment integrada amb l'aplicació de comptabilitat, de forma que aquest permeti el seu accés, registre, consulta i cancel·lació, així com la integració de la factura a la comptabilitat.

Base 62a.- Concepte de factures o altres documents emesos pels contractistes, dades del registre de factures.

La factura és el document, amb efectes fiscals, emès pel creditor derivat d'una operació de compravenda o d'una prestació de serveis o realització d'obres i que expressa l'obligació de pagament del deutor.

No tindran la consideració de factures, i per tant no poden ser incorporats al registre:

- Els albarans, que és un document que acredita la recepció d'un subministrament.
- Les factures proforma, ja que no es pot considerar una obligació de pagament sinó un compromís d'adquisició i no té efectes fiscals.
- Els documents substitutius que no són admesos per part de l'administració, com tiquets, vals de caixa, etc.
- Les certificacions d'obres, aquests documents, emesos pel tècnics directors i responsables del contracte en favor dels contractistes a efectes de justificar les prestacions realitzades seran objecte d'un registre diferenciat i hauran d'anar acompanyats inexcusablement d'una factura, la qual haurà de ser registrada en el registre de factures i relacionada amb la corresponent certificació.
- Aquelles factures presentades pels beneficiaris de subvencions de l'administració local i que es presenten com a compte justificatiu corresponent.
- No s'enregistraran les despeses no materialitzades en factures, com les retribucions de personal, transferències corrents i de capital, despeses financeres etc.

Les factures han de complir els requisits fiscals exigibles d'acord amb el previst als articles 6 i 7 del Reglament pel que es regulen les obligacions de facturar





aprovat pel RD 1619/2012, de 30 de novembre i s'han d'ajustar al contingut detallat a la Base 25.1.

El registre de factures haurà de comptar, com a mínim, amb la següent informació, que serà susceptible de tractament:

- Data del registre de la factura
- Data d'expedició de la factura
- Data de celebració del contracte
- Data de conformitat per part del Servei municipal responsable.
- Nom, cognoms, raó social completa de l'obligat a expedir la factura i del destinatari.
- NIF/CIF del tercer
- Adreça de l'obligat a expedir factura i del destinatari.
- Descripció de l'obligació
- Import brut, net, Base imposable, IVA, identificació tipus, operacions exemptes o no subjectes i altres retencions.

La seu del registre especial de factures és l'edifici d'Hisenda, essent possible la seva presentació al SAIC o bé directament a GEP.

L'horari del registre especial de factures serà el mateix que el registre general d'entrades. En els dies inhàbils en que hagi d'estar obert el registre general, aquest actuarà de forma subsidiària respecte el registre especial de factures.

Base 63a. Factura electrònica

Totes les factures que es presentin per l'entrega de bens o prestació de serveis a l'Ajuntament i als seus ens dependents ho seran en format electrònic en els termes que es regulen a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament.

Les factures rebudes en format electrònic s'integraran en el registre de factures regulat a la Base 58.

S'exceptua de l'obligació de presentar les factures en format electrònic aquelles que tinguin un import de fins a 5.000 euros, les emeses per proveïdors estrangers i les emeses per persones físiques.

Base 64a.- Termini de pagament de les factures.





El termini previst de pagament de les factures serà de trenta dies naturals a partir de la seva aprovació, essent aquest un tràmit necessari en els termes dels articles 58, 59 i 60 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, el qual s'haurà de realitzar en el termini màxim de 30 dies des de l'entrada de la factura en Registre Comptable de Factures, excepte les certificacions finals d'un contracte d'obres que ho serà en el termini de 90 dies des de la realització de l'acta de recepció, tal com es disposa en l'article 243.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.

El còmput d'aquest termini de pagament es realitzarà en els termes regulats a l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Base 65a.- Òrgans gestors de la tramitació del reconeixement de l'obligació comptable.

1.- Gestió Econòmica i Pressupostària (GEP), amb caràcter general, serà el servei gestor de donar l'impuls administratiu a l'expedient de reconeixement comptable de l'obligació de pagament.

L'impuls consistirà en la remissió de les factures enregistrades als òrgans encarregats de donar la conformitat a la prestació del servei o a la recepció dels subministraments o obres, així com la posterior tramitació de l'elevació a l'òrgan competent per al reconeixement de l'obligació de pagament.

GEP realitzarà l'enregistrament dels diversos estats de tramitació en què es pot trobar una factura, que són:

- a) Estat E, factura registrada
- b) Estat EN, enviada a àrea gestora
- c) Estat OK, factura conforme.
- d) Estat CP, factura comptabilitzada amb caràcter previ
- e) Estat \$1, factura comptabilitzada
- f) Estat AN, factura anul·lada.
- g) Estat NO, factura no conforme.
- h) Estat ER, factura electrònica amb errors.
- i) Estat RF, factura amb rebuig de firma electrònica.
- j) Estat PG, factura retornada per l'àrea a GEP





- k) Estat PE, factura pendent.
- l) Estat PA, factura pagada.

Els terminis que, amb caràcter general, hauran de respectar els òrgans gestors que intervenen en la tramitació de la despesa serà el següent:

- a) Estat E, factura registrada, aquest estat només es donarà en el moment del registre de la factura
- b) Estat EN, factura enviada a l'àrea gestora i pendent de conformitat, màxim 1 dia posterior a l'estat anterior.
- c) Estat OK, factura conformada per l'àrea gestora i pendent de ser verificada per GEP, màxim 7 dies posteriors a l'estat anterior.
- d) Estat CP, factura ja verificada per GEP que s'incorpora a una relació comptable d'operacions ADO o O provisional (relació Q) per a ser fiscalitzada per Intervenció i aprovada per l'òrgan competent, màxim 7 dies posteriors a l'estat anterior
- e) Estat \$1, factura comptabilitzada per GEP una vegada ha estat aprovada per l'òrgan competent, màxim 6 dies posteriors a l'estat anterior.
- f) Pagament de la factura, màxim fins el termini legal previst d'acord amb el seu venciment individual.
- g) La resta d'estats que comportin incidències de tramitació requeriran un seguiment diferenciat i diari per part de GEP i les àrees gestores per tal de què les factures afectades acabin amb la seva aprovació i pagament o bé amb la seva anul·lació i devolució al tercer

L'accés al registre es farà pel servei de GEP, si bé la resta de serveis que gestionen despesa, podran accedir al registre especial de factures als efectes de consulta.

2.- En el cas que durant la tramitació d'una factura o certificació, en qualsevol de les seves fases, es posi de manifest deficiències que comportin la seva anul·lació i devolució al tercer o, en el cas de les certificacions, al tècnic responsable de la seva emissió, les incidències corresponents hauran de quedar documentades en l'informe del servei gestor o de la unitat tramitadora corresponent que l'hagi advertit, tot el qual formarà part de l'expedient de tramitació de la factura o certificació, i s'haurà de procedir a la notificació fefaent a l'interessat, que en el cas de les factures electròniques ho podrà ser a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.

3.- En el cas del reconeixement de les obligacions derivades de subvencions o aportacions serà cada servei gestor qui ha de donar l'impuls administratiu a l'expedient a través de la Unitat de Gestió d'Ajust i Programes Específics





(UGAPE), havent-ne d'adoptar les resolucions respectives els Regidors Delegats o Òrgans de Govern competents. En el cas de les subvencions en espècie que comporti l'aprovació de factures aquestes seran aprovades pels Regidors Delegats de cada àrea, les quals tindran una tramitació diferenciada de la resta de factures.

Base 66a.- Dels informes preceptius per al seguiment del compliment de la normativa de morositat.

Informe d'Intervenció com òrgan competent en matèria de comptabilitat: L'Interventor haurà d'emetre un informe, amb caràcter trimestral, sobre el compliment dels terminis previstos a la normativa per al pagament de les obligacions de l'Entitat local, que haurà d'incloure expressament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en què s'estigui incomplint el termini de 3 mesos des del registre de la factura, i que no s'hagi procedit per GEP a la tramitació del reconeixement de l'obligació comptable. Per a l'emissió de l'informe, la Intervenció podrà requerir als serveis gestors que informin per escrit respecte els motius que han originat aquest endarreriment.

Informe d'Intervenció com òrgan de control intern: L'òrgan interventor haurà d'emetre un informe, amb caràcter anual, sobre el compliment dels terminis previstos a la normativa en matèria de morositat.

Aquests informes seran retuts al Ple, per al seu coneixement.

Els trimestres seran naturals, essent el Ple immediatament posterior a la finalització del trimestre natural aquell en que s'elevaran els informes preceptius citats. En el cas de l'informe anual sobre compliment dels terminis previstos a la normativa en matèria de morositat, ho serà en el Ple immediatament posterior a la seva emissió.

Títol X

VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES

Base 67a.- Entrada en vigor

Aquestes bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDL 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant





això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener de l'exercici i els crèdits en ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

Base 68a.- Pròrroga del Pressupost

Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el Pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el Pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD. 500/1990. A aquest respecte, durant el mes de desembre els serveis gestors comunicaran al Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, aquells serveis o programes, inclosos en el Pressupost inicial de l'any anterior, que hagin de concloure en aquell exercici o estiguin afectats a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en l'exercici anterior. El Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària prepararà la proposta de Pressupost prorrogat que inclourà els capítols de despesa corrent (I,II,III,IV) i el capítol IX, exceptuant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del RD. 500/1990.





BASE ADDICIONAL PRIMERA

I. Sobre la Fiscalització Plena posterior i control financer

II. Pla de fiscalització posterior i control financer

A principi d'exercici de cada exercici l'òrgan interventor elaborarà un Pla de fiscalització posterior i control financer, que haurà de contenir, com a mínim:

- La planificació dels treballs de fiscalització posterior i control financer que es duren a terme referits a l'exercici immediat anterior.
- L'abast subjectiu, amb indicació expressa de les entitats a qui s'aplicarà aquest Pla.
- L'abast objectiu, s'indicarà els àmbits de fiscalització posterior i control financer que seran verificats per l'òrgan interventor.
- El calendari previst per a l'execució dels treballs.

III Les tècniques de mostreig i auditoria

D'acord a quan preveu la Base 55ena, la fiscalització plena a posteriori es realitzarà aplicant tècniques de mostreig o auditoria.

Amb caràcter general, s'optarà per la revisió dels expedients mitjançant l'aplicació de mostres representatives.

D'acord amb una proporció de la mostra representativa per a acceptar un marge de confiança mínim del 95% i un error mostral $\leq 5\%$, la taula de mostres en relació a l'univers serà:

Univers	Mostra representativa
De 1 a 5 expedients	Tots
De 6 a 25	El 80%
De 26 a 50	El 50%
De 51 a 100	Un mínim de 25 expedients
Més de 100	Un mínim de 28 expedients

En quan als criteris de selecció de les mostres, amb caràcter general, s'inclourà en la selecció aquells expedients que, per la seva quantia, resultin més representatius dins del seu àmbit, a més d'aquells altres que, encara que siguin d'import inferior, assegurin la fiscalització de totes les tipologies de cada àmbit, si s'escau.





El codi o referència de cada expedient individual fiscalitzat de forma posterior s'haurà de fer constar a la fitxa de treball que forma part de l'annex a l'informe anual.

IV Responsabilitat de l'òrgan interventor

La responsabilitat de l'òrgan interventor, respecte dels expedients fiscalitzats sota la modalitat de fiscalització prèvia limitada, que no siguin objecte de fiscalització plena posterior mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig i auditoria d'acord amb els criteris anteriors, restarà limitada als aspectes recollits a la Base 50ena de les presents Bases d'execució.

V Control financer i Pla d'auditories

En el cas que s'opti per externalitzar els treballs de control financer relatius a les societats de naturalesa mercantil, i donat que aquests treballs poden coincidir amb els de l'auditoria financera que executen cadascuna d'aquestes entitats, s'haurà de redactar un Pla d'auditories, auxiliar del Pla de control financer que determinarà els treballs a realitzar per donar compliment al previst als arts. 220 i 221 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

En tot cas, la Direcció i supervisió d'aquestes auditories li correspon a l'òrgan interventor.





BASE ADDICIONAL SEGONA

Quan es produeixi el càlcul de la taxa de reposició d'efectius en els termes previstos a la normativa pressupostària, resulti un número fraccionat, aquest s'arrodonirà a l'enter immediat superior o inferior en funció de què la fracció sigui igual o superior a 0,50 o inferior a 0,50, respectivament.

BASE ADDICIONAL TERCERA

Aquestes bases entraran en vigor simultàniament amb el Pressupost. Aquells continguts de les mateixes que comporten adequacions de procediments, s'aplicaran en la mesura que es desenvolupin, d'acord amb els procediments i les instruccions que dicti la regidoria delegada de l'Àrea d'Hisenda, que englobaran els previstos en els apartats b) i e) de la regla setena de la vigent Instrucció de Comptabilitat Local.

BASE ADDICIONAL QUARTA

Requisits mínims a fiscalitzar

En aplicació del previst a l'art. 13 del RD 424/2017 i l'acord del Ple d'establiment del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, els extrems a comprovar, conseqüència de l'adaptació, en allò que sigui d'aplicació a les entitats locals, del l'acord del Consell de Ministres sobre l'exercici de la funció interventora, en règim de requisits bàsics (ACM de 30/05/2008, actualitzat per ACM de 1/7/2011 i acord ACM de 20/07/2018), seran els següents:

Primer. Extrems de general comprovació.

1. La fiscalització i intervenció prèvia de despeses o obligacions inclosos en la present disposició addicional quarta, en cadascun dels òrgans de l'Administració General de l'Entitat local o Organismes autònoms subjectes a funció interventora, es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

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

S'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la hisenda local, complint els requisits i





regles pressupostàries de temporalitat, especialitat i especificació regulades al TRLRHL.

En els casos en els quals es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el previst a l'art. 174 del TRLRHL.

b) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

c) La competència de l'òrgan de contractació i en general del que dicti l'acte administratiu, quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació que es tracti.

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

Així mateix, en els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromesos i, si escau, fiscalitzats favorablement. En cas que hi hagi designació d'Interventor per a la comprovació material d'una inversió, que s'ha produït la intervenció de la citada comprovació material de la inversió i el seu caràcter favorable, sens perjudici dels casos en que resulti d'aplicació el paràgraf segon de l'article 198.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i no hagués arribat el moment d'efectuar la corresponent comprovació material de la inversió.

e) Aquells extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en la present disposició addicional quarta.

2. En els expedients en què, de conformitat amb el present document, hagi de verificar-se l'existència de dictamen de Consells consultius o anàlegs, es comprovaran, amb anterioritat al mateix, els extrems contemplats als corresponents apartats d'aquest Acord i, amb posterioritat a la seva emissió, únicament es constatarà la seva existència material i caràcter favorable.

Quan dels informes preceptius als quals es fa referència als diferents apartats d'aquest document es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar menyscapes econòmics a la Hisenda Local o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu del document o documents objecte de l'informe i si,





segons el parer de l'Interventor, es donen les esmentades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al previst als art. 215 a 217 del TRLRHL.

Aquests extrems de general comprovació seran d'aplicació a tots els expedients subjectes a fiscalització prèvia limitada i seran els únics extrems a comprovar, llevat que es tracti d'expedients que continguin requisits addicionals recollits en els apartats següents.

Segon.-Expedients de contractació de personal.

En els expedients de contractació de personal laboral, els extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer 1.e) d'aquesta disposició addicional quarta seran els següents:

1. Proposta de contractació de personal fix:

a) La incorporació de certificat acreditatiu, expedit per òrgan competent, que els llocs a cobrir figuren detallats en les respectives relacions o catàlegs de llocs de treball i estan vacants.

b) Haver estat emplenat el requisit de publicitat de les corresponents convocatòries en els termes establerts per la normativa que en cada cas resulti d'aplicació.

c) Acreditació dels resultats del procés selectiu expedida per l'òrgan competent.

d) Adequació del contracte que es formalitza amb el que es disposa en la normativa vigent.

i) Que les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni Col·lectiu que resulti d'aplicació i, si es tracta d'un contracte al marge del Conveni, que existeixi autorització, si s'escau, de l'òrgan competent.

2. Proposta de contractació de personal temporal:

a) Acreditació dels resultats del procés selectiu expedida per l'òrgan competent.

b) Adequació del contracte que es formalitza amb el que es disposa en la normativa vigent.





c) En el supòsit de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, es verificarà l'existència de l'informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic del Departament o Organisme que es tracti, sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre l'observança, en les clàusules del contracte, dels requisits i formalitats exigits per la legislació laboral.

d) Que les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni Col·lectiu que resulti d'aplicació i, si es tracta d'un contracte al marge del Conveni, que existeixi autorització, si s'escau, de l'òrgan competent.

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

4. Pròrroga de contractes laborals:

a) Que la durada del contracte no supera el termini previst en la legislació vigent.

Tercer.- Nòmines de retribucions del personal al servei de l'Administració General de l'Entitat Local i els seus organismes autònoms.

1. Que les nòmines estiguin signades per l'Habilitat o òrgan responsable de la seva formació i es proposen per a la seva autorització a l'òrgan competent.

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

3. Justificació documental limitada als següents suposats d'alta i variació en nòmina, amb l'abast que para cadascun d'ells s'indica:





a) Alts càrrecs: Còpia de l'acord de nomenament o document en el qual s'indiqui la data de la seva publicació oficial, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació de les retribucions.

b) Personal en règim estatutari de nou ingrés: Acord de nomenament, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.

c) Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas.

d) La resta de les obligacions reflectides en la nòmina, així com els actes que les generin, s'inclouran en l'àmbit de les actuacions pròpies del control financer permanent.

Quart.- Expedients de productivitat, complements i altres variacions de conceptes retributius.

a) Informe del Responsable del servei acreditatiu de les circumstàncies objectives que acrediten el reconeixement de les retribucions variables, amb indicació de la normativa que sigui d'aplicació.

b) En el cas de gratificacions per serveis extraordinaris, s'haurà d'acreditar a l'expedient mitjançant l'aplicació de control horari, que les hores extraordinàries han estat efectives i en els períodes indicats. Addicionalment, per al personal laboral, caldrà acreditar que no s'excedeix del llindar fixat a l'art. 35.2 del RDLeg 2/2015, text refós de l'Estatut dels treballadors.

Cinquè.- Expedients relatius a contribucions al Pla de Pensions dels empleats de l'Administració General de l'Entitat Local i els seus organismes autònoms.

Les contribucions al Pla de Pensions dels empleats de l'Administració General de l'Entitat Local i els seus Organismes Autònoms es verificaran al moment de la seva inclusió en la nòmina, comprovant-se com a extrem addicional al fet que es refereix l'apartat primer.1.e) d'aquesta disposició addicional quarta, que aquestes nòmines estan signades per l'Habilitat, o responsables de la seva formació, i es proposen per a la seva autorització a l'òrgan competent.





Sisè.- Expedients d'aprovació i reconeixement de la quota patronal a la Seguretat Social.

En els expedients d'aprovació i reconeixement de la quota patronal a la Seguretat Social es comprovaran els extrems previstos a l'apartat primer d'aquesta disposició addicional quarta.

Setè.- Expedients de reclamacions que es formulin davant l'Administració, en concepte d'indemnització de danys i perjudicis, per responsabilitat patrimonial.

- a) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió jurídica assessora.
- b) Que existeix informe del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

Vuitè.- Expedients de reclamacions a l'Entitat local per salaris de tramitació en judicis per acomiadament i quotes a la Seguretat Social associades als mateixos.

- a) Que s'aporta certificació del Jutjat social, testimoniant la sentència declaratòria de l'acomiadament improcedent i fent constar la seva fermesa.
- b) Que s'aporta proposta de resolució a elevar a l'òrgan competent per resoldre l'expedient de reclamació a l'Entitat Local per salaris de tramitació en judicis per acomiadament.
- c) Que s'aporta justificant del previ abonament per l'empresari dels salaris de tramitació i de l'ingrés de les quotes a la Seguretat Social associades als mateixos.

Novè.- Expedients de despesa derivats d'expropiacions forçoses.

1. Dipòsits previs:

- a) Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns.
- b) Que existeix acta prèvia a l'ocupació.





c) Que existeix fulla de dipòsit previ a l'ocupació.

2. Indemnització per ràpida ocupació:

a) Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns.

b) Que existeix acta prèvia a l'ocupació.

c) Que existeix document de liquidació de la indemnització.

3. En els expedients de determinació del preu just pels procediments ordinari i de mutu acord:

a) Que existeix la proposta a la qual es refereix l'article 25.a) del Decret de 26 d'abril de 1957 pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'Expropiació Forçosa.

b) Que existeix informe dels serveis tècnics corresponents en relació amb el valor del bé objecte de l'expropiació.

4. En els expedients de despesa en els quals el preu just hagi estat fixat pel Jurat Provincial d'Expropiació o òrgan d'anàloga naturalesa, no s'efectuarà la comprovació de cap extrem addicional.

5. Pagament d'interessos de demora per retards en la determinació del preu just i en el pagament del mateix, no s'efectuarà la comprovació de cap extrem addicional.

Desè.- Expedients de contractes d'obres, amb excepció dels quals s'adjudiquin en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació.

1. Obres en general.

1.1 Expedient inicial.

A) Aprovació de la despesa:

a) Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora





pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

b) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.

c) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.

d) Que existeix acta de replanteig previ.

e) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantajosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la LCSP. Si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el més baix i, en cas que s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació fonamentats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord amb criteris econòmics i qualitatius.

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

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

g) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan escaigui, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.

h) Que el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren a l'art. 202.2 de la LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.





i) Quan es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes a l'art. 159.1 de la LCSP. En cas de tractar-se d'un procediment obert super simplificat previst a l'art. 159.6 de la LCSP es verificarà que no es supera el valor estimat fixat en dit apartat i que entre els criteris d'adjudicació no n'hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor

j) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren els supòsits previstos als articles 167 ó 168 de la LCSP per utilitzar aquest procediment.

k) Quan es proposi com a procediment de adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP, i si es reconeixen primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent reserva de crèdit

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

m) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació al fet que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

B) Compromís de la despesa:

B.1) Adjudicació.

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

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





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

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

e) Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, llevat del cas previst a l'art. 159.6 de la LCSP.

f) Acreditació que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies què es refereixen les lletres a) a c) de l'art. 140.1 de la LCSP que procedeixin, incloent, si s'escau, la d'aquelles altres empreses a quines capacitats es recorri, o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o de 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 UE), amb les excepcions del procediment obert simplificat tramitat conforme a l'art. 159.4 de la LCSP en què nomès s'examinarà el compromís al que es refereix l'art. 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'art. 159.6 de la LCSP quan s'hagi constituït la Mesa, en la que no es procedirà a l'aplicació d'aquest extrem.

B.2) Formalització:

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

1.2 Modificats:

a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es





troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos i que no s'inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al fixat a l'art. 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos a l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no es superen els percentatges màxims previstos en dit article.

b) Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

c) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i informe del servei jurídic.

d) Que existeixi informe del Servei Jurídic i, en el seu cas, dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

e) Que existeix acta de replanteig previ.

1.3 Revisions de preus (aprovació de la despesa):

Que es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el Plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs..

1.4 Certificacions d'obra:

a) Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu Director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

b) En cas d'efectuar-se bestretes dels previstos en l'article 240.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.





c) Quan la certificació d'obra inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

d) Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vagi a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si escau, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en la DA 3ª tercer paràgraf de la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

1.5 Reconeixement de l'obligació per l'IVA reportat en el pagament de les certificacions d'obra:

Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit i, si s'escau, a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

1.6 Certificació final:

a) Que existeix certificació final, autoritzada pel facultatiu Director de l'obra.

b) Que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau.

c) Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si escau, acta de comprovació a la qual es refereix l'article 168 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques o acta de comprovació i mesurament a la qual es refereix l'article 246.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

d) Quan s'inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del





Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

e) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit i, si s'escau, a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

1.7 Liquidació:

a) Que existeix informe favorable del facultatiu Director d'obra.

b) Que existeix informe de l'oficina de supervisió de projectes, si escau.

c) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit i, si s'escau, a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

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

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i informe del servei jurídic.

b) Que existeixi informe del Servei Jurídic.

1.9 Indemnització a favor del contractista:

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

b) Que existeixi informe del servei jurídic.

c) Que existeix informe tècnic.

d) Que, si escau, existeix dictamen de Comissió Jurídica Assessora.





1.10 Resolució del contracte d'obra:

- a) Que, si escau, existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.
- b) Que existeixi informe del servei jurídic.
- c) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora

1.11 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, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

2. Contractació conjunta de projecte i obra:

La fiscalització d'aquests expedients es realitzarà conformement al previst pels d'obres en general, amb les següents especialitats:

2.1 Cas general:

A) Aprovació i compromís de la despesa: D'acord amb l'article 234 de la Llei de Contractes del Sector Públic la fiscalització es posposa al moment immediat anterior a l'adjudicació, havent de comprovar-se com a extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer.1.g) d'aquesta disposició addicional quarta:

A.1) Adjudicació:

- a) Que s'aporta justificació sobre la seva utilització de conformitat amb l'article 234.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- b) Que existeix avantprojecte o, si escau, bases tècniques al fet que el projecte hagi d'ajustar-se.
- c) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.
- d) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga al informat pel Servei Jurídic.





e) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la LCSP. Si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el més baix i, en cas que s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació fonamentats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord amb criteris econòmics i qualitatius.

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

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

g) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan escaigui, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.

h) Que el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren a l'art. 202.2 de la LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.

i) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren els supòsits previstos als articles 167 ó 168 de la LCSP per utilitzar aquest procediment.

j) Quan es proposi com a procediment de adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP, i si es reconeixen primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent reserva de crèdit

k) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei





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

l) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació al fet que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges

m) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació al respecte.

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

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

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

q) Que, si escau, s'acredita la constitució de la garantia definitiva.

r) Acreditació que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies què es refereixen les lletres a) a c) de l'art. 140.1 de la LCSP que procedeixin, incloent, si s'escau, la d'aquelles altres empreses a quines capacitats es recorri, o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o de 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 UE).

A.2) Formalització





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

B) Certificacions d'obra: Quan es fiscalitzi la primera certificació, juntament amb els extrems previstos a l'apartat novè.1.4 haurà de comprovar-se:

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

b) Que existeix acta de replanteig previ.

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

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

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

a) Els previstos a l'apartat primer d'aquesta disposició addicional quarta en relació amb aquest expedient de despesa.

b) Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes.

c) Que existeix acta de replanteig previ.

2.3 Supòsits específics de liquidació del projecte:





En aquells supòsits en els quals, conforme al previst en l'article 234.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, l'òrgan de contractació i el contractista no arribessin a un acord sobre els preus, o conforme a l'article 234.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic, l'Administració renunciés a l'execució de l'obra, els extrems a comprovar en la liquidació dels treballs de redacció dels corresponents projectes seran els de l'apartat onzè 1.5 relatiu a la liquidació dels contractes de serveis.

Onzè.- Expedients de contractes de subministraments, amb excepció dels quals s'adjudiquin en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació.

1.1 Expedient inicial:

A) Aprovació de la despesa:

a) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.

b) Que existeix plec de prescripcions tècniques del subministrament.

c) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.

d) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la LCSP. Si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el més baix i, en cas que s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació fonamentats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord amb criteris econòmics i qualitatius.

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

e) Quan es prevegi la utilització de varis criteris d'adjudicació o de un únic criteri diferent del preu, que el Plec de clàusules administratives particulars o





el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.

f) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan escaigui, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.

g) Que el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren a l'art. 202.2 de la LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació

h) Quan es proposa com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes a l'art. 159.1 de la LCSP. En cas de tractar-se d'un procediment obert super simplificat previst a l'art. 159.6 de la LCSP es verificarà que no es supera el valor estimat fixat en dit apartat i que entre els criteris d'adjudicació no n'hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor

i) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren els supòsits previstos als articles 167 ó 168 de la LCSP per utilitzar aquest procediment.

j) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

k) Quan es proposi com a procediment de adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP, i si es reconeixen primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent reserva de crèdit

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





m) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació al fet que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges

B) Compromís de la despesa:

B.1) Adjudicació:

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

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

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

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

e) Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, llevat del cas previst a l'art. 159.6 de la LCSP.

f) Acreditació que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies què es refereixen les lletres a) a c) de l'art. 140.1 de la LCSP que procedeixin, incloent, si s'escau, la d'aquelles altres empreses a quines capacitats es recorri, o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o de 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 UE), amb les excepcions del procediment obert simplificat tramitat conforme a l'art. 159.4 de la LCSP en què només s'examinarà el compromís al que es refereix l'art. 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'art.





159.6 de la LCSP quan s'hagi constituït la Mesa, en la que no es procedirà a l'aplicació d'aquest extrem.

B.2) Formalització:

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

1.2 Revisió de preus (aprovació de la despesa):

Que es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el Plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs..

1.3 Modificació del contracte:

a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos i que no s'inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajusten al fixat a l'art. 104, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos a l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no es superen els percentatges màxims previstos en dit article.

b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

c) Que existeixi informe del servei jurídic.

1.4 Abonaments a compte:





- a) Que existeix la conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat.
- b) En cas d'efectuar-se bestretes, dels previstos en l'article 198.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, comprovar que tal possibilitat estava prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida
- c) Quan en l'abonament a compte s'inclogui revisió de preus, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- d) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en l'en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit i, si s'escau, a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- d) Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vagi a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si escau, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en la DA 3ª tercer paràgraf de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- e) En cas d'efectuar-se pagaments directes a subcontractistes, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars, conforme a la disposició addicional 51.ª de la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.5 Lliuraments parcials i liquidació

- a) Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció del subministrament, o en el cas d'arrendament de béns mobles, certificat de conformitat amb la prestació.
- b) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, si escau, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.





c) Quan s'inclougi revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

d) En el cas que es faci ús de la possibilitat prevista en l'article 301.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que aquesta opció està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

1.6 Pròrroga del contracte:

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

b) Que, si escau, no se superen els límits de durada prevists pel plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu.

c) Que s'acompanya informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic.

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

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

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

b) Que existeixi informe del servei jurídic.

1.8 Indemnitzacions a favor del contractista:

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.





- b) Que existeixi informe del servei jurídic.
- c) Que existeix informe tècnic.
- d) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió jurídica assessora.

1.9 Resolució del contracte de subministrament:

- a) Que, si escau, existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.
- b) Que existeixi informe del servei jurídic.
- c) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió jurídica assessora.

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

Que, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

2. Contracte de subministrament de fabricació:

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

Dotzè.- Expedients de contractes de serveis, amb excepció dels adjudicats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació i dels serveis al fet que es refereix l'apartat dotzè d'aquesta disposició addicional quarta.

1. Serveis en general.

1.1 Expedient inicial:





A) Aprovació de la despesa:

- a) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.
- b) Que existeix plec de prescripcions tècniques del servei o, si escau, document descriptiu.
- c) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga al informat pel Servei Jurídic.
- d) Que es justifica en l'expedient la manca de mitjans suficients per a la prestació del servei per la pròpia Administració pels seus propis mitjans.
- i) 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.
- f) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a fi del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius.

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

- g) Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- h) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan escaigui, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre o arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.





i) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.

j) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el previst en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor benvolgut fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.

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

l) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

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

o) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació al fet que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu i, si escau, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

B) Compromís de la despesa:





B.1) Adjudicació:

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

b) Quan es declari l'existència d'ofertes incurses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les haguessin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.

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

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

i) Acreditació de la constitució de la garantia definitiva, si escau.

f) Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies al fet que es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes 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, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme a l'article 159.4 d'aquesta Llei, en el qual només s'examinarà que s'ha aportat el compromís al que es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

B.2) Formalització: Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas





que s'hagués interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió o de les mesures cautelars.

1.2 Modificació del contracte:

a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos, i que no s'inclouen nous preus unitaris no prevists en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajustin a l'establert en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.

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

1.3 Revisió de preus (aprovació de la despesa): Que, en els contractes en els quals es pugui preveure la revisió de preus, es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs.

1.4 Abonaments a compte:

a) Que existeix la conformitat de l'òrgan corresponent valorant el treball executat.

b) En cas d'efectuar-se bestretes, dels previstos en l'article 198.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, comprovar que tal possibilitat estava prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

c) Quan en l'abonament a compte s'inclogui revisió de preus, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.





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

e) Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vagi a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si escau, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat a la DA 3ª de la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

1.5 Lliuraments parcials i liquidació:

a) Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció amb els treballs.

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

c) Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

d) En el cas que es faci ús de la possibilitat prevista en l'article 309.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que aquesta opció està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

1.6 Pròrroga del contracte:

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

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





c) Que s'acompanya informe del Servei Jurídic.

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

1.7 Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament: Que existeix informe del Servei Jurídic.

1.8 Indemnitzacions a favor del contractista:

a) Que existeix informe del Servei Jurídic.

b) Que existeix informe tècnic.

c) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora

1.9 Resolució del contracte de serveis:

a) Que, si escau, existeix informe del Servei Jurídic.

b) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

1.10 Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment: Que, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

Tretzè.- Expedients relatius a contractes tramitats a través d'acords marc i sistemes dinàmics de contractació - Contractació centralitzada.

1. Acords marc.

1.1 Adjudicació de l'acord marc: Es comprovaran els extrems de l'apartat primer d'aquesta disposició addicional quarta amb excepció dels previstos en la lletres a) i b), i a més, com a extrems addicionals als quals es refereix l'apartat primer.1.g) d'aquesta disposició addicional quarta, els següents:





A) Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació, es comprovaran els extrems contemplats a l'apartat denominat d'aprovació de la despesa per als diferents tipus de contractes, així com:

a) Quan es prevegi fer ús de la possibilitat prevista en l'article 221.4.a) de la Llei de Contractes del Sector Públic, que el plec regulador de l'acord marc determini la possibilitat de realitzar o no una nova licitació i els supòsits en els quals s'acudirà o no a 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 a l'adjudicatari del contracte basat; i quan el sistema d'adjudicació fora amb nova licitació, que s'ha previst en el plec els termes que seran objecte de la nova licitació, d'acord amb l'article 221.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

b) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar l'acord marc i els contractes basats, verificar que el percentatge previst no és contrari a l'indicat en l'article 222 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

B) Adjudicació i Formalització: es comprovaran els extrems contemplats a l'apartat corresponent per als diferents tipus de contractes, a excepció del relatiu a l'acreditació de la constitució de la garantia definitiva.

1.2 Adjudicació de contractes basats en un acord marc:

A) Amb caràcter previ a l'apertura de la licitació, es comprovaran els extrems previstos a l'apartat primer d'aquesta disposició adicional quarta, i a més, com a extrems addicionals als quals es refereix l'apartat primer.1 e) d'aquesta disposició adicional quarta, tot afegint:

a) Si escau, que la durada del contracte basat en l'acord marc s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

b) Que en els documents de licitació, els termes per a l'adjudicació dels contractes basats són conformes amb els plecs de l'acord marc.

B) Adjudicació de contractes basats en un acord marc:

a) Si escau, acreditació de la constitució de la garantia definitiva.

b) En el cas que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i procedeixi una nova licitació per adjudicar el contracte basat, conforme a





l'establert en l'article 221.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es convida a la licitació a totes les empreses o, si escau, a un mínim de tres o al mínim que fixi l'acord marc.

c) En el cas que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i tots els termes estiguin establerts en l'acord, quan no se celebri una nova licitació, que aquesta possibilitat estava prevista en el plec, si escau, i concorre el supòsit previst.

d) En el cas que se celebri la licitació a través d'una subhasta electrònica, que la seva utilització s'hagués previst en els plecs reguladors de l'acord marc.

1.3 Modificació de l'acord marc i dels contractes basats en l'acord marc. Es comprovaran els extrems contemplats a l'apartat denominat modificació del contracte per als diferents tipus de contractes, en el que resulti d'aplicació, així com que:

a) Els preus unitaris resultants de la modificació de l'acord marc no superin en un 20 per cent als preus anteriors a la modificació i que queda constància en l'expedient que aquests preus no són superiors als quals les empreses parteix de l'acord marc ofereixen al mercat per als mateixos productes.

b) Si escau, quan la modificació de l'acord marc o del contracte basat es fonamenti en el que es disposa en l'article 222.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que el seu preu no s'incrementi en més del 10 per 100 de l'inicial d'adjudicació o en el límit que estableixi, si escau, el plec de clàusules administratives particulars.

1.4 Resta d'expedients: Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent.

2. Sistemes Dinàmics de Contractació

2.1 Implementació del sistema: Prèviament a la publicació de l'anunci de licitació, es comprovaran els extrems de l'apartat primer del present acord amb excepció dels previstos en les lletres a) i b), i a més, com a extrems addicionals als quals es refereix l'apartat primer.1.g) del present Acord, els contemplats a l'apartat denominat d'aprovació de la despesa, segons el tipus de contracte.





2.2 Adjudicació de contractes en el marc d'un sistema dinàmic. Es comprovaran els extrems previstos a l'apartat primer del present acord i a més els següents extrems addicionals:

- a) Que s'ha convidat a totes les empreses admeses en el sistema o, si escau, a totes les empreses admeses en la categoria corresponent.
- b) Els relatius a l'adjudicació per a cada tipus de contracte.

2.3 Resta d'expedients: Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent

3. Contractació centralitzada, article 229 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

3.1 Contractació a través dels procediments generals d'adjudicació.

3.1.1. En els diferents tipus d'expedients es comprovaran els mateixos extrems que els previstos en la present DA 4^a per als contractes d'obres, subministraments o serveis, segons correspongui.

3.1.2 Contractes que afectin a despeses en els quals no s'hagi produït la centralització dels crèdits en la Corporació Municipal.

A) Expedient inicial:

a) Proposta d'aprovació de la despesa pel Departament o organisme destinatari finançador de la prestació: Es comprovaran únicament els extrems previstos a l'apartat primer, lletres a) i b), del present acord per la Intervenció Delegada de l'òrgan finançador.

b) Actuacions dutes a terme per l'òrgan de contractació del sistema de contractació centralitzada: La fiscalització es durà a terme per la Intervenció, comprovant-se els mateixos extrems que els previstos en el present Acord per a contractes 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.

B) Adjudicació i formalització: La fiscalització es durà a terme per la Intervenció, comprovant-se els mateixos extrems que per a contractes d'obres, subministraments i serveis, segons correspongui.





C) Resta d'expedients: Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent.

3.2 Contractació a través d'acords marc i sistemes dinàmics d'adquisició:

3.2.1 Adjudicació de l'acord marc o implementació del sistema dinàmic d'adquisició: La fiscalització es realitzarà per la Intervenció comprovant els extrems que s'estableixen en aquest Acord per als expedients d'adjudicació de l'acord marc i d'implementació del sistema dinàmic d'adquisició.

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

A) Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació: 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. La fiscalització es durà a terme per la Intervenció Delegada de l'òrgan finançador, comprovant-se els extrems previstos a l'apartat primer del present acord, i a més, els addicionals als quals es refereix l'apartat primer.1.g) del present Acord seran els següents:

a) Si escau, que la durada del contracte basat en l'acord marc s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

b) Que en els documents de licitació, els termes per a l'adjudicació dels contractes basats són conformes amb els plecs de l'acord marc.

B) Adjudicació del contracte basat en l'acord marc o en el marc d'un sistema dinàmic: Es comprovaran per la Intervenció Delegada de l'òrgan finançador els extrems previstos a l'apartat cinquè.1.2.B) d'aquest Acord per als expedients d'adjudicació de contractes basats en un acord marc o a l'apartat cinquè.2.2 per als expedients d'adjudicació de contractes en el marc d'un sistema dinàmic d'adquisició, excepte en el seu cas, acreditació de la constitució de la garantia definitiva, així com que existeix proposta d'adquisició i aprovació de la despesa pel Departament o organisme destinatari-finançador de la prestació, fiscalitzada de conformitat.

C) Abonaments al contractista: Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent, i a més que existeix la comunicació de l'òrgan de contractació del sistema de contractació centralitzada que ha notificat al contractista perquè subministri els béns, executi l'obra o presti el servei objecte del contracte.





D) Resta d'expedients: Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent.

Catorzè.- Expedients de contractes de concessió d'obres.

En els expedients de contractes de concessió d'obres, els extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer.1.g) del present Acord seran els següents:

1. Expedient inicial:

A) Aprovació de la despesa:

a) Que existeix estudi de viabilitat o, si escau, estudi de viabilitat econòmic financera.

b) Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de les obres, si escau, amb inclusió del corresponent pressupost que compregui les despeses d'execució de les obres.

c) Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

d) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.

i) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.

f) Que existeix acta de replanteig previ.

g) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a fi del contracte, que es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació i que quan figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitius.





Així mateix, quan es prevegi la possibilitat que s'efectuïn aportacions públiques a la construcció o explotació així com qualsevol tipus de garanties, avals o un altre tipus d'ajudes a l'empresa, que figura com a criteri avaluable de forma automàtica la quantia de la reducció que ofereixin els licitadors sobre les aportacions previstes en l'expedient.

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

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

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

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

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

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

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





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

o) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

p) Que, si escau, existeix l'informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i en cas d'apartar-se de les seves recomanacions, que existeix informe motivat sobre aquest tema.

B) Compromís de la despesa:

B.1) Adjudicació:

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

b) Quan es declari l'existència d'ofertes culpables en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les haguessin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.

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

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

i) Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva.





f) Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies al fet que es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes 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.

B.2) Formalització: Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació, que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el cas que s'hagués interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió o de la mesura cautelar.

2. Modificats:

a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos i que no s'inclouen nous preus unitaris no prevists en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajustin a l'establert en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.

b) Que, si escau, s'acompanya informe tècnic justificatiu que concorren les circumstàncies previstes en la lletra b) o en el penúltim paràgraf de l'apartat 2 de l'article 270 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

c) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

d) Que, si escau, existeix acta de replanteig previ.





e) Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

f) Que, si escau, existeix l'informe de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i en cas d'apartar-se de les seves recomanacions, que existeix informe motivat sobre aquest tema.

3. Revisions de preus (aprovació de la despesa): Que, en els contractes en els quals pugui preveure's la revisió de preus, es compleixen els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclou una altra fórmula de revisió diferent en els plecs.

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

4.1 Abonaments per aportacions durant la construcció:

a) Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu Director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

b) Que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

c) En cas d'efectuar-se bestretes dels previstos en l'article 240.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

d) Quan la certificació d'obra inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

e) En el cas de la certificació final, que està autoritzada pel facultatiu Director de l'obra, que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau, i que s'acompanya acta de comprovació a la qual es refereix l'article 256. Així mateix, quan s'inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.





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

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

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

a) Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

b) Que s'aporta factura per l'empresa concessionària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula pel qual es regulen les obligacions de facturació i, si escau, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica.

c) En el cas que la retribució s'efectuï mitjançant pagaments per disponibilitat, que s'apliquen els índexs de correcció automàtics per nivell de disponibilitat previstos en el plec, quan escaigui.

6. Aportacions públiques a l'explotació, previstes en l'article 268 de la Llei de Contractes del Sector Públic: Es comprovaran els extrems previstos a l'apartat primer del present Acord i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

7. Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament: Que existeix informe del Servei Jurídic.

8. Indemnització a favor del contractista:

a) Que existeix informe del Servei Jurídic.

b) Que existeix informe tècnic.

c) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.





9. Resolució del contracte:

- a) Que, si escau, existeix informe del Servei Jurídic.
- b) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

10. Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment: Que, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

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

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

Quinzè.- Expedients relatius a altres contractes de serveis.

En els expedients relatius a contractes de serveis que tinguin per objecte serveis financers o bé la creació i interpretació artística i literària i els de espectacles, de caràcter privat conforme al que es disposa en l'article 25.1.a) de la Llei de Contractes del Sector Públic, els extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer.1.g) del present Acord seran els següents:

- 1. En les fases corresponents a l'aprovació i compromís de la despesa de l'expedient inicial d'aquests contractes es comprovaran els mateixos extrems previstos per als contractes de serveis en general.
- 2. En la resta d'expedients es comprovaran els extrems establerts a l'apartat quart relatiu als expedients de contractes de serveis, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora.

Setzè.- Expedients d'execució de treballs per la pròpia Administració: contractes de col·laboració amb empresaris particulars i encàrrecs a mitjans propis personificats.





En els expedients d'execució de treballs per la pròpia Administració, els extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer.1.g) del present Acord seran els següents:

1. Contractes de col·laboració amb empresaris particulars.

1.1 Expedient inicial:

A) Aprovació de la despesa:

a) Que concorre algun dels supòsits previstos en l'article 30 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que l'import del treball a càrrec de l'empresari col·laborador, tractant-se de supòsits d'execució d'obres incloses en les lletres a) i b) de l'apartat 1 d'aquest article, no superi el 60 per cent de l'import total del projecte.

b) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Servei Jurídic.

c) Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.

d) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Si escau, quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

i) Que existeix plec de prescripcions tècniques del contracte o, si escau, document descriptiu.

f) Que existeix acta de replanteig previ, si escau.

g) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats





a fi del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin conformement a criteris econòmics i qualitatius.

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

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

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

j) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.

k) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas que aquest procediment es tramiti segons el previst en l'article 159.6 d'aquesta Llei, es verificarà que no se supera el valor benvolgut fixat en aquest apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hi ha cap avaluable mitjançant judicis de valor.





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

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

n) Si escau, que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

p) Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació al fet que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu i, si escau, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

B) Compromís de la despesa:

B.1) Adjudicació:

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





b) Quan es declari l'existència d'ofertes culpables en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les haguessin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.

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

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

e) Que, si escau, s'acredita la constitució de la garantia definitiva.

f) Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies al fet que es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent si escau la d'aquelles altres empreses a les capacitats de les quals es recorri; o bé, que s'acredita la verificació d'alguna o totes 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, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme a l'article 159.4 d'aquesta Llei, en el qual només s'examinarà que s'ha aportat el compromís al que es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Taula, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

B.2) Formalització: Si escau, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de





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

1.2 Modificacions del contracte:

a) En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs, que no supera el límit previst en els mateixos, i que no s'inclouen nous preus unitaris no prevists en el contracte. En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajustin a l'establert en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superen els percentatges màxims previstos en aquest article.

b) Que existeix informe del Servei Jurídic i, si escau, dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

c) Si escau, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

d) Si escau, que existeix acta de replanteig previ.

1.3 Abonaments durant l'execució dels treballs:

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





- b) En el cas que es realitzin pagaments anticipats, que tal possibilitat estigués prevista en els plecs i que el contractista ha aportat la corresponent garantia.

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

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

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

1.4 Pròrroga del contracte:

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

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

- c) Que s'acompanya informe del Servei Jurídic.

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





1.5 Liquidació:

- a) Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de la recepció de les obres, o dels béns que es tracti.
- b) Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades, o les corresponents relacions valorades.
- c) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau.
- d) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, si escau, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

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

2.1 Encàrrec:

- a) Que es reconeix en els estatuts o acte de creació de l'entitat destinatària de l'encàrrec la condició de mitjà propi personificat respecte del poder adjudicador que fa l'encàrrec, amb el contingut mínim previst en la lletra d) de l'article 32.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- b) Que existeix informe del Servei Jurídic.
- c) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, així com acta de replanteig previ. Quan no existeixi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.





- d) Que s'incorporen els documents tècnics en els quals es defineixin les actuacions a realitzar així com el seu corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la qual depengui el mitjà propi personificat.
- e) Que les prestacions objecto de l'encàrrec estiguin incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària del mateix.
- f) Que l'import de les prestacions parcials que el mitjà propi vagi a contractar amb tercers, si escau, conforme a la proposta per encàrrec, no excedeixi del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- g) En el cas que l'encàrrec prevegi pagaments anticipats conforme a l'assenyalat en l'article 21.3 de la Llei General Pressupostària, que en el mateix s'exigeix, si escau, a l'entitat encomanada la prestació de garantia suficient.
- h) Que, si escau, consta la retenció del crèdit exigida per l'article 58 del Reial decret 111/1986, de 10 de gener, de desenvolupament parcial de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.
- i) En els encàrrecs que incloguin la prestació de serveis en matèria de tecnologies de la informació, comunicacions o Administració Digital, l'existència de l'informe tècnic de la Secretaria General d'Administració Digital.

2.2 Modificacions de l'encàrrec:

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





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

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

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

2.3 Abonaments durant l'execució dels treballs:

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

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

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

2.4 Liquidació:

a) Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis, així com la seva corresponent valoració i, si escau, justificació del cost efectiu suportat pel mitjà propi per a les activitats subcontractades.





b) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau.

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

Dissetè.- Expedients relatius a negocis patrimonials.

1. Adquisició de béns immobles per l'Administració General de l'Entitat local:

A) Aprovació de la despesa:

a) Que existeix aprovació de la despesa pel Departament interessat.

b) En els procediments d'adquisició per concurs, que existeix plec de condicions del concurs.

c) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic sobre els aspectes jurídics de la contractació.

d) Que existeix taxació del bé, degudament aprovada, que incorporarà el corresponent estudi de mercat.

B) Compromís de la despesa:

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic sobre la proposta d'adjudicació.

b) Quan es proposi com a procediment d'adquisició del ben immoble l'adquisició directa, que concorren les circumstàncies previstes per a això en la normativa, i que existeix oferta de venda amb expressió del preu, del termini de durada de l'oferta i de les condicions del contracte.





c) En cas d'adquisició per concurs, quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

2. Arrendament de béns immobles per l'Administració General de l'Entitat local i els seus organismes autònoms, ja sigui tramitat com a expedient independent o en expedients d'alienació de l'immoble en el qual simultàniament es vagi a acordar el seu arrendament.

2.1 Expedient inicial:

2.1.1 Proposta d'arrendament.

a) Que existeix informe tècnic, que recollirà el corresponent estudi de mercat.

b) En els procediments d'arrendament per concurs, que existeix plec de condicions del concurs.

c) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic sobre els aspectes jurídics de la contractació.

2.1.2 Acord de concertació de l'arrendament.

a) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic sobre els aspectes jurídics de la proposta.

b) Quan es proposi el concert directe d'arrendament d'un ben immoble, que concorren les circumstàncies previstes per a això en la normativa.

c) En cas d'arrendament per concurs, quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

2.2 Pròrroga i novació:

a) Que, si escau, existeix informe tècnic, que recollirà el corresponent estudi de mercat.





b) Que, si escau, existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals i, si s'escau, informe del servei jurídic sobre els aspectes jurídics de la proposta.

2.3 Reconeixement de l'obligació:

a) Que existeix la conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada.

b) Que s'aporta factura per l'arrendador d'acord amb el previst en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Divuitè.- Expedients de subvencions i ajudes públiques als quals resulti d'aplicació la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

1. Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva:

A) Aprovació de la despesa:

a) Que existeixen les bases reguladores de la subvenció i que han estat, si escau, publicades en el Butlletins oficials que corresponguin.

b) Que en la convocatòria figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima de les subvencions convocades, així com, si escau, l'establiment d'una quantia addicional màxima, en aplicació de l'article 58 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

c) Que en la convocatòria figuren els criteris de valoració de les sol·licituds i que aquests són conformes amb els establerts a les corresponents bases reguladores.

d) Quan es tracti d'expedients d'aprovació de despesa per la quantia addicional de l'article 58 del Reglament de la Llei General de Subvencions, una vegada obtingut el finançament addicional, es verificarà com a extrem addicional als previstos a l'apartat primer.1.e), que no se supera l'import establert en la convocatòria.

B) Compromís de la despesa:





a) Que existeix l'informe de l'òrgan col·legiat, si s'escau, corresponent sobre l'avaluació de les sol·licituds.

b) Que existeix l'informe de l'òrgan instructor en el qual consti que de la informació que obra en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a les mateixes.

c) Que la proposta de resolució del procediment expressa el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals es va a concedir la subvenció i la seva quantia.

C) Reconeixement d'obligacions:

a) Per a aquelles subvencions en les quals la seva normativa reguladora prevegi que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.

b) En cas de realitzar-se pagaments a compte, que estan prevists en la normativa reguladora de la subvenció.

c) Acreditació en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.

d) Que s'acompanya certificació al fet que es refereix l'article 88.3 del Reglament de la Llei General de Subvencions, expedida per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció.

2. Subvencions de concessió directa:

A) Aprovació i compromís de la despesa:

a) Que la concessió directa de la subvenció s'empara en alguna de les normes que, segons la normativa vigent, habiliten per utilitzar aquest procediment.

b) Acreditació en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no està incurs en les prohibicions per obtenir aquesta condició, previstes als apartats 2 i 3 de l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.





B) Reconeixement d'obligacions.- Es comprovaran els mateixos extrems previstos a l'apartat relatiu al reconeixement de l'obligació de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

Dinovè.- Expedients de subvencions i ajudes públiques als quals no resulti d'aplicació la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Per a la resta d'expedients de subvencions i ajudes públiques als quals no els és aplicable la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, els extrems addicionals al fet que es refereix l'apartat primer.1.e) d'aquesta disposició addicional quarta seran els següents:

1. Amb caràcter general, els establerts a l'apartat divuitè relatiu als expedients de subvencions i ajudes públiques als quals resulti d'aplicació la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora.

2. Si l'expedient s'instrumenta a través d'un conveni, a més de verificar el que s'estableix amb caràcter general en el punt 1 anterior, s'han de comprovar els extrems que resultin d'aplicació d'acord amb el tipus de conveni, que estableix l'Acord de Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, pel que fa a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit de convenis i transferències a comunitats autònomes realitzades de conformitat amb l'article 86 de la LGP, els quals s'indiquen en l'apartat Vint-i-unè següent.

Vintè.- Expedients de convenis celebrats amb Entitats Col·laboradores en el marc de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

1. Subscripció de convenis amb Entitats Col·laboradores:

a) Que l'objecte del conveni a celebrar amb l'Entitat Col·laboradora no estigui comprès en els contractes regulats per la Llei de Contractes del Sector Públic.

b) Acreditació en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que l'entitat col·laboradora es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i que no està culpable en les





prohibicions per obtenir aquesta condició, previstes als apartats 2 i 3 de l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

c) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

d) Que existeix informe del servei jurídic.

e) Que no té una durada superior a la legalment prevista i, en el cas que s'hagi previst la possibilitat de pròrroga del conveni, que aquesta no supera el termini legalment establert.

2. Pròrroga i modificacions dels convenis:

a) Que està prevista en el conveni.

b) Que s'acompanya informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

c) Que existeix informe del servei jurídic.

d) Que, si escau, no se superen els límits de durada previstos en el conveni.

3. Reconeixement de l'obligació.

a) Per a aquelles subvencions en què la seva normativa reguladora prevegi que les entitats col·laboradores han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.

Vint-i-unè.- Expedients de convenis de col·laboració.

En els expedients de convenis, els aspectes addicionals a què es refereix l'apartat primero.1.f) de el present Acord seran els següents:

1. En els expedients que pel seu contingut estiguessin inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic o altres normes administratives especials, el règim de fiscalització i els extrems addicionals





que, si escau, hagin de verificar-se, seran els mateixos que s'apliquin a la categoria de despesa corresponent.

2. En els expedients que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública s'han de verificar els requisits establerts en el corresponent Acord per a aquesta categoria de despeses.

3. En els expedients que tinguin per objecte l'aplicació provisional d'un tractat internacional, la implementació d'un acord internacional administratiu o la subscripció o formalització d'un acord internacional no normatiu, definits en els apartats a), b) i c) de l'article 2 de la Llei 25/2014, de 27 de novembre, de Tractats i altres acords internacionals, i impliquin obligacions financeres per a la Hisenda Pública, la seva fiscalització i intervenció prèvia s'efectuarà en règim general.

4. Expedients de convenis corresponents als tipus previstos a l'article 47.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic de l'Sector Públic.

4.1 Convenis interadministratius.

4.1.1 subscripció.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic sobre el text de l'conveni. Quan s'utilitzi un model normalitzat, verificar que el conveni a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat pel Servei Jurídic.

b) En els convenis amb Comunitats Autònomes, que hi ha informe favorable de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses que preveu la disposició addicional primera de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021 o equivalent.

c) Que en el conveni figura la quantia màxima dels compromisos econòmics que s'assumeixen per les parts i la seva distribució temporal per anualitats, d'acord amb el que preveu la legislació pressupostària.





d) Que en el conveni es preveu un mecanisme de seguiment, vigilància i control de l'execució de l'conveni i dels compromisos adquirits pels signants.

e) En el cas que el conveni prevegi pagaments anticipats, que no es supera el límit màxim previst per l'article 21.3 de la Llei general pressupostària i que, si escau, s'exigeix la prestació de garantia.

4.1.2 Modificació o pròrroga.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic.

b) En els convenis amb Comunitats Autònomes, que hi ha informe favorable de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses que preveu la disposició addicional primera de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021 o equivalent.

c) Quan l'acord impliqui la variació o assumpció de nous compromisos econòmics, verificar que s'estableix la quantia màxima dels mateixos i la seva distribució temporal per anualitats, d'acord amb el que preveu la legislació pressupostària.

d) En el cas que s'estipulen pagaments anticipats o es modifiquin els mateixos, que no es supera el límit màxim previst per l'article 21.3 de la Llei general pressupostària i que, si escau, s'exigeix la prestació o l'ampliació de garantia .

4.1.3 Reconeixement de l'obligació.

a) Que s'acompanya certificat expedit per la comissió o pel responsable del mecanisme de seguiment, vigilància i control que preveu el conveni, acreditativa de l'acompliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar els pagaments.





b) En el cas d'efectuar pagaments anticipats, que no es supera l'import previst en el conveni per aquells i, si escau, que s'ha prestat la garantia exigida.

c) En el supòsit de l'article 52.2 b) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic de l'Sector Públic, que l'import a abonar resultant de la liquidació no supera el límit màxim de compromisos econòmics que preveu el conveni.

4.1.4 Resolució.

Que hi ha informe del Servei Jurídic.

4.2 Convenis intradministrativos a subscriure entre organismes públics i entitats de dret públic vinculats o dependents d'una mateixa administració pública i convenis amb subjectes de dret privat.

4.2.1 subscripció.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic sobre el text de l'conveni.

Quan s'utilitzi un model normalitzat, verificar que el conveni a subscriure és de naturalesa anàloga al informat pel Servei Jurídic.

b) Que en el conveni figura la quantia màxima dels compromisos econòmics que s'assumeixen per les parts i la seva distribució temporal per anualitats, d'acord amb el que disposa la legislació pressupostària.

c) Que en el conveni es preveu un mecanisme de seguiment, vigilància i control de l'execució del conveni i dels compromisos adquirits pels signants.

d) En el cas que el conveni prevegi pagaments anticipats, que no es supera el límit màxim previst per l'article 21.3 de la Llei general pressupostària i que, si escau, s'exigeix la prestació de garantia.





4.2.2 Modificació o pròrroga.

a) Que hi ha informe de l'Servei Jurídic.

b) Quan l'acord impliqui la variació o assumptió de nous compromisos econòmics, verificar que s'estableix la quantia màxima dels mateixos i la seva distribució temporal per anualitats, d'acord amb el que preveu la legislació pressupostària.

c) En el cas que s'estipulen pagaments anticipats o es modifiquin els mateixos, que no es supera el límit màxim previst per l'article 21.3 de la Llei general pressupostària i que, si escau, s'exigeix la prestació o l'ampliació de la garantia.

4.2.3 Reconeixement de l'obligació.

a) Que s'acompanya certificat expedit per la comissió o pel responsable del mecanisme de seguiment, vigilància i control que preveu el conveni, acreditativa de l'acompliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar els pagaments.

b) En el cas d'efectuar-pagaments anticipats, que no es supera l'import previst en el conveni per aquells i, si escau, que s'ha prestat la garantia exigida.

c) En el supòsit de l'article 52.2 b) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic, que l'import a abonar resultant de la liquidació no supera el límit màxim de compromisos econòmics que preveu el conveni .

4.2.4 Resolució.

Que hi ha informe del Servei Jurídic.





4.3 Convenis dels que preveu l'article 47.2 d) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic

4.3.1 En els expedients de subscripció, modificació, pròrroga i resolució s'ha de verificar com a extrem addicional que hi ha informe del Servei Jurídic.

4.3.2 En altres expedients relatius a aquests convenis no és procedent la comprovació de cap aspecte addicional, havent de verificar únicament els extrems que procedeixin de l'apartat primer d'aquest Acord.

5. Altres expedients.

5.1 Convenis que instrumenten aportacions econòmiques a societats mercantils municipals.

5.1.1 subscripció.

a) Que hi ha informe de Servei Jurídic sobre el text de l'conveni.

b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

c) Que en el conveni figura l'import màxim de les obligacions a adquirir, i en el cas que es tracti de despeses de caràcter plurianual, la corresponent distribució per anualitats, d'acord amb el que disposa la legislació pressupostària.

5.1.2 Modificació o pròrroga.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic.





b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

c) Quan l'acord impliqui la variació o assumpció de noves obligacions econòmiques, verificar que s'estableix l'import màxim de les obligacions a adquirir, i en el cas que es tracti de despeses de caràcter plurianual, la corresponent distribució per anualitats, d'acord amb el que preveu la legislació pressupostària

5.1.3 Reconeixement de l'obligació.

Només es comprovaran els aspectes previstos amb caràcter general en l'apartat primer d'aquest Acord.

5.1.4 Resolució.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic.

b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

5.2 convenis que instrumenten la concessió de préstecs o bestretes finançats amb càrrec a el capítol 8, als quals no sigui d'aplicació la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions

5.2.1 subscripció.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic.

b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.





c) Que en el conveni figura l'import màxim de les obligacions a adquirir, així com el calendari per a la seva devolució o amortització, i en el cas que es tracti de despeses de caràcter plurianual, la corresponent distribució per anualitats, d'acord amb el que disposa la legislació pressupostària.

5.2.2 Modificació o pròrroga.

a) Que hi ha informe del Servei Jurídic.

b) Que existeix informe del responsable del servei en els termes de l'art. 172.1 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals.

c) Quan l'acord impliqui la variació o assumpció de noves obligacions econòmiques o l'alteració de l'calendari de devolució o amortització, verificar que s'estableix l'import màxim de les obligacions a adquirir, que el nou calendari de devolució o amortització resulta adequat a les clàusules de l'conveni, i en el cas que es tracti de despeses de caràcter plurianual, la corresponent distribució per anualitats, d'acord amb el que preveu la legislació pressupostària.

5.2.3 Reconeixement de l'obligació.

a) Si és el cas, certificat expedit per l'òrgan previst pel conveni, acreditatiu de compliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar els pagaments.

b) Acreditació, en la forma prevista a la disposició addicional desena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013 o equivalent, que els beneficiaris de préstecs i bestretes es troben al corrent del pagament de les obligacions de reemborsament de qualssevol altres préstecs o bestretes concedides anteriorment amb càrrec als pressuposts municipals.





5.2.4 Resolució.

Que hi ha informe del Servei Jurídic.

Vint-i-unè.- Expedients per a la concessió d'ajudes d'acció social i de bestretes reintegrables a treballadors.

En els expedients per a la concessió d'ajudes d'acció social i de bestretes reintegrables a treballadors, no s'efectuarà cap comprovació d'extrem addicional, excepte en el cas de bestretes reintegrables a treballadors amb sentència al seu favor, en les que es comprovarà, a més, que s'aporta resolució judicial ordenant l'execució provisional de la sentència i disposant l'abonament de la bestreta.

Diligència: Per a fer constar que aquestes Bases d'execució s'han aprovat en sessió del Ple Municipal de 22 d'octubre de 2021
L'Interventor,

Baldomero Rovira López

