



## EDICTE

El Ple de la Corporació, en sessió celebrada el dia 31 de juliol de 2017 va adoptar l'acord d'aprovar inicialment el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sitges, ens dependents i participats, sotmetent-se a informació pública en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 16 d'agost de 2017, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 7433 de 14 d'agost de 2017, en el diari ARA de 8 d'agost de 2017 i en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament per a la presentació de reclamacions i suggeriments, sense que dins d'aquest termini d'exposició se'n presentessin.

Considerant que el Ple va acordar que en cas de no presentar-se reclamacions ni suggeriments durant el termini d'exposició pública, el reglament s'entendria aprovat definitivament sense necessitat d'ulterior acord, constatant-se aquest fet mitjançant el Decret del Batlle núm. 1154/17, de 20 de novembre.

D'acord amb el que estableix l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de règim local, es procedeix a la publicació íntegra del Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sitges, ens dependents i participats, que entrarà en vigor transcorreguts 15 dies a partir de la comunicació d'aquesta publicació a l'administració autonòmica i estatal.

### REGLAMENT DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE SITGES, ENS DEPENDENTS I PARTICIPATS

## ÍNDEX

### TÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS

- Article 1.- Àmbit d'aplicació
- Article 2.- Tramitació dels expedients
- Article 3.- Termini de fiscalització
- Article 4.- Característiques bàsiques de la Fiscalització i Intervenció limitada prèvia
- Article 5.- Sobre els informes que s'han d'incorporar als expedients
- Article 6.- Exempció de la Fiscalització Prèvia (Fase A-D-AD)
- Article 7.- Fiscalització Prèvia Plena
- Article 8.- Omissió de Fiscalització
- Article 9.- Pla Anual de Control Financer i Auditories
- Article 10.- Informe Resum Anual del resultat del Control Intern
- Article 11.- Pla d'Acció

### TÍTOL II FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS I FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LES DESPESES I PAGAMENTS

#### CAPÍTOL I ABAST

- Article 12.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos



- Article 13.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses  
Article 14.- De la Fiscalització i Intervenció prèvia de les ordres de pagament a justificar i de les bestretes de caixa fixa

**CAPÍTOL II EXTREMS ADDICIONALS A REVISAR EN LA FILP, FIXATS PER L'ACORD DEL CONSELL DE MINISTRES EN RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS**

- Article 15.- Extrems addicionals a comprovar  
Article 16.- Expedients de despeses de personal  
Article 17.- Expedients de contractació  
Article 18.- Subvencions i transferències  
Article 19.- Àrea de responsabilitat patrimonial  
Article 20.- Àrea de contractes patrimonials

**CAPÍTOL III DEL RESULTAT DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

- Article 21.- Resultat de la Fiscalització i Intervenció limitada prèvia  
Article 22.- Discrepàncies i la seva resolució

**TÍTOL III DE LA FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER PERMANENT (a desenvolupar)**

**TÍTOL IV DE LA FUNCIÓ D'AUDITORIA PÚBLICA (a desenvolupar)**

- Disposició Derogatòria única  
Disposició Transitòria única.  
Disposició Final.- Entrada en vigor  
Annex.- Informes tipus Centres Gestors

**TÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS**

**Article 1.- Àmbit d'aplicació**

1.1.- A l'Ajuntament de Sitges s'exerciran les funcions de control intern en les tres modalitats de funció interventora (que comprèn la Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia), funció de control financer permanent i funció d'auditoria pública.

1.2.- La Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia (FILP) s'aplicarà a l'Ajuntament de Sitges i als seus Organismes Autònoms. En els supòsits en que així ho determini la normativa aplicable, també es realitzarà la funció interventora en els consorcis amb pressupost limitatiu, quan el règim de control de l'Administració Pública a la que estiguin adscrits així ho estableixi.

Les despeses i obligacions sotmeses al règim de fiscalització i Intervenció limitada prèvia, seran objecte d'una plena amb posterioritat, que es durà a terme en el marc de les actuacions de control financer permanent.

Els elements a comprovar pel que fa a les despeses seran els establerts a l'article 219.2 de la LRHL, desenvolupat per l'article 13 del RD 424/2017, que estableix com a requisits mínims a comprovar els ítems que figuren a l'acord del Consell de Ministres de 30 de



maig de 2008 de fiscalització de requisits bàsics, o el vigent en cada moment i que es transposa per l'Ajuntament de Sitges, en el capítol II del títol II del present reglament.

Pel que fa als ingressos la fiscalització prèvia es farà mitjançant la presa de raó en comptabilitat.

1.3.- El Control Financer Permanent s'exercirà sobre l'Ajuntament de Sitges i els seus Organismes Autònoms en els que s'ha realitzat la funció Interventora, i es durà a terme conforme el Pla Anual de Control Financer i Auditories i sobre una mostra representativa del conjunt dels ingressos i de les despeses, utilitzant tècniques de mostreig i auditoria.

La finalitat del mateix consistirà en comprovar, de forma contínua que el funcionament de l'activitat económico-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb el fi últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. Així mateix, la funció de Control Financer Permanent inclourà un pronunciament sobre l'eficiència i l'eficàcia de l'àmbit objecte d'anàlisi.

1.4.- L'Auditoria Pública s'exercirà d'acord amb el Pla Anual de Control Financer i Auditories que elaborarà l'Interventor, i es durà a terme en les seves modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa, segons el règim de control que correspongui en funció de la naturalesa jurídica de l'ens ha auditar, que s'aprovarà i actualitzarà en l'acord d'establiment del règim de fiscalització que aprovarà el Ple de la Corporació quan sigui necessari.

A aquests efectes cal tenir present que formen part del Sector Públic Local de l'Ajuntament de Sitges els següents ens:

- El propi Ajuntament de Sitges
- Els Organismes Autònoms Locals
- Les Entitats Públiques Empresarials Locals
- Les Societats Mercantils dependents de l'Ajuntament de Sitges
- Les Fundacions del sector públic dependents de l'Ajuntament de Sitges
- Els fons mancats de personalitat jurídica la dotació dels quals es fa majoritàriament des de l'Ajuntament de Sitges.
- Els Consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Ajuntament de Sitges de conformitat amb la Llei 40/2015, de 1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents a les anomenades anteriorment amb participació total o majoritària de l'Ajuntament de Sitges.

Dintre de l'Auditoria Pública també s'inclourà el control de l'eficàcia i eficiència dels serveis públics gestionats de forma indirecte, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats i el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis de eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

La Intervenció General, dintre del Pla Anual de Control Financer i Auditories, també realitzarà el control financer preceptiu sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions y ajudes concedides per els subjectes que formen el sector públic local de



l'Ajuntament de Sitges, i que es troben finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb l'establert a la llei General de Subvencions.

1.5.- 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 directament als diferents serveis de la Corporació tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control, així com l'assessorament jurídic i informes tècnics que consideri necessaris.

1.6.- L'exercici de la funció interventora i de control financer permanent, prevista en el Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i al Reial Decret 424/2017, es durà a terme directament per la Intervenció de General i Cap o Caps de Departament que tinguin atribuïda la funció, sense perjudici de la possibilitat d'utilització de mitjans extern quan es cregui convenient ja bé sigui per increment del volum de feina, manca de mitjans a disposició o noves exigències legals.

L'exercici de les funcions d'Auditoria Pública es desenvoluparan per la Intervenció General, podent-se auxiliar quan sigui precís amb auditors externs com a coadjuvants, conforme a l'establert a l'article 34 del Reial Decret 424/2017 i sota la direcció de l'Interventor General i Cap de Departament que tinguin atribuïda la funció.

## Article 2.- Tramitació dels expedients

2.1.- La Intervenció General rebrà tots els expedients originals i complets tenint en compte el termini establert en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF) per tal que la Secretaria pugui incloure'l en l'ordre del dia de la sessió que correspongui, 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.

Els expedients que no reuneixin les condicions establertes en el paràgraf anterior no seran registrats al registre de fiscalització i seran retornats al centre gestor que correspongui.

2.2.- El procediment de fiscalització i intervenció limitada prèvia es durà a terme en el termini establert a l'article 3er d'aquest Reglament, i seguint un rigorós ordre d'entrada en el nostre registre de fiscalització. En el supòsit que el Batlle, o en el seu cas, el Gerent Municipal per delegació, tinguin un interès específic en prioritzar la fiscalització d'un determinat expedient i en conseqüència alterar l'ordre de fiscalització, ho hauran de manifestar per escrit, i s'haurà de deixar constància en l'expedient administratiu.

2.3.- Els centres gestors estan obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que estableix la normativa vigent. En aquest sentit el fet que un document no figuri entre els requisits bàsics establerts en aquest règim per la fiscalització i intervenció limitada prèvia, no eximeix al servei del seu compliment.

La Intervenció comprovarà l'existència d'aquests altres tràmits o documents (requisits no bàsics) en la fiscalització plena posterior que efectuarà a través del control financer permanent.

2.4.- La Intervenció General abans de remetre l'expedient al centre gestor o a la Secretaria general procedirà a escanejar la totalitat de l'expedient per poder realitzar les



funcions del Control Financer permanent segons el Pla Anual de Control Financer i d'Auditories.

### Article 3.- Termini de fiscalització

3.1.- Sempre i quan s'apliqui el règim de Fiscalització i Intervenció Prèvia Limitada, el termini que tindrà l'òrgan interventor per fiscalitzar l'expedient serà de 5 dies hàbils. Aquest termini es veurà ampliat a 10 dies hàbils quan s'hagi de fiscalitzar en la modalitat de Fiscalització Prèvia Plena, prevista a l'article 7é del present Reglament. A aquests efectes el termini començarà a comptar a l'endemà de la data de recepció de l'expedient original i un cop es disposi de la totalitat dels documents establerts a l'article 2.1.

3.2.- Quan la Intervenció General requereixi d'assessorament jurídic o sol·liciti altres informes tècnics que consideri necessaris, així com antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern o documents necessaris per a la fiscalització de l'expedient, l'esmentat termini quedarà suspès fins a l'endemà de la recepció dels mateixos, data en que seguirà comptant el termini de fiscalització.

3.3.- S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la seva fiscalització i l'ha procedit a fiscalitzar.

No té aquest abast o efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopta un acord amb l'omissió de la fiscalització i per tant en aquest supòsit la mera presència de l'interventor no suposarà la fiscalització de l'expedient, ans al contrari, aquest acord tindrà els efectes establerts a l'article 8è del present Reglament que regula l'omissió de fiscalització i serà considerat com a falta molt greu.

### Article 4.- Característiques bàsiques de la Fiscalització i Intervenció limitada prèvia

4.1.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia és crítica, prèvia, merament formal, d'abast limitat i sotmesa a un procediment contradictori. En cap cas té com a finalitat en sí mateixa l'obstrucció i obstaculització del procediment administratiu en el seu sentit més ampli.

4.2.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia es realitza en la modalitat d'intervenció formal, excepte en aquells supòsits que expressament la norma exigeix que es faci en la seva modalitat material.

La Intervenció formal es limita ha comprovar l'existència de l'informe favorable/desfavorable dels centres gestors que haurà de pronunciar-se sobre els documents que han d'integrar l'expedient, conforme l'establert a l'acord del Consell de Ministres sobre fiscalització en requisits bàsics que sigui vigent en cada moment i conforme el present règim, no entrant ha analitzar ni qüestionar el contingut dels informes dels centres gestors.

4.3.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia és Limitada, exclusivament comprova l'existència de l'establert a l'article 216.2 del TRLRHL, article 13 del RD 424/2017 i requisits bàsics establerts al capítol II del títol II del present règim.

4.4.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia és un procediment contradictori, el que vol dir que els centres gestors podran presentar les seves discrepàncies a les objeccions



emeses per l'òrgan Interventor, discrepàncies que hauran de ser resoltes segons l'establert a l'article 217 i 218 del TRLRHL i article 15 del RD 424/2017.

4.5.- S'entén per Fiscalització prèvia la facultat que ostenta l'òrgan interventor d'examinar, abans de que es dicti la corresponent resolució o acord, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o de valors, amb el fi d'assegurar, d'acord amb el procediment legalment restablert, la conformitat amb les disposicions aplicables a cada cas. La Fiscalització prèvia es correspon amb la fase d'Autorització i Disposició de la Despesa (A-D-AD)

4.6.- S'entén per Intervenció prèvia la facultat de l'òrgan interventor de comprovar, abans de que es dicti la corresponent resolució o acord, que el reconeixement d'obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la seva correlativa prestació. La Intervenció prèvia es correspon amb la fase de Reconeixement de l'Obligació (Fases O-ADO-DO) i Ordenació del Pagament (Fases P-R).

#### **Article 5.- Sobre els informes que s'han d'incorporar als expedients**

5.1.- Els informes que s'incorporen com a elements a comprovar en el Capítol II del Títol II del present règim, i que hauran d'emetre el centres gestors que impulsen l'expedient, són preceptius, i els seus termes hauran de ser concrets i no condicionats i s'haurà d'expressar clarament el seu sentit favorable o desfavorable.

Per tal d'agilitzar la tasca d'emissió dels informes dels centres gestors sobre elements addicionals, es podran utilitzar els informes-model que s'aprovaran per acord de Junta de Govern Local a proposta de la Intervenció General i que seguiran la numeració i estructura de l'article 15 a 20 del present Reglament. Aquests informes s'elaboraran com a plantilles en les quals només s'haurà d'introduir les dades generals de l'expedient i sel.leccionar del desplegable el sentit favorable o desfavorable de l'informe, sense perjudici de que es puguin afegir altres aspectes a informar.

5.2.- Els Informes preceptius que han de formar part de l'expedient conforme el capítol II del títol II del present Reglament hauran de ser emesos en primera instància pels Caps de Departament, Caps de Servei, Caps d'Unitat o Tècnics responsables amb el vist i plau del Director d'Àrea corresponent. En el supòsit de que no existeixi cap dels anteriors, l'informe haurà d'anar subscrit per l'empleat municipal responsable de l'expedient en qüestió. En cap cas l'Informe podrà ser emès per un càrrec electe.

Els informes preceptius hauran de manifestar-se sobre tots els elements que consten per a cada tipus d'expedient com a requisits addicionals en el capítol II del Títol II del present Reglament, sense perjudici que puguin informar sobre la resta d'elements que formen part de l'expedient.

5.3.- Quan l'emissor de l'informe, a la vista de l'expedient consideri que ha d'emetre informe desfavorable, ho motivarà de forma expressa fent constar tots els preceptes jurídics o aspectes tècnics que ho sustentin i motivin.

5.4.- Quan dels informes preceptius en sentit desfavorable a que fa referència el capítol II del títol II del present règim, es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que facin que la continuació de la gestió administrativa pugui causar perjudicis econòmics a la Hisenda Municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen



exhaustiu del document o documents de l'informe i si, a judici de l'Interventor, es donen les esmentades circumstàncies, s'haurà d'actuar conforme a l'article 215 i 216 del TRLRHL.

5.5.- Els informes preceptius que es requereixen com a elements addicionals en requisits bàsics, establerts per a cada tipus d'expedient en el capítol II, títol II del present Reglament, podran ser fusionats en un de sol quan el responsable d'emetre'l coincideixi en la mateixa persona, de no coincidir, s'hauran d'emetre tants informes com ítems o elements a comprovar per cada tipus d'expedient.

#### **Article 6.- Exempció de la Fiscalització Prèvia (Fase A-D-AD)**

6.1.- No estaran sotmesos a Fiscalització prèvia (fase A-D-AD):

- Tots els contractes menors.
- Les despeses de tracte periòdic i successiu un cop fiscalitzada i intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions
- Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

A aquests efectes, s'entén per:

- Contracte menor, els contractes administratius d'obres inferiors a 50.000,00 € sense IVA i els contractes de serveis i subministraments inferiors a 18.000,00€ sense IVA.
- Despeses de tracte periòdic i successiu, son aquelles despeses repetitives i habituals que s'han adjudicat a través d'un procediment de licitació, que ha estat Fiscalitzat i Intervingut tant pel que fa a l'annualitat de l'exercici en que s'adjudica com pel que fa a les successives plurianualitats de la despesa.

6.2.- No obstant això, sí que estan subjectes a Intervenció limitada prèvia (fase ADO-DO-O) el reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament de les despeses esmentades en el paràgraf anterior, sota el règim de Intervenció limitada prèvia que es regula en el capítol II, del títol II del present Reglament.

6.3.- En el supòsit de que s'hagi acumulat les fases DO o fases ADO, la intervenció limitada prèvia de l'acte només es referirà al reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament, sense que s'exerceixi la funció fiscalitzadora sobre l'Autorització i Disposició de la despesa.

#### **Article 7.- Fiscalització Prèvia Plena**

Estaran sotmesos a Fiscalització Prèvia Plena els expedients dels quals es pugui derivar la realització de despeses o l'assumpció de compromisos per part de l'Ajuntament, en quantia indeterminada i sense que es pugui fer una estimació màxima.

#### **Article 8.- Omissió de Fiscalització**

8.1.- En els supòsits en que de conformitat amb el TRLCSP, el RD 424/2017 i el present Reglament, la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer



l'obligació ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement les actuacions fins que es conegui i resolgui l'omissió.

8.2.- Quan l'Interventor General sigui coneixedor d'un acte que s'ha aprovat amb la corresponent ommissió de la fiscalització ho posarà en coneixement de l'autoritat que l'hagi aprovat i evacuarà al mateix temps una opinió respecte a la proposta en el termini de 10 dies hàbils, amb el fi de que junt amb aquest informe pugui el President de l'Entitat Local decidir si continua amb el procediment convalidant l'acte anul·lable o si procedeix a instar la declaració de lesivitat de l'acte anul·lable impugnant el mateix davant dels Tribunals contenciosos-administratius o bé instar la seva nul·litat mitjançant sol·licitud d'informe preceptiu a la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat de Catalunya.

En el supòsit de que l'acte omès sigui competència del Ple de la Corporació, el President de l'Entitat Local haurà de sotmetre al Ple de la Corporació la facultat de decidir si continua amb el procediment convalidant l'acte anul·lable o si procedeix a instar la declaració de lesivitat de l'acte anul·lable impugnant el mateix davant dels Tribunals contenciosos-administratius o bé instar la seva nul·litat mitjançant sol·licitud d'informe preceptiu a la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat de Catalunya.

8.3.- L'informe d'omissió de l'Interventor no tindrà naturalesa de fiscalització i haurà de fer referència, com a mínim, als extrems establerts a l'article 28 del RD 424/2017.

Aquests informes s'hauran d'incloure dintre de l'Informe anual de donar compte de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat contraries a les objeccions efectuats per la Intervenció General, que s'eleva al Ple de la Corporació amb ocasió de la dació de comptes de la liquidació del Pressupost.

8.4.- L'acord favorable del President, del Ple o de la Junta de Govern local, no eximirà de l'exigència de responsabilitats, que en el seu cas puguin derivar-se.

8.5.- Que de conformitat amb l'establert a l'article 28 de la Llei 19/2013, de transparència, accés a la funció pública i bon govern, l'omissió del tràmit d'intervenció prèvia de les despeses, les obligacions o els pagaments, quan aquesta sigui preceptiva, o del procediment de resolució de discrepàncies enfront de les objeccions suspensives de la intervenció, que regula la normativa pressupostària és considerada com a una infracció greu en matèria de gestió econòmic-pressupostària.

#### **Article 9.- Pla Anual de Control Financer i Auditories**

9.1.- L'interventor General, anualment haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer i Auditories que recollirà les actuacions de Control Financer Permanent i Auditoria Pública que derivin d'una obligació legal i les que anualment seleccioni en base a un anàlisi de riscos amb sintonia amb els objectius que es pretenen assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles de la Intervenció General.

9.2.- El concepte de risc haurà de ser entès com la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

9.3.- Un cop identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar, aquesta selecció es farà utilitzant tant criteris quantitius com





qualitatius i s'intentarà seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats qualificades sense risc.

9.4.- En la mesura del possible s'haurà d'intentar tractar els riscos d'una manera didàctica, constructiva i formativa que permeti obtenir uns resultats que aportin de forma permanent valor tècnic i professional al Sector Públic Local, amb l'objectiu últim de la millora de la qualitat administrativa i tècnica i millora en la prestació dels serveis que repercuteixen d'una forma directa en el ciutadà que primordialment és qui nodreix els nostres fons públics.

9.5.- Del Pla Anual de Control Financer i Auditories s'haurà de donar compte al Ple de la Corporació.

#### **Article 10.- Informe Resum Anual del resultat del Control Intern**

10.1.- En el curs del primer quadrimestre de l'any i amb ocasió de l'aprovació del Compte General, l'Interventor General elaborarà un informe resum dels resultats del control intern conforme a l'establert a l'article 213 del TRLRHL, que posarà de manifest els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i funció interventora realitzades en l'exercici anterior, així com de l'estat d'evolució de les mesures correctores proposades en el Pla d'Acció de l'exercici anterior elaborat pel Batlle de la Corporació.

10.2.- L'informe haurà d'incloure totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat local o el Ple de la Corporació, contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció General, un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, les resolucions o acords contraris a l'opinió de l'òrgan de control de la CCAA que té atribuïda la tutela financera, el detall dels acords amb omisió de fiscalització, els resultats més significatius de les actuacions de control financer, l'estat d'evolució de les mesures correctores del pla d'acció de l'exercici anterior i el resultat obtingut del control dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i continguts propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

El contingut d'aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària i el President de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

10.3.- L'esmentat Informe s'haurà de remetre A la Sindicatura de Comptes i en el seu cas al Tribunal de Comptes.

#### **Article 11.- Pla d'Acció**

11.1.- En el termini de 3 mesos des de la dació de comptes de l'Informe resum dels resultats del control intern regulat en l'article anterior, en ocasió de l'aprovació del Compte General, el Batlle de la Corporació haurà d'elaborar i aprovar un Pla d'Acció que determini i concreti les mesures a adoptar a tots els nivells, que permetin esmenar les debilitats detectades, les deficiències, els errors i incompliments que s'hagin posat de manifest en l'Informe resum anual de control intern de l'Interventor General.

11.2.- El Pla d'Acció haurà de detallar les mesures de correcció a adoptar, els responsables de dur-les a terme i el calendari d'actuacions a realitzar, tant pel que fa a l'Ens Local com als seus OOAA i entitats públiques adscrites o dependents i ens participants i sobre els ens que exerceixi la tutela.



11.3.- Un cop aprovat i executat el Pla d'Acció, i amb ocasió de l'emissió de l'informe anual, l'Interventor General informará sobre l'adequació del mateix per esmenar les incidències detectades, sobre els resultats obtinguts i sobre l'estat de correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, i donarà compte al Ple de la Corporació a resultes de l'Informe Anual de Control Intern, amb l'objectiu de que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades.

11.4.- No obstant l'anterior i per tal de que el Pla d'Acció sigui l'adient per corregir les deficiències detectades, la Intervenció General, en el supòsit de ser requerida, es posarà a disposició de l'Alcaldia per assessorar i proposar mesures correctores amb l'objectiu de millorar de la qualitat administrativa, tècnica, de millora en la prestació dels serveis, d'eficàcia, d'eficiència, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels fons públics.

11.5.- Per elaborar el Pla d'Acció, es podrà crear per Decret del Batlle, una Comissió per l'elaboració del Pla d'Acció, que haurà d'estar composta com a mínim, pel Batlle, el Gerent, i els Directors d'Àrea, tots ells en qualitat de vocals, amb la possibilitat de convidar a l'Interventor, al Secretari, al Tresorer i a altres Caps i tècnics de la branca econòmico-jurídica de l'Ajuntament de Sitges perquè puguin fer les seves oportunes aportacions, amb dret a veu però sense vot.

11.6.- Del compliment i seguiment del Pla d'Acció serà responsable en primera instància el Batlle de la Corporació, el Gerent i l'equip Directiu, al marge de que anualment l'Interventor General el valori en compliment de l'establert a l'article 11.3 del present Reglament.

## **TÍTOL II FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS I FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LES DESPESES I PAGAMENTS**

### **CAPÍTOL I ABAST**

#### **Article 12.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos**

12.1.- La Fiscalització prèvia de drets i ingressos de la Tresoreria de l'entitat local i la dels seus Organismes Autònoms i en el seu cas els consorcis amb pressupost limitatiu, es substituirà per el control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior que s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer permanent.

12.2.- Aquesta substitució no operarà per la fiscalització dels actes d'ordenació (fase P) i pagament material (fase R) derivats de les devolucions d'ingressos indeguts, als quals se'ls hi aplicarà el règim de Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia.

#### **Article 13.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses**

13.1.- La Fiscalització i Intervenció limitada prèvia de totes les despeses (fases A-AD-D) i obligacions (O-DO-ADO-P i R) no contemplades en l'article 6è i 7è del present règim, tant de l'Ajuntament de Sitges com dels seus Organismes Autònoms i en el seu cas els consorcis amb pressupost limitatiu, es limitarà a comprovar l'existència dels següents extrems:



a) L'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per fer front a la despesa o obligació. A aquests efectes, s'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contraure o nascudes i no prescrites amb càrrec a la hisenda local i compleixi amb els requisits d'especialitat, limitació del crèdit i temporalitat, previstos als articles 172 i 176 del TRLRHL.

Si es tracta d'una despesa plurianual, es comprovarà que es compleix amb l'establert a l'article 174 del TRLRHL.

b) Que la despesa s'aprovi per òrgan competent.

c) En els supòsits de despesa amb finançament afectat es comprovarà l'executivitat dels recursos que financen la despesa, acreditant-se amb documents fefaents que acreditin la seva efectivitat.

d) Els extrems addicionals establerts en el capítol II del present Reglament.

e) Que figura a l'expedient informe del departament gestor en compliment del que disposa l'article 172 i 175 del ROF, en relació a l'acord o resolució que es proposa adoptar.

13.2.- Pel que fa a la Intervenció de la comprovació material de l'inversió d'obres, serveis o subministraments, els òrgans gestors estaran obligats a sol·licitar, en el termini de 20 dies d'antelació a la recepció de l'inversió, l'assistència a la comprovació material de l'inversió de l'Interventor General o persona en qui delegui sempre i quan l'import de l'inversió sigui igual o superior a 50.000,00 € IVA exclòs, la mateixa es podrà dur a terme en el mateix acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de que es tracti i haurà de ser prèvia al reconeixement de l'obligació.

13.3.- La Intervenció podrà estar assessorada pels tècnics corresponents quan siguin necessaris coneixements tècnics per realitzar la comprovació material.

13.4.- Del resultat de la comprovació material s'aixecarà acta que haurà d'estar signada per tots els que concorrin en la recepció de l'obra, servei o adquisició, i es faran constar les deficiències detectades, les mesures a adoptar per esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

13.5.- En els supòsits en que la Intervenció de la comprovació material de l'Interventor no sigui preceptiva, és a dir en les obres, serveis i adquisicions inferiors a 50.000,00 € IVA exclòs, la comprovació de la inversió es justificarà en l'acta de conformitat signada pel Cap de Departament, servei, unitat o tècnic responsable amb la signatura de l'operació comptable al Firmadoc.

13.6.- Pel que fa a la Intervenció formal de l'ordenació del pagament la Intervenció General verificarà que consta informe de la Tresoreria General conforme les ordres de pagament s'aproven per òrgan competent, que s'ajusten al reconeixement de l'obligació i que s'acomoden al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria Municipal.

13.7.- Pel que fa a la Intervenció material del pagament l'Interventor verificarà la competència de l'òrgan per realitzar el pagament, la correcta identitat del preceptor i l'import degudament reconegut.



**Article 14.- De la Fiscalització i Intervenció prèvia de les ordres de pagament a justificar i de les bestretes de caixa fixa**

14.1.- En la Fiscalització de les ordres de pagament a justificar (fase P), l'Interventor General haurà de verificar els següents elements:

- a) Comprovar que l'aprovació del Pagament a Justificar (fase ADO) ho ha estat per òrgan competent.
- b) Que existeix crèdit i que el proposat és adequat.
- c) Que consta informe favorable de la Tresoreria General conforme l'ordre de pagament a justificar s'ha concedit per un dels supòsits previstos a les Bases d'Execució del Pressupost.
- d) Informe favorable del Departament de Gestió Pressupostària conforme l'habilitat ha justificat en termini l'anterior pagament a justificar que tenia concedit i que per tant no té cap pendent de justificar pels mateixos conceptes pressupostaris.
- e) Informe favorable de la Tresoreria General conforme l'ordre de pagament a justificar compleix amb el Pla de disposició de fons.

14.2.- En la Fiscalització de la constitució o modificació de bestretes de caixa fixa (fase P), l'Interventor General haurà de verificar els ítems de l'article 13,1 i els següents elements:

- a) Que consta informe favorable de la Tresoreria General conforme la bestreta de caixa fixa és per un dels supòsits previstos a les Bases d'Execució del Pressupost i que no supera l'import màxim establert en les mateixes.
- b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

En la fiscalització de la reposició de fons de la bestreta de caixa fixa (fase ADO) l'òrgan interventor haurà de comprovar els extrems de l'article 13.1 i els següents:

- a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.
- c) Que existeix crèdit i que el proposat és adequat.

14.3.- En la Intervenció prèvia de les comptes justificatives dels pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa l'òrgan interventor comprovarà els següents elements:

- a) Es comprovarà que responen a despeses concretes i determinades, que son adequades al fi pel qual es van entregar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses i serveis i que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut. Per realitzar aquesta tasca la Intervenció podrà utilitzar tècniques de mostreig.

Dels resultats anterior la Intervenció General emetrà informe manifestant la seva conformitat o disconformitat amb el compte justificatiu, sense que pugui tenir efectes suspensius en l'aprovació del compte justificatiu.

En l'informe Resum Anual del resultat del control intern, que haurà d'elaborar la intervenció municipal en ocasió de l'aprovació del Compte General, s'haurà d'informar en



un punt addicional dels resultats obtinguts del control de la justificació dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

CAPÍTOL II EXTREMS ADDICIONALS A REVISAR EN LA FILP, FIXATS PER L'ACORD DEL CONSELL DE MINISTRES EN RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS

**Article 15 .- Extrems addicionals a comprovar**

A més dels aspectes recollits a l'article 13.1 de comprovació general en qualsevol tipus d'expedient contemplat en el present Reglament, es comprovaran els extrems addicionals definits en els articles següents en funció del tipus d'expedient de despesa de que es tracti.

**Article 16. EXPEDIENTS DE DESPESES DE PERSONAL**

**16.1. Proposta de contractació de personal laboral:**

**16.1.1. Proposta de contractació de personal laboral fix (Fase D)**

- a) Que consta informe favorable conforme els llocs a cobrir figuren detallats en les respectives relacions o catàlegs de llocs de treball i estan vacants.
- b) Que consta Informe favorable sobre el compliment dels requisits de publicitat de les corresponents convocatòries en els termes que estableix la normativa que en cada cas resulti d'aplicació.
- c) Que consta Informe favorable acreditatiu dels resultats del procés selectiu.
- d) Que consta Informe favorable sobre l'adequació del contracte o nomenament que es formalitza amb el que es disposa en la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.
- e) Que consta Informe favorable conforme les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni col·lectiu que sigui aplicable i, si es tracta d'un contracte al marge del Conveni, que consti a l'expedient la justificació del mateix.

**16.1.2. Proposta de contractació de personal laboral temporal (Fase D)**

- a) Que consta Informe favorable acreditatiu dels resultats del procés selectiu.
- b) Que consta Informe favorable sobre l'adequació del contracte o nomenament que es formalitza amb el que es disposa en la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.
- c) En el supòsit de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, es verificarà l'existència d'informe favorable 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 consta Informe favorable conforme les retribucions que s'assenyalin en el contracte s'ajustin al Conveni col·lectiu que sigui aplicable i, si es tracta d'un contracte al marge del Conveni, que consti a l'expedient la justificació del mateix.
- e) 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 es substituiran per l'existència d'un informe favorable sobre la verificació de que els contractes que podran ser celebrats a l'empara del Pla s'adeqüen al que disposa la normativa vigent, així com que l'esmentat Pla conté una descripció del procés selectiu que se seguirà en aplicació del mateix.



### 16.1.3. Pròrroga de contractes laborals (Fase AD)

- a) Que consta Informe favorable que informi que la durada del contracte no supera el termini previst en la legislació vigent.

### 16.2. Expedients de nòmines de retribucions del personal (Fase O)

- a) Que consta Informe favorable de la nòmina i que es proposa per a la seva autorització a l'òrgan competent.
- b) En el cas de les nòmines de caràcter ordinari i les unificades de període mensual, que consta Informe favorable d'haver realitzat la comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant la conciliació 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, que hauran d'estar degudament justificades amb els corresponents acords.
- c) Que consta Informe favorable en relació a la justificació documental limitada als supòsits d'alta i variació en nòmina, amb l'abast que para cadascun d'ells s'indica:
  - Alts càrrecs: còpia de l'acord de nomenament o document en què s'indiqui la data de la seva publicació oficial, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació de les retribucions.
  - Personal en règim estatutari de nou ingrés: acord de nomenament, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.
  - Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas.
- d) La resta de les obligacions reflexades a la nòmina, així com els actes que les generin, s'inclouran en l'àmbit de les actuacions pròpies del control financer permanent.

### 16.3. Expedients relatius a contribucions al Pla de pensions dels empleats de l'Entitat local i organismes autònoms

Es verificaran al moment de la seva inclusió en la nòmina, comprovant com a extrem addicional:

- a) Que consta Informe favorable de les nòmines i que es proposen per a la seva autorització a l'òrgan competent.

### 16.4. Expedients d'aprovació i reconeixement de la quota patronal a la Seguretat Social (Fase O)

- a) No es comprovaran extrems addicionals.

### 16.5. Expedients per a la concessió d'ajudes d'acció social o la concessió de bestretes al personal, tant funcionari com a laboral, al servei de l'Entitat local i els seus organismes autònoms (Fase ADO)

- a) No s'efectuarà la comprovació de cap extrem addicional.



**16.6. Expedients per a la concessió de bestretes reintegrables a treballadors amb sentència al seu favor**

- a) Que s'aporta resolució judicial ordenant l'execució provisional de la sentència i disposant l'abonament de la bestreta.

**Article 17. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ**

**17.1. Expedients d'obres:**

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

**17.1.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)**

- a) Que consta Informe favorable conforme existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, quan la quantia del contracte d'obres sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora informe del tècnic corresponent amb pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- b) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general i subscrit pel tècnic responsable del contracte.
- c) Quan s'utilitzi el model tipus (PECAP) de Plec de clàusules administratives, que consta Informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que es va informar per la Secretaria general.
- d) Que consta acta de replantejament previ.
- e) Que consta Informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats al fi del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el del preu més baix.
- f) Que consta Informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris on la ponderació depengui d'un judici de valor, ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- g) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta Informe favorable conforme concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar aquest procediment.
- h) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta Informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- i) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 106 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- j) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta Informe favorable conforme 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.



#### 17.1.1.2. Adjudicació (Fase D)

- a) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que consta Informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- b) Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que consta Informe favorable conforme 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, d'acord amb la normativa, no s'hagi constituït Mesa de contractació, que consta Informe favorable conforme la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari coincideix amb l'exigida en el Plec de clàusules administratives particulars quan sigui procedent.
- d) Quan s'utilitzi el procediment negociat, que consta Informe favorable en relació a l'existència en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que es disposa en la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà conforme s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- e) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- f) Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- g) Que consta Informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### 17.1.1.3. Formalització

- a) Que consta certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta Informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.1.1.4. Modificats (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar.
- b) En el cas de modificacions no previstes, que consta Informe favorable conforme s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- c) Que consta Informe favorable conforme existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora





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

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- d) Quan el preu primitiu del contracte sigui igual o superior a 6.000.000 euros i la modificació aïllada o conjunta sigui superior a un 10% del preu primitiu del contracte, que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessoradora.
- e) Que existeix acta de replanteig previ.
- f) Que consta el reajust de la garantia.

#### **17.1.1.5. Obres accessòries o complementàries (Fase AD)**

- a) S'hauran de comprovar els mateixos aspectes previstos per a l'expedient inicial.
- b) Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, que consta Informe favorable conforme es compleix el que disposa l'art. 171.b) del TRLCSP i que no se supera el límit del 50 % del preu primitiu del contracte.

#### **17.1.1.6. Revisions de preus (Fase AD)**

- a) Que consta Informe favorable conforme es compleixen els requisits recollits en l'art. 89 del TRLCSP i que la possibilitat de revisió no estigui expressament exclosa en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### **17.1.1.7. Certificacions d'obra (Fase O)**

- 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'art. 232.2 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme aquesta possibilitat està prevista 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, que consta Informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89.1 i 2 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### **17.1.1.8. Reconeixement de l'obligació per l'IVA meritat en el pagament de les certificacions d'obra (Fase O)**

- a) Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

#### **17.1.1.9. Certificació final (Fase O)**

- a) Que existeix certificació final, autoritzada pel facultatiu director de l'obra.
- b) Que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros.
- c) Que consta Informe favorable conforme s'acompanya acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si escau, acta de comprovació al fet que es refereix l'art. 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'art. 239 del TRLCSP.



- d) Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, que consta Informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.
- e) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el qual preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

#### **17.1.1.10. Liquidació (Fase O)**

- a) Que existeix informe favorable del facultatiu Director d'obra.
- b) Que existeix informe de l'oficina de supervisió de projectes, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros.
- c) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

#### **17.1.1.11. Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (Fase AD)**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.

#### **17.1.1.12. Indemnització a favor del contractista (Fase AD)**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta .
- b) Que existeix informe tècnic del servei en relació a la quantia de l'indemnització.
- c) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.

#### **17.1.1.13. Resolució del contracte d'obra**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- b) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.

#### **17.1.1.14. 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**

- a) Que consta Informe favorable conforme aquesta circumstància està prevista en el Plec, anunci o document descriptiu.

#### **17.1.2. Contractació conjunta de projecte i obra**

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

##### **17.1.2.1. Cas general, quan sigui possible establir l'import estimatiu de la realització de les obres**



D'acord amb l'art. 124.4 del TRLCSP la fiscalització es posposa al moment immediat anterior a l'adjudicació, havent de comprovar-se com a extrems addicionals:

#### 17.1.2.1.1. Adjudicació (Fase D)

- a) Que consta Informe favorable conforme s'aporta justificació sobre la seva utilització d'acord amb l'art. 124.1 del TRLCSP.
- b) Que consta Informe favorable conforme existeix avantprojecte o, si escau, bases tècniques al fet que el projecte s'hagi d'ajustar.
- c) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general.
- d) Quan s'utilitzi model de Plec de clàusules administratives (PCAP), que consta Informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat per la Secretaria general.
- e) Que consta Informe favorable conforme 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 fi del contracte.
- f) Que consta Informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor, ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- g) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta Informe favorable conforme concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar el procediment negociat.
- h) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta Informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- i) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 104 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- j) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta Informe favorable conforme 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.
- k) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que consta Informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- l) Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que consta Informe favorable conforme existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors suposadament compresos en elles i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- m) Quan, d'acord amb la normativa, no s'hagi constituït Mesa de contractació, que consta Informe favorable conforme la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari coincideix amb l'exigida en el Plec de clàusules administratives particulars quan sigui procedent.
- n) Quan s'utilitzi el procediment negociat, que consta Informe favorable conforme existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el qual disposa el TRLCSP. Així mateix



s'informarà conforme s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.

- o) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- p) Que, si escau, s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- q) Que consta Informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### 17.1.2.1.2. Formalització

- a) Que s'acompanya certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta Informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.1.2.1.3. Certificacions d'obra (Fase O)

Quan es fiscalitzi la primera certificació, juntament amb els punts que preveu l'apartat 17.1.1.7. S'ha de comprovar:

- a) Que existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros.
- b) Que consta Informe favorable conforme el projecte està aprovat per l'òrgan de contractació.
- c) Que existeix acta de replantejament previ.

#### 17.1.2.2. Quan, en el cas de l'art. 124.5 del TRLCSP, no sigui possible establir l'import estimatiu de la realització de les obres

##### 17.1.2.2.1. 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.

##### 17.1.2.2.2. Prèviament a l'aprovació de expedient de Reconeixement Obligació.

Prèviament a l'aprovació de l'expedient de despesa corresponent a l'execució de les obres, que d'acord amb l'art. 124.5 del TRLCSP és posterior a l'adjudicació del contracte, seran objecte de comprovació els punts següents:

- a) Que existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros.
- b) Que existeix acta de replantejament previ.



### 17.1.2.3. Supòsits específics de liquidació del projecte

En aquells supòsits en què, d'acord amb el qual preveu l'art. 124.3 del TRLCSP, l'òrgan de contractació i el contractista no arribessin a un acord sobre els preus, o conforme a l'art. 124.5 del TRLCSP, l'Administració renunciï 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 17.3.1.9. relatius a la liquidació dels contractes de serveis.

## 17.2. Expedients de subministraments

### 17.2.1. Subministraments en general

#### 17.2.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)

- a) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general.
- b) Que existeix Plec de prescripcions tècniques del subministrament.
- c) Quan s'utilitzi model de Plec de clàusules administratives (PECAP) , que consta Informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat per la Secretaria general.
- d) Que consta Informe favorable conforme 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 fi del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el del preu més baix.
- e) Que consta Informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor, ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- f) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta Informe favorable conforme concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar el procediment negociat.
- g) Que consta Informe favorable conforme la durada del contracte prevista en el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.
- h) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta Informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- i) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 106 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- j) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta Informe favorable conforme 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.

#### 17.2.1.2. Adjudicació (Fase D)

- 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 consta informe conforme 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 aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el qual disposa la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà sobre si s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- d) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consti informe favorable conforme 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 consta Informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributaries i amb la Seguretat Social.

#### 17.2.1.3. Formalització

- a) Que existeix certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta Informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.2.1.4. Revisió de preus (Fase AD)

- a) Que consta Informe favorable conforme es compleixen els requisits recollits en l'art. 89 del TRLCSP
- b) Que consta Informe favorable conforme la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### 17.2.1.5. Modificació del contracte (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta Informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar.
- b) En el cas de modificacions no previstes, que consta Informe favorable conforme s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- c) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- d) Quan el preu primitiu del contracte sigui igual o superior a 6.000.000 euros i la modificació aïllada o conjuntament sigui superior a un 10% del preu primitiu del contracte, que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.



#### 17.2.1.6. Abonaments a compte (Fase O)

- a) Que existeix la conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.
- c) Quan en l'abonament a compte s'inclouï revisió de preus, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.
- d) En cas d'efectuar bestretes, dels quals preveu l'art. 216.3 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme aquesta possibilitat estava prevista en el Plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

#### 17.2.1.7. Pròrroga del contracte (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme està prevista en el Plec de clàusules administratives particulars.
- b) Que consta informe favorable conforme no se superen els límits de durada prevists pel Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu.
- c) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.

#### 17.2.1.8. Liquidació (Fase O)

- a) Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció del subministrament, o en el cas d'arrendament de béns mobles, certificat de conformitat amb la prestació.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el qual es regulen les obligacions de facturació.
- c) Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

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

- a) Que existeix informe de la Tresoreria Municipal.

#### 17.2.1.10. Indemnitzacions a favor del contractista

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- b) Que existeix informe tècnic dels serveis en relació a la quantia de l'indemnització.
- c) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.



#### 17.2.1.11. Resolució del contracte de subministrament

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- b) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessorada en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.

#### 17.2.1.12. 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

- a) Que consta informe favorable aquesta circumstància està prevista en el Plec, anunci o document descriptiu.

#### 17.2.2. Adquisició d'equips i sistemes per al tractament de la informació

- a) Es comprovaran els mateixos aspectes previstos per als subministraments en general.

#### 17.2.3. 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 17.1. d'aquest document.

- a) En un altre cas, aquests extrems seran els especificats per a subministraments en general.

#### 17.3. 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 17.5. d'aquest document

##### 17.3.1. Serveis en general, inclosos els expedients relatius en la contractació de Tecnologies de la informació

###### 17.3.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)

- a) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general.
- b) Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte.
- c) Que consta informe favorable conforme l'objecte del contracte està perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
- d) Quan s'utilitzi model de Plec de clàusules administratives, que consta informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat per la Secretaria general.
- e) Que consta informe favorable conforme 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 fi del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el del preu més baix.
- f) Que consta informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la





documentació relativa als criteris que la seva ponderació depengui d'un judici de valor s'ha de presentar en sobre independent de la resta de la proposició.

- g) Que consta informe favorable conforme la durada del contracte prevista en el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.
- h) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta informe favorable conforme concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar el procediment negociat.
- i) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- j) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- k) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta informe favorable conforme 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.

#### 17.3.1.2. Adjudicació (Fase D)

- a) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que consta informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- b) Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que consta informe favorable conforme 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, d'acord amb la normativa, no s'hagi constituït Mesa de contractació, que consta informe favorable conforme existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb l'exigida en el Plec de clàusules administratives particulars quan sigui procedent.
- d) Quan s'utilitzi el procediment negociat, que consta informe favorable conforme existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que disposa la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà si s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- e) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems previstos en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- f) Acreditació de la constitució de la garantia definitiva, si escau.
- g) Que consta informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.



#### 17.3.1.3. Formalització

- a) Que s'acompanya certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.3.1.4. Modificació del contracte (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar. En el cas de modificacions no previstes, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- b) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- c) Quan el preu primitiu del contracte sigui igual o superior a 6.000.000 euros i la modificació aïllada o conjunta sigui superior a un 10% del preu primitiu del contracte, que existeix dictamen la Comissió Jurídica Assessoradora.

#### 17.3.1.5. Contractes complementaris de serveis (Fase AD)

- a) S'hauran de comprovar els mateixos aspectes previstos per als expedients inicials.
- b) Quan es proposi l'adjudicació al contractista principal, que consta informe favorable conforme el compliment del que disposa l'art. 174.b) del TRLCSP i que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

#### 17.3.1.6. Revisió de preus (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits recollits en l'art. 89 del TRLCSP .
- b) Que consta informe favorable conforme la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### 17.3.1.7. Abonaments a compte (Fase O)

- a) Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.
- c) Quan, d'acord amb la normativa, no s'hagi constituït Mesa de contractació, que consta informe favorable conforme existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb l'exigida en el Plec de clàusules administratives particulars quan sigui procedent.



- d) Quan s'utilitzi el procediment negociat, que consta informe favorable conforme existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que disposa la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà si s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- e) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems previstos en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- f) Acreditació de la constitució de la garantia definitiva, si escau.
- g) Que consta informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### 17.3.1.3. Formalització

- a) Que s'acompanya certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.3.1.4. Modificació del contracte (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar. En el cas de modificacions no previstes, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- b) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- c) Quan el preu primitiu del contracte sigui igual o superior a 6.000.000 euros i la modificació aïllada o conjuntament sigui superior a un 10% del preu primitiu del contracte, que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessoradora.

#### 17.3.1.5. Contractes complementaris de serveis (Fase AD)

- a) S'hauran de comprovar els mateixos aspectes previstos per als expedients inicials.
- b) Quan es proposi l'adjudicació al contractista principal, que consta informe favorable conforme es compleix amb el que disposa l'art. 174.b) del TRLCSP, i que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

#### 17.3.1.6. Revisió de preus (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits recollits en l'art. 89 del TRLCSP.



- b) Que consta informe favorable conforme la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### **17.3.1.7. Abonaments a compte (Fase O)**

- a) Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.
- c) Quan en l'abonament a compte s'inclouï revisió de preus, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.
- d) En cas d'efectuar bestretes, dels quals preveu l'art. 216.3 del, que consta informe favorable conforme aquesta possibilitat estava prevista en el Plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

#### **17.3.1.8. Pròrroga dels contractes (Fase AD)**

- a) Que consta informe favorable conforme està prevista en el Plec de clàusules administratives particulars.
- b) Que consta informe favorable conforme no superen els límits de durada que preveu el Plec de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu.
- c) Que s'acompanya informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.

#### **17.3.1.9. Liquidació (Fase O)**

- a) Que s'acompanya acta de recepció o certificat en què es manifesti la conformitat amb els treballs.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el qual es regulen les obligacions de facturació.
- c) Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

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

- a) Que existeix informe de la Tresoreria General.

#### **17.3.1.11. Indemnitzacions a favor del contractista (Fase AD)**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics .
- b) Que existeix informe tècnic del servei en relació a la quantia d'indemnització.
- c) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.



#### 17.3.1.12. Resolució del contracte

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- b) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessorada en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.

#### 17.3.1.13. 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

- a) Que consta informe favorable conforme aquesta circumstància està prevista en el Plec, anunci o document descriptiu.

#### 17.3.2. Contractes tramitats a través d'acords marc i sistemes dinàmics de contractació. Contractació centralitzada

##### 17.3.2.1. Adjudicació de l'acord marc

###### 17.3.2.1.1. Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació (Fase A)

- a) Es comprovaran els extrems previstos a l'apartat denominat d'aprovació de la despesa per als diferents tipus de contractes.

###### 17.3.2.1.2. Adjudicació i formalització (Fase D)

- a) Es comprovaran els extrems previstos a l'apartat corresponent per als diferents tipus de contractes a excepció de l'extrem relatiu a l'acreditació de la constitució de la garantia definitiva.

###### 17.3.2.1.3. Adjudicació de contractes basats en un acord marc

- a) Si escau, acreditació de la constitució de la garantia definitiva.
- b) Que consta informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat social.
- c) En el cas que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'un empresari i no tots els termes estiguin establerts a l'acord: que consta informe favorable conforme es sol·licita oferta per escrit a tots els empresaris o, si escau, a un mínim de tres.

##### 17.3.2.2. Sistemes Dinàmics de Contractació

###### 17.3.2.2.1. Implementació del sistema

- a) Es comprovaran, com a extrems addicionals, els previstos a l'apartat denominat d'aprovació de la despesa, segons el tipus de contracte.

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

- a) Que consta informe favorable conforme, si escau s'ha publicat l'anunci al fet que es refereix l'art. 202.2 el TRLCSP.



- b) Que consta informe favorable conforme s'ha convidat a tots els empresaris admesos en el sistema.
- c) Els relatius a l'adjudicació per a cada tipus de contracte.

#### 17.3.2.2.3. Formalització

- a) Els relatius a la formalització per a cada tipus de contracte.

#### 17.3.2.3. Resta d'expedients

- a) Hauran de comprovar-se els extrems addicionals prevists per el contracte corresponent.

#### 17.4. Expedients de concessió d'obra pública

##### 17.4.1. Aprovació de la despesa (Fase A)

- a) Que consta informe favorable conforme a l'estudi de viabilitat o, si escau, estudi de viabilitat econòmic financera.
- b) Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, si escau.
- c) Que consta informe favorable conforme existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, si escau, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- d) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general.
- e) Quan s'utilitzi model de Plec de clàusules Administratives (PECAP), que consta informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat per la Secretaria general.
- f) Que existeix acta de replantejament previ
- g) Que consta informe favorable conforme 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 fi del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el del preu més baix.
- h) Que consta informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu prevegi, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- i) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta informe favorable conforme concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar el procediment negociat.
- j) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- k) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- l) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta informe favorable conforme 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) Que consta informe favorable conforme la durada del contracte prevista en el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que preveu el TRLCSP.

#### 17.4.2. Adjudicació (Fase D)

- a) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que consta informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- b) Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que disposa la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- d) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme es detallen en la proposta d'adjudicació dels extrems continguts en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- e) Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- f) Que consta informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### 17.4.3. Formalització

- a) Que s'acompanya certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.4.4. Modificats (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar. En el cas de modificacions no previstes, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- b) Que, s'acompanya informe tècnic justificatiu que concorren les circumstàncies previstes a l'art. 258.2.b) del TRLCSP.



- c) Que consta informe favorable conforme, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient es incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- d) Que existeix acta de replantejament previ.
- e) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- f) Quan el preu primitiu del contracte sigui igual o superior a 6.000.000 euros i la modificació aïllada o conjuntament sigui superior a un 10% del preu primitiu del contracte, que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.

#### 17.4.5. Revisions de preus (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits recollits en l'art. 89 del TRLCSP.
- b) Que consta informe favorable conforme la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

#### 17.4.6. Abonaments per aportacions durant la construcció (Fase O)

- 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 bestretes dels previstos en l'art. 232.2 del TRCLSP, que consta informe favorable conforme tal possibilitat està prevista 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, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.
- d) En el cas de la certificació final, que consta informe favorable conforme està autoritzada pel facultatiu director de l'obra i que hi ha informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, quan la quantia del contracte sigui igual o superior a 350.000 euros.
- e) Que s'acompanya acta de comprovació al fet que es refereix l'art. 244 del TRLCSP.

#### 17.4.7. Abonaments per aportacions al final de la construcció o de la concessió (Fase O)

- a) Que existeix acta de comprovació o, si escau, acta de recepció.

#### 17.4.8. 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'art. 254 del TRLCSP (Fase O)

- a) No es comprovaran extrems addicionals.

#### 17.4.9. Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra (Fase O)





- a) Quan s'inclougi revisió de preus, per al seu abonament, que consta informe favorable conforme es compleixen els requisits exigits per l'art. 89.1 i 2 del TRLCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el Plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

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

- a) Que existeix informe de la Tresoreria General

#### **17.4.11. Indemnització a favor del contractista**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- b) Que existeix informe tècnic del servei en relació a la quantia de l'indemnització.
- c) Que, si escau, existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessoradora.

#### **17.4.12. Resolució del contracte**

- a) Que, si escau, existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- b) Que existeix dictamen de la Comissió Jurídica Assessoradora en el cas que s'hagi formulat oposició per part del contractista.

#### **17.4.13. 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**

- a) Que consta informe favorable conforme aquesta circumstància està prevista en el Plec, anunci o document descriptiu.

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

- a) Que consta informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars no prevegi que el pagament de la compensació sigui realitzada per l'adjudicatari de la concessió.
- b) Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.

#### **17.5. Contractes compresos en la categoria 6 de l'Annex II del TRLCSP i, els que tinguin per objecte la creació artística i literària i els de espectacles compresos en la categoria 26 del mateix annex.**

##### **17.5.1. En les fases corresponents a l'aprovació i compromís de la despesa (Fase AD)**

- a) Es comprovaran els mateixos aspectes previstos per als contractes de serveis en general.

##### **17.5.2. Resta d'expedients**



- a) Es comprovaran els extrems establerts a l'apartat 17.3. d'aquest document relatiu als expedients de contractes de serveis, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora.

## 17.6. Execució de treballs per la mateixa Administració

### 17.6.1. Contractes de col·laboració amb empresaris particulars

#### 17.6.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)

- a) Que consta informe favorable conforme concorre algun dels supòsits que preveu l'art. 24 del TRLCSP i que l'import del treball a càrrec de l'empresari col·laborador no superi les quanties establertes en el citat article.
- b) Que existeix Plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat per la Secretaria general.
- c) Quan s'utilitzi model de Plec de clàusules administratives (PECAP), que consta informe favorable conforme el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga a l'informat per la Secretaria general.
- d) Que consta informe favorable conforme existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de Projectes, quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros. Si escau, quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciant expressament que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- e) Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte.
- f) Que existeix acta de replanteig previ, si escau.
- g) Que consta informe favorable conforme 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 fi del contracte; i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el del preu més baix.
- h) Que consta informe favorable conforme el Plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- i) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, que consta informe favorable conforme concorre els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar el procediment negociat.
- j) Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, que consta informe favorable conforme es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'art. 180 del TRLCSP.
- k) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim puguin afectar les modificacions.
- l) Quan es prevegi en el Plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, que consta informe favorable conforme 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.



#### 17.6.1.2. Adjudicació (Fase D)

- a) Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que consta informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- b) Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que disposa la normativa contractual vigent. Així mateix s'informarà si s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent en els supòsits de l'art. 177 del TRLCSP.
- d) Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb l'art. 87.5 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### 17.6.1.3. Formalització

- a) Que s'acompanya certificat del secretari de la corporació que acrediti la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
- b) En el cas que s'hagi interposat recurs o recursos, que consta informe favorable conforme s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

#### 17.6.1.4. Modificacions del contracte (Fase AD)

- a) En el cas de modificacions previstes segons l'art. 106 del TRLCSP, que consta informe favorable conforme la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els Plecs o en l'anunci de la licitació, i que no supera el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar.
- b) En el cas de modificacions no previstes, que consta informe favorable conforme s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos als apartats 1 i 3 de l'art. 107 del TRLCSP.
- c) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- d) Que consta informe favorable conforme existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient es incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- e) Que existeix l'acta de replanteig previ.



#### 17.6.1.5. Abonaments durant l'execució dels treballs (Fase O)

- 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) Que el contractista ha aportat la corresponent garantia, en el cas que es realitzin pagaments anticipats.
- c) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el qual preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

#### 17.6.1.6. Liquidació (Fase O)

- a) Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de la recepció de les obres, béns o serveis.
- 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, quan resulti procedent per raó de la quantia, quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros.
- d) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el qual es regulen les obligacions de facturació.

#### 17.6.2. Encomanes de gestió

##### 17.6.2.1. Encàrrec (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme es preveu en els estatuts o norma de creació de l'entitat encomanada la condició de mitjà propi instrumental amb el contingut mínim previst en l'art. 24.6 del TRLCSP.
- b) Que existeix informe de la Secretaria general.
- c) Que consta informe favorable, si s'escau, conforme existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciaments exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- d) Que existeix l'acta de replanteig previ.
- e) Que consta informe favorable conforme s'incorporen els documents tècnics en què es defineixin les actuacions a realitzar així com el seu corresponent pressupost.
- f) En el cas que l'encàrrec prevegi pagaments anticipats, que consta informe favorable conforme s'exigeix a l'entitat encomanada la prestació de garantia suficient.

##### 17.6.2.2. Modificacions de l'encomana (Fase AD)

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics.
- b) Que consta informe favorable, si s'escau, conforme que existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de supervisió de



projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

- c) Que existeix l'acta de replanteig previ.
- d) Que consta informe favorable conforme s'incorporen els documents tècnics en què es defineixin les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost.

#### 17.6.2.3. Abonaments durant l'execució dels treballs (Fase O)

- a) Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració.
- b) En el cas d'efectuar pagaments anticipats que s'ha prestat la garantia exigida.
- c) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el que es regulen les obligacions de facturació.

#### 17.6.2.4. Liquidació

- a) Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis.
- b) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de supervisió de projectes, quan la quantia de l'encàrrec sigui igual o superior a 350.000 euros.
- c) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el qual es regulen les obligacions de facturació.

### Article 18.- SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

#### 18.1. Expedients de subvencions i ajudes públiques als quals sigui aplicable la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara endavant LGS)

##### 18.1.1. Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva

##### 18.1.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)

- a) Que consta informe favorable conforme existeixen aprovades les bases reguladores de la subvenció i que han estat publicades en el Butlletí oficial de la província
- b) Que consta informe favorable conforme a 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'art. 58 del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- c) Que consta informe favorable conforme 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'art. 58 del Reglament de la Llei general de subvencions, una vegada obtinguda finançament addicional, que consta informe favorable conforme no se supera l'import establert a la convocatòria.



#### 18.1.1.2. Compromís de la despesa (Fase D)

- a) Que existeix l'informe de l'òrgan col·legiat corresponent sobre l'avaluació de les sol·licituds.
- b) Que consta informe favorable en què consti que de la informació que obra en la seva poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a les mateixes.
- c) Que consta informe favorable conforme a la proposta de resolució del procediment s'expressa el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals es va a concedir la subvenció i la quantia.

#### 18.1.1.3. Reconeixement d'obligacions (Fase O)

- a) Per a les subvencions en les quals la normativa reguladora prevegi que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.
- b) En cas de realitzar pagaments a compte, que consta informe favorable conforme estan previstos en la normativa reguladora de la subvenció.
- c) Que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme al fet que es refereix l'art. 88.3 del Reglament de la Llei general de subvencions, i en concret segons el següent:
  - Que consta informe favorable acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació, tant parcial como total, segons es prevegi o no la possibilitat de fer pagaments fraccionats, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.
  - Que consta informe favorable conforme no ha estat dictada resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret al cobrament d'aquesta per alguna de les causes que preveu l'article 37 de la Llei general de subvencions
  - Que consta informe favorable conforme no ha estat acordada per l'òrgan concedent de la subvenció, com a mesura cautelar, la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o entitat col·laboradora, referits a la mateixa subvenció.

#### 18.1.2. Subvencions de concessió directa

##### 18.1.2.1. Aprovació i compromís de la despesa (Fase AD)

- a) Que consta informe favorable conforme la concessió directa de la subvenció s'empara en algun dels supòsits que, segons la normativa vigent, habiliten per utilitzar aquest procediment.
- b) Que consta informe favorable conforme el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i no està sotmès a les prohibicions per obtenir aquesta condició, que preveuen els apartats 2 i 3 de l'art. 13 de la LGS.

##### 18.1.2.2. Reconeixement d'obligacions (Fase O)



- a) Es comprovaran els mateixos aspectes previstos a l'apartat relatiu al reconeixement de l'obligació de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

### **18.2. Resta d'expedients de subvencions i ajudes públiques als quals no els és aplicable la LGS**

- a) Es revisaran els extrems establerts a l'apartat 18.1. d'aquest document relatiu als expedients de subvencions i ajudes públiques als quals sigui aplicable la LGS, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora.

### **18.3. Expedients instrumentats a través d'un conveni**

Es revisaran els extrems establerts a l'apartat 18.1. d'aquest document relatiu als expedients de subvencions i ajudes públiques als quals sigui aplicable la LGS, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora i a més els següents extrems:

#### **18.3.1. Amb caràcter previ a la seva aprovació**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de Serveis Jurídics

#### **18.3.2. Modificació**

- a) Que existeix l'informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text de la modificació.

### **18.4. Expedients de convenis subscrits amb entitats col·laboradores en el marc de la LGS**

#### **18.4.1. Aprovació de convenis amb entitats col·laboradores**

- a) Que consta informe favorable conforme l'objecte del conveni a celebrar amb l'Entitat col·laboradora no estigui comprès en els contractes regulats per la normativa contractual vigent.
- b) Que consta informe favorable conforme l'entitat col·laboradora es troba al corrent d'obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social i que no està sotmès a les prohibicions per obtenir aquesta condició, que preveuen els apartats 2 i 3 de l'art. 13 de la LGS
- c) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics
- d) Que consta informe favorable conforme 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.

#### **18.4.2. Pròrroga i modificacions dels convenis**

- a) Que està prevista en el conveni.
- b) Que s'acompanya informe de la Secretaria general o serveis jurídics
- c) Que consta informe favorable conforme no se superen els límits de durada prevists en el conveni.



#### **18.4.3. 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.

#### **18.5. Expedients de convenis de col·laboració.**

##### **18.5.1. Expedients que pel seu contingut estiguessin inclosos en l'àmbit d'aplicació de la normativa contractual vigent o altres normes administratives especials**

- a) Els extrems addicionals que, si escau, hagin de verificar-se, seran els mateixos que s'apliquin a la categoria de despesa corresponent

##### **18.5.2. Expedients que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública**

- a) S'han de verificar els requisits establerts per a aquests expedients

##### **18.5.3. Convenis de col·laboració amb Comunitats Autònomes**

###### **18.5.3.1. Aprovació**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text del conveni.

###### **18.5.3.2. Modificacions**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text de la modificació.

###### **18.5.3.3. Pròrroga**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text de la pròrroga.

###### **18.5.3.4. Reconeixement de l'obligació**

- a) Que s'acompanya Informe favorable del responsable del seguiment del conveni o cap del Departament acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar els pagaments.

##### **18.5.4. Convenis de col·laboració amb altres entitats públiques o amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat**

###### **18.5.4.1. Aprovació**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text del conveni.

###### **18.5.4.2. Modificacions**





- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text de la modificació.

#### **18.5.4.3. Pròrroga**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre el text de la pròrroga.

#### **18.5.4.4. Reconeixement de l'obligació**

- a) Que s'acompanya Informe favorable del responsable del seguiment del conveni o Cap del Departament acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar els pagaments.

### **Article 19.- ÀREA DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**

#### **19.1. Reclamacions que es formulin davant l'administració, en concepte d'indemnització de danys i perjudicis, per responsabilitat patrimonial.**

- a) Que existeix dictamen de la Comissió jurídica Assessora en el cas de reclamacions de responsabilitat patrimonial quan la quantia sigui igual o superior a 50.000 euros.
- b) Que existeix informe del servei, el funcionament del qual, hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

### **Article 20.- ÀREA DE CONTRACTES PATRIMONIALS**

#### **20.1. Adquisició de béns immobles**

##### **20.1.1. Aprovació de la despesa (Fase A)**

- a) En els procediments d'adquisició per concurs, que existeix Plec de condicions del concurs.
- b) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la contractació.
- c) Que existeix taxació del bé, degudament aprovada, que incorporarà el corresponent estudi de mercat.

##### **20.1.2. Compromís de la despesa (Fase D)**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre la proposta d'adjudicació.
- b) Quan es proposi com a procediment d'adquisició del béns immoble l'adquisició directa, que consta informe favorable conforme concorren les circumstàncies previstes per a això en la normativa, i que existeix oferta de venda amb expressió del preu, el 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 consta informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

## **20.2. Arrendament de béns immobles per l'entitat local, ja sigui tramitat com a expedient independent o en expedient d'alienació de l'immoble en què simultàniament es vagi a acordar el seu arrendament**

### **20.2.1. 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 de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la contractació.

### **20.2.2. Acord de concertació de l'arrendament:**

- a) Que existeix informe de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- b) Quan es proposi el concert directe d'arrendament d'un bé immoble, que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

### **20.2.3. Pròrroga i novació**

- a) Que, si escau, existeix informe tècnic, que recollirà el corresponent estudi de mercat.
- b) Que, si escau, existeix informe de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.

### **20.2.4. Reconeixement de l'obligació**

- a) Que existeix la conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada.
- b) Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament amb el qual es regulen les obligacions de facturació.

## **20.3. Adquisició de béns immobles per organismes autònoms**

### **20.3.1. Aprovació de la despesa (Fase A)**

- a) Que existeix l'autorització del Ple de la corporació en el cas d'estar així establert en la norma de creació o els Estatuts de l'organisme
- b) En els procediments d'adquisició per concurs, que existeix Plec de condicions del concurs.
- c) Que existeix informe favorable de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la contractació.



- d) Que existeix taxació del béns degudament aprovada, que incorporarà el corresponent estudi de mercat.

#### **20.2. Compromís de la despesa (Fase D)**

- a) Que existeix informe favorable de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre la proposta d'adjudicació.
- b) Quan es proposi com a procediment d'adquisició del béns immoble l'adquisició directa, que consta informe favorable conforme concorren les circumstàncies previstes per a això en la normativa, i que existeix oferta de venda amb expressió del preu, el 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 consta informe favorable conforme la decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

#### **20.4. Arrendament de béns immobles per organismes autònoms, ja sigui tramitat com a expedient independent o en expedient d'alienació de l'immoble en què simultàniament es vagi a acordar el seu arrendament**

##### **20.4.1. 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 favorable de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la contractació.

##### **20.4.2. Acord de concertació de l'arrendament**

- a) Que existeix informe favorable de la Secretaria general o serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.
- b) Quan es proposi el concert directe d'arrendament d'un bé immoble, que consta informe favorable conforme 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 consta informe favorable conforme la decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

##### **20.4.3. Pròrroga i novació**

- a) Que, si escau, existeix informe tècnic, que recollirà el corresponent estudi de mercat.
- b) Que existeix informe favorable de la Secretaria general o de serveis jurídics sobre els aspectes jurídics de la proposta.

##### **20.4.4. Reconeixement de l'obligació**

- a) Els mateixos requisits que els exigits per a l'entitat local

#### **20.5. Expedients de despesa derivats d'expropiacions forçoses**



#### 20.5.1. Dipòsits previs

- Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns.
- Que existeix acta prèvia a l'ocupació.
- Que existeix fulla de dipòsit previ a l'ocupació.

#### 20.5.2. Indemnització per ràpida ocupació

- Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns.
- Que existeix acta prèvia a l'ocupació.
- Que existeix document de liquidació de la indemnització.

#### 20.6. En els expedients de determinació del preu just pels procediments ordinari i de mutu acord

- Que existeix la proposta al fet que es refereix l'art. 25.a) del Decret de 26 d'abril de 1957 pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'expropiació forçosa.
- Que existeix informe dels serveis tècnics corresponents en relació amb el valor del bé objecte de l'expropiació.

#### 20.7. 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

#### 20.8. 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

### CAPÍTOL III DEL RESULTAT DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

#### Article 21.- Resultat de la Fiscalització i Intervenció limitada prèvia

21.1.- La Diligència de control intern: Totes les propostes d'acord, de resolució i dictàmens hauran de contenir a continuació dels quadres de les signatures, la següent diligència del resultat de la fiscalització i Intervenció limitada prèvia:

*"DILIGÈNCIA per a fer constar que el present acte administratiu ha estat fiscalitzat sota el règim de Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia, la qual es merament formal i no material, d'acord amb el que s'estableix a l'article 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les Entitats del Sector Públic Local i el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sitges, amb el següent resultat :*

- **Fiscalitzat i Intervingut de conformitat:**
  - **Sense observacions**
  - **Amb observacions complementàries. Núm.:**
- **Fiscalitzat i Intervingut amb objeccions:**



- **No suspensives. Núm.:**
- **Suspensives. Núm.:**
  
- **Amb omissió de fiscalització i intervenció limitada prèvia**
- **Exempció de fiscalització i Intervenció limitada prèvia**
- **No subjecte a fiscalització**
- **Manca de termini legal per fiscalitzar i intervenir**

*Aquest expedient, després de la Fiscalització i Intervenció limitada prèvia, passa a integrar l'univers de documents que hauran de ser objecte, d'un Control Financer Permanent, que es caracteritzarà per les notes d'aleatorietat i representativitat del control posterior, en base a un anàlisi de riscos amb sintonia amb els objectius que es pretenen assolir i les prioritats establertes per a cada exercici a través del Pla Anual de Control Financer i Auditories que elaborarà l'Interventor General.*

*Sitges, a de de  
La Intervenció General"*

21.2.- La Diligència de Fiscalitzat i Intervingut de conformitat, significa que l'òrgan de control manifesta la seva conformitat (Favorable) respecte dels punts fiscalitzats sota el règim de (FILP) i des de una Fiscalització merament formal, mitjançant diligència del tenor "Fiscalitzat i Intervingut de conformitat sense observacions". La Fiscalització de conformitat no necessita motivació, i la diligència s'ubicarà a sota de les signatures que autoritzin la proposta d'acord o resolució tot expressant la persona que l'emet i la data en que es realitza.

La Intervenció podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepància.

La Intervenció manifestarà l'existència de l'Observació mitjançant diligència amb la sentència "Fiscalitzat i Intervingut de conformitat amb Observacions Complementaries NÚM. xx/yy" la diligència s'ubicarà a sota de les signatures que autoritzin la proposta d'acord o resolució tot expressant la persona que l'emet i la data en que es realitza. En aquest cas s'afegirà a l'expedient l'Observació Complementària pròpiament dita.

21.3.- La Diligència de Fiscalitzat i Intervingut amb Objecions, significa que l'òrgan de control manifesta la seva disconformitat (Desfavorable) amb el fons o la forma respecte dels punts fiscalitzats i des de un fiscalització merament formal. En aquest cas la Intervenció General ha de manifestar per escrit les objecions que consideri oportunes abans de l'adopció de l'acord o resolució. L'objecció haurà de justificar-se en base a raonaments fonamentats en normes jurídiques.

De conformitat amb el previst a l'article 14.1 del Reial Decret 424/2017, i si no es compleixen els requisits establerts a l'article 13.2 del mateix text normatiu, que es corresponen amb els articles 13.1 i 16 a 20 del present Règim, la Intervenció General haurà de formular una objecció que podrà ser suspensiva o no suspensiva.

21.3.1.- L'objecció de la Intervenció suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui esmenat en els següents casos establerts a l'article 216.2 del TRLRHL:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.



- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.
- d) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials:
- 1) Quan la despesa es proposi a un òrgan que no sigui competent per a la seva aprovació.
  - 2) Quan es detectin greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació (Fase O) o no s'acrediti suficientment el dret del seu preceptor.
  - 3) Quan s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte en els termes establerts a l'article 47 de la Llei 39/2015, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, és a dir, en els següents supòsits:
    - 3.1.- *Els que lesionin els drets i les llibertats susceptibles d'empara constitucional.*
    - 3.2.- *Els dictats per un òrgan manifestament incompetent per raó de la matèria o del territori.*
    - 3.3.- *Els que tinguin un contingut impossible.*
    - 3.4.- *Els que siguin constitutius d'infracció penal o es dictin com a conseqüència d'aquesta.*
    - 3.5.- *Els dictats prescindint totalment i absolutament del procediment legalment establert o de les normes que contenen les regles essencials per a la formació de la voluntat dels òrgans col·legiats.*
    - 3.6.- *Els actes expressos o presumptes contraris a l'ordenament jurídic pels quals s'adquireixen facultats o drets quan no es tinguin els requisits essencials per adquirir-los.*
    - 3.7.- *Qualsevol altre que s'estableixi expressament en una disposició amb rang de llei.*
    - 3.8.- *També són nul·les de ple dret les disposicions administratives que vulnerin la Constitució, les lleis o altres disposicions administratives de rang superior, les que regulin matèries reservades a la llei i les que estableixin la retroactivitat de disposicions sancionadores no favorables o restrictives de drets individuals.*
  - 4) Quan la continuació de la seva gestió administrativa pugui causar pèrdues econòmiques a la Tresoreria de l'Entitat local.
  - 5) Quan la continuació de la seva gestió administrativa pugui causar pèrdues econòmiques a un tercer.

La Intervenció manifestarà aquest extrem mitjançant diligència amb la sentència "Fiscalitzat i Intervingut amb objeccions Suspensives. NÚM xx/yy" a sota de les signatures que autoritzin la proposta d'acord o resolució tot expressant la persona que l'emet i la data en que es



realitza. En aquest cas s'afegirà a l'expedient la nota d'objecció pròpiament dita i es suspendrà el procediment amb el retorn de l'expedient al centre gestor per a l'esmena en el termini de 15 dies o la formulació de discrepància conforme el previst en els següents articles.

21.3.2.- No obstant l'anterior, i en els supòsits en que la Intervenció General manifesti la seva disconformitat en la forma o el fons de l'acte, però no es trobi en cap dels supòsits establerts en l'article 21.3.1 del present Reglament, formularà una Objecció No Suspensiva.

La formulació d'aquesta objecció en cap cas produirà efectes suspensius en la tramitació de l'expedient. La Intervenció manifestarà l'existència d'aquest tipus d'objecció mitjançant diligència amb la sentència "Fiscalitzat i Intervingut amb Objecions No Suspensives. NÚM xx/yy" a sota de les signatures que autoritzin la proposta d'acord o resolució, tot expressant la persona que l'emet i la data en que es realitza. En aquest cas s'afegirà a l'expedient l'Objecció No Suspensiva.

21.4.- Quan es sotmeti a la consideració de la Intervenció General una proposta d'acord o resolució que per la seva naturalesa no estigui subjecte a fiscalització i intervenció limitada prèvia s'afegirà la sentència "No subjecte a Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia" tot expressant la persona que l'emet i la data en que es realitza.

21.5.- Quan es sotmeti a la consideració de la Intervenció General una proposta d'acord o resolució que en aplicació de l'establert a l'article 6è del present Reglament, estigui exempta de Fiscalització i Intervenció limitada Prèvia s'afegirà la sentència "Exempció de Fiscalització i Intervenció Limitada Prèvia" tot expressant la persona que l'emet i la data en que es realitza.

21.6.- Quan es trameti un expedient a la Intervenció General per a la seva fiscalització i aquesta no disposi del termini establert a l'article 3 del present Reglament per formular una opinió sobre el resultat de la mateixa, s'afegirà la diligència "Manca de termini legal per Fiscalitzar i Intervenir" i s'emetrà un informe en relació als terminis necessaris per efectuar la funció Interventora.

## **Article 22.- Discrepàncies i la seva resolució**

22.1.- Si l'òrgan gestor al qual es dirigeix l'objecció l'accepta, haurà de procedir a esmenar les deficiències detectades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de 15 dies a comptar des de la recepció de l'objecció, per tal de que es procedeixi a fiscalitzar i intervenir de nou l'expedient esmenat.

22.2.- Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar davant del President de l'Entitat Local una discrepància en el termini de quinze dies a comptar de la recepció de l'objecció. No obstant l'anterior, la discrepància l'haurà de plantejar davant del Ple de la Corporació quan l'objecció es basi en insuficiència de crèdit o inadequació, o es refereixi a obligacions o despeses competència del Ple.

22.3.- La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri. Correspondrà al President de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable. No obstant l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:



- a) Es basin en la insuficiència de crèdit
- b) Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència

Quan la discrepància hagi de ser resolta pel Ple, s'haurà d'incloure obligatòriament en l'ordre del dia del proper Ple i en un punt independent per tal de que sigui votada.

22.4.- La resolució de discrepàncies efectuada pel President de la Corporació o pel Ple, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació. No obstant això, s'haurà de deixar constància de l'adequació al criteri fixat en l'acord o resolució corresponent, o en el seu cas a la motivació per la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

A més a més, en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent:

Si s'ha atès al criteri de l'òrgan gestor:

"Atès que mitjançant resolució del President de la Corporació xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància a l'objecció formulada per la Intervenció General d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan gestor (...)"

Si s'ha atès al criteri de l'òrgan de control intern:

"Atès que mitjançant resolució del President de la Corporació xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància a l'objecció formulada per la Intervenció General d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan de control intern (...)"

A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia de l'objecció, de la discrepància i de la resolució de la mateixa, donant-se trasllat de l'esmentat acord a la Intervenció General.

22.5.- La Resolució de la discrepància tindrà efecte executiu i serà acte degut. En el supòsit que s'efectuï sobre acords d'Autorització i Disposició de despesa generant drets econòmics a tercers, com per exemple la nòmina, la concessió d'una subvenció, o d'una gratificació..., a l'hora de reconèixer les successives Obligacions que derivin de l'acte de reconeixement del Dret, no serà necessari tornar a emetre una objecció suspensiva i paraitzar el procediment, sinó que la Intervenció General podrà emetre una objecció no suspensiva per acte degut, indicant en la seva objecció els següents extrems/antecedents:

- Número i data de l'Objecció suspensiva contra l'acord originari.
- Contingut de l'objecció
- Import de l'objecció
- Nom del o dels tercers beneficiaris
- Discrepància presentada per l'òrgan gestor
- Resolució de la discrepància per part del Batlle o Ple de la Corporació segons correspongui, indicant data i sentit de la resolució.
- Resolució de la discrepància per part de l'òrgan de la CCAA que té atribuïda la tutela financera, en el seu cas.





22.6.- Tant el Batlle, com el Ple de la Corporació a través del seu President, podran elevar la discrepància a l'òrgan de control de la CCAA que tingui atribuïda la tutela financera, sol·licitant la seva valoració de forma prèvia a la seva resolució. Si es fa ús d'aquesta potestat s'haurà de posar en coneixement de l'òrgan Interventor i de l'òrgan gestor afectat i s'haurà de remetre l'expedient complet per tal de que l'òrgan de control de la CCAA pugui informar sobre les qüestions plantejades en el termini d'un mes.

Quan la resolució de la discrepància sigui contrària al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o de l'òrgan de control de la CCAA que té atribuïda la tutela financera, s'haurà d'incloure dintre dels acords a notificar al Tribunal de Comptes, a través de la Sindicatura de Comptes en l'informe anual de control intern previst a l'article 10 del present Reglament.

### **TÍTOL III DE LA FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER PERMANENT** (A DESENVOLUPAR ABANS ENTRADA EN VIGOR RD 424/2017)

### **TÍTOL IV DE LA FUNCIÓ D'AUDITORIA** (A DESENVOLUPAR ABANS ENTRADA EN VIGOR RD 424/2017)

#### **Disposició Derogatòria única.-**

Queden derogades les disposicions o acords de igual o inferior rang que s'oposin, contradiguin o resultin incompatibles amb el disposat al present reglament i en concret el Text Refós de Fiscalització Prèvia Limitada Ampliada, aprovat en sessió del Ple de la Corporació de 27 de març de 2017.

#### **Disposició Transitòria única.-**

Donada la recent aprovació del RD 424/2017, de règim jurídic del control Intern del Sector Públic Local, que implica un nou paradigma en el sistema de control intern dels Ajuntaments del País el qual serà objecte en el futur de diverses sessions formatives, explicatives, notes informatives i instruccions per part de la IGAE, que aportaran novetats en la interpretació dels preceptes del Reglament de Control Intern, el present règim serà objecte de actualitzacions en funció de les novetats que sorgeixin.

Per tal de no tenir un mateix exercici amb dos règims o sistemes de control diferenciats, l'entrada en vigor del Control Financer Permanent, Auditories i Pla d'Acció conforme a la nova redacció donada pel present Reglament i que s'haurà de desenvolupar en els títols IV i V, no entrarà en vigor fins a 1 de gener de 2018.

#### **Disposició Final.- Entrada en vigor**

L'entrada en vigor del present Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sitges esdevindrà a tots els efectes a l'endemà de la publicació al BOP i DOGC de l'aprovació definitiva."

#### **RECURSOS:**

Contra la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala Contenciosa



Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos, a comptar des del dia següent de la seva publicació.

El que es fa públic per a general coneixement i als efectes procedents.

L'alcalde,

Davant meu,  
El Secretari General Accidental,

Miquel Forns i Fusté

Joaquim-Antoni Vidal Puig

Sitges, 23 de novembre de 2017