



AJUNTAMENT DE
SANT BOI DE LLOBREGAT

Instrucció de control intern

Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i
ens dependents



Índex

| | |
|--|----|
| PREÀMBUL | 3 |
| 1. OBJECTE | 3 |
| 2. EL CONTROL INTERN | 3 |
| 3. ÀMBIT D'APLICACIÓ | 5 |
| 4. FUNCIÓ INTERVENTORA | 5 |
| 4.1 EXEMPCIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA..... | 5 |
| 4.2 FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS..... | 5 |
| 4.4 FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA | 6 |
| 4.5 PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS | 7 |
| 4.6 FISCALITZACIÓ DE CONFORMITAT | 8 |
| 4.7 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT | 8 |
| 4.8 OBJECCIONS | 9 |
| 4.9 DISCREPÀNCIES | 10 |
| 4.10 OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA | 10 |
| 4.11 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LES INVERSIONS | 11 |
| 5. CONTROL FINANCER | 12 |
| 5.1 CONTROL PERMANENT | 13 |
| 5.2 AUDITORIA PÚBLICA | 14 |
| 5.3 RESULTAT DEL CONTROL FINANCER: INFORMES..... | 14 |
| 6. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ | 15 |
| 7. VIGÈNCIA | 15 |



PREÀMBUL

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (d'ara en endavant TRLRHL), i més concretament en els seus articles 213 a 223, regula l'exercici del control i fiscalització en els ens locals.

Posteriorment, el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (d'ara en endavant RCIEL) desenvolupa els citats articles del TRLRHL, incorporant i detallant entre d'altres, els procediments, la metodologia, els criteris i els deures i facultats dels òrgans de control per a l'exercici del control intern.

Les presents instruccions pretenen adaptar l'exercici del control intern a l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus ens dependents d'acord amb la normativa actual, i juntament amb les Bases d'execució del pressupost, seran la normativa directament aplicable a l'exercici del control intern.

Article 1. OBJECTE

L'objecte de la present Instrucció és establir l'ordenació, dins els límits que confereix la normativa vigent, per a dur a terme l'exercici de les actuacions de control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els ens que formen part del seu sector públic.

Article 2. EL CONTROL INTERN

L'article 213 del TRLRHL estableix que les funcions de control intern s'exerciran en les entitats locals, amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents de la llei, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats locals que es determinin reglamentàriament i la funció de control de l'eficàcia.

El RCIEL té per objecte el desenvolupament reglamentari previst a l'article 213 del TRLRHL. Estableix, entre altres, l'àmbit d'aplicació, les formes d'exercici i els principis del control intern, i ve a concretar les previsions genèriques que estableix el TRLRHL. Així, diferencia dues modalitats d'exercici del control intern per part de l'òrgan interventor:

- a) La funció interventora, que consisteix en un control dels actes que donen lloc al reconeixement de drets o obligacions.



- b) El control financer, que consisteix en verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic per a comprovar el compliment de la normativa aplicable i que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera.

En relació a la funció interventora s'estableixen les següents fases:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció formal del reconeixement de les obligacions i la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

La fiscalització i intervenció pot exercir-se en règim de prèvia limitada, sempre i quan sigui aprovat pel Ple de l'entitat local a proposta del seu president/a i previ informe de l'òrgan interventor. Aquest règim suposa que la fiscalització i intervenció es limitarà a la comprovació dels requisits bàsics, deixant la verificació dels altres aspectes per a una fiscalització i intervenció plena posterior, que es durà a terme en el marc de les actuacions de control financer.

En relació al control financer, comprèn les següents modalitats:

- El control permanent, que s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en els que es realitzi la funció interventora per tal de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmic-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera.
- L'auditoria pública, que consisteix en la verificació realitzada amb posterioritat, de l'activitat econòmic-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació de procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria de la IGAE, i inclou les modalitats de:
 - Auditoria de comptes, amb l'objecte de verificar la imatge fidel dels comptes anuals d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions, consorcis i societats mercantils integrants del sector públic local.
 - Auditoria de compliment i auditoria operativa, en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent.

Tant la modalitat de control permanent com la d'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.



Article 3. ÀMBIT D'APLICACIÓ

El control intern es durà a terme a l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus ens dependents, en les modalitats que s'exposen a continuació:

-Ajuntament de Sant Boi de Llobregat:

- Funció interventora
- Control permanent

-Corporació d'empreses i serveis de Sant Boi, SA (CORESSA), Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (CLAUS) i Igualssom, SRL:

- Auditoria pública

Article 4. FUNCIÓ INTERVENTORA

La funció interventora s'exercirà sobre els actes de l'entitat local, sigui quina sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas, en els termes que s'estableixen en els apartats següents.

4.1 EXEMPCIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable
- b) Els contractes menors
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte sucesiu, un cop fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

4.2 FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior a què es refereix l'apartat següent.

El control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer.

Sense perjudici del que estableix el primer apartat, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la



presa de raó en comptabilitat i el control posterior no abastarà la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

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

4.3 FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE DESPESES

D'acord amb l'establert a l'article 13 del RCIEL s'estableix el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia que s'exercirà als expedients que suposin despesa dels àmbits següents i sobre els expedients concrets i en la forma en que es detalla als annexos de la present instrucció:

- Personal
- Contractació
- Subvencions i ajuts públics
- Gestió econòmico-financera (gestió patrimonial, convenis de col·laboració, responsabilitat patrimonial, operacions financeres, expropiació forçosa, operacions no pressupostària)

En els expedients dels àmbits indicats, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

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

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

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

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

En tot cas, es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o del concedent de la subvenció, o del que celebra el conveni de col·laboració o del que, en general, dicti l'acte administratiu, quan dit òrgan no tingui atribuïda la facultat per aprovar les despeses de que es tracti.



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

Així mateix, en els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromesos i, si escau, fiscalitzats favorablement.

En cas que hi hagi designació d'Interventor per a la comprovació material d'una inversió, que s'ha produït la intervenció de la citada comprovació material de la inversió i el seu caràcter favorable.

d) Aquells extrems addicionals que, atesa la seva transcendència en el procés de gestió, s'estableixin en l'Acord del Consell de Ministres vigent a cada moment respecte l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals, o que s'estableixin pel Ple de la Corporació, i que s'inclouen com annexes a la present Instrucció.

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

Les obligacions o despeses sotmesos a la fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra amb posterioritat, en el marc de les actuacions de control financer.

Sense perjudici de l'esmentat anteriorment, estaran sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans de l'Ajuntament, sigui quina sigui la seva qualificació, pels qui s'aprovi la realització de la despesa.

Entre els actes sotmesos a la intervenció s' inclouran:

- a) Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin un contingut econòmic.
- b) Els convenis que es subscriguin o qualsevol altre acte de la mateixa naturalesa, sempre que tingui un contingut econòmic.

4.4 PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCió INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS

Durant l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient.

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



L'òrgan interventor fiscalitzarà l'expedient en el termini de deu dies hàbils. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils quan es declari urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia regulada en el punt 4.3 . El còmput dels terminis esmentats anteriorment començarà el dia següent a la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de tota la documentació corresponent.

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat de demanar assessorament, informes tècnics o antecedents de l'expedient, d'acord amb l'article 6.4 del RCIEL, es suspendrà el termini de fiscalització previst en aquest article i quedarà obligat a informar-ne al gestor.

El desenvolupament i adaptacions normatives que realitzi l'Ajuntament de Sant Boi mai reduiran els terminis establerts a l'article anterior.

4.5 FISCALITZACIÓ DE CONFORMITAT

L'òrgan interventor farà constar la seva conformitat mitjançant una diligència signada sense necessitat de motivar-la quan com a resultat de la verificació dels extrems, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la realitat.

4.6 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT

Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar que les ordres de pagament es dicten per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons.

L'ajust de l'ordre de pagament a l'acte de reconeixement de l'obligació es verificarà mitjançant l'examen dels documents originals o de la certificació del mateix acte i de la seva intervenció subscripta pels mateixos òrgans que varen realitzar les actuacions.

L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o del informe que emeti la Tresoreria de l'Ajuntament al respecte.

Si existeixen retencions judicials o compensacions de deutes del creditor, les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposin. La intervenció formal de l'ordenació del pagament abastarà aquests acords de minoració.

Si l'òrgan interventor considera que les ordres de pagament compleixen els requisits esmentats anteriorment, farà constar la seva conformitat amb la diligència signada en



el document que conté l'ordre o en el document resum de càrrec a les caixes pagadores.

L'incompliment dels requisits exigits motivarà la formulació d'una objecció per part de l'òrgan interventor.

4.7 OBJECCIONS

Si l'òrgan interventor no estigués d'acord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit.

Aquestes objeccions hauran d'estar motivades d'acord amb les normes que fonamenten el criteri adoptat i hauran de comprendre totes les objeccions observades a l'expedient.

Si l'objecció afecta a l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, i d'acord amb l'article 216.2 del TRLRHL, tindrà caràcter suspensiu en els supòsits següents:

- a) Quan es basin en la insuficiència de crèdit o el pressupost no sigui l'adequat.
- b) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes d'origen de les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió de l'expedient de requisits o tràmits essencials:
 - Quan la despesa es proposa per un òrgan sense competència per a la seva aprovació.
 - Quan s'apreciïn greus irregularitats a la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.
 - Quan s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar un perjudici econòmic a la Tresoreria de l'entitat local o a un tercer.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.

Quan l'òrgan al qual va dirigida l'objecció l'accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre novament les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies. Quan l'òrgan al qual va dirigit l'objecció no l'accepti, iniciarà el procediment de discrepàncies, descrit a l'article 15 del RCIEL i al següent apartat.

Quan els defectes observats a l'expedient derivin de l'incompliment de requisits o tràmits que no siguin considerats essencials ni de la resta dels supòsits que impliquin la suspensió del procediment, la Intervenció podrà emetre un informe favorable, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa de l'esmena dels defectes. Si l'òrgan gestor no esmena els condicionants indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada



l'objecció corresponent, sense perjudici que, quan es consideri oportú, podrà iniciar el procediment descrit per a les discrepàncies, descrit a l'article 15 del TRLRHL i al següent apartat.

Les resolucions i els acords contraris a les objeccions es remetrans al Tribunal de Comptes amb conforme l'article 218.3 del TRLRHL.

4.8 DISCREPÀNCIES

Quan l'òrgan gestor no accepti les objeccions formulades per l'òrgan interventor, plantejarà al President/a de l'entitat una discrepància. No obstant, correspondrà al Ple de la corporació la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació del crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui del seu àmbit de competència.

En el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, l'òrgan gestor plantejarà la discrepància al President/a o al Ple, segons correspongui. En el segon cas, s'inclourà de forma obligatòria en el ordre del dia, i en un punt independent, a la següent sessió plenària que es celebri.

La discrepància es presentarà per escrit, i s'haurà de motivar d'acord amb els preceptes legals en els que es recolzi el criteri.

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

La resolució de la discrepància per part del President/a o del Ple serà indelegable, s'haurà de resoldre en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

4.9 OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Quan s'hagi omès la preceptiva funció interventora, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta omissió en els termes previstos en l'article 28 del RCIEL.

Si l'òrgan interventor, quan conegui un expedient, observi l'omissió de la funció interventora, ho manifestarà a l'autoritat que hagi incoat aquell expedient i emetrà al mateix temps la seva opinió al respecte de la proposta, amb la finalitat que, afegint aquest informe a les actuacions, el President/a de l'entitat local pugui decidir si continua o no el procediment i les altres actuacions que procedeixin.



Quan l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a obligacions o despeses, la competència del quals sigui del Ple, el President/a de l'entitat local haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i les altres actuacions que procedeixin.

Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, s'inclourà a la relació referida en els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIEL, i posarà en manifest, com a mínim, els següents extrems:

- a) Descripció detallada de la despesa, incloent-hi totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i l'exercici econòmic al qual s' imputa.
- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'òrgan interventor informant, es varen produir en el moment que es va adoptar l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, anunciant expressament el preceptes legals infringits.
- c) Constatació de que les prestacions s'han produït efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, amb la qual cosa es tindrà en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de demanar els assessoraments o informes tècnics que siguin precisos.
- d) Comprovar que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.
- e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que serà apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com els incompliments legals que s'hagin produït. Per això es tindrà en compte que el resultat de la revisió de l'acte es materialitzarà mitjançant indemnització per danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'un enriquiment injust a favor seu o d'incomplir l'obligació al seu càrrec, amb la qual cosa, per raons d'economia processal, només serà pertinent instar aquesta revisió quan es presumeixi que l'import d' aquestes indemnitzacions sigui inferior al que es proposa.

L'acord favorable del President/a, del Ple o de la Junta de Govern Local no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que, en el seu cas, s'hagin de determinar.

4.10 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LES INVERSIONS

Abans de liquidar la despesa o de reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres o adquisicions finançades amb fons públics així com la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

La intervenció de la comprovació material es realitzarà per l'òrgan interventor. Aquest podrà ser assessorat quan calguin coneixements tècnics.



Els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegi, la seva assistència a la comprovació material de la inversió quan el seu import sigui igual o superior a 50.000 euros, IVA exclòs, i amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concurrent l'òrgan interventor, o en qui delegi, a l'acte de recepció de l'obra o adquisició.

Quan sigui precís, l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i la fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

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

En l'acte o informe d'ampliació, els concurrents podran expressar les opinions que estimin oportunes, de forma individual o col·lectiva.

En els casos en que la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada pels participants de la comprovació o amb una certificació expedida pel cap del centre, dependència o organisme al qual correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la que expressarà que s'ha fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o que s'ha executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars prèviament establertes.

Article 5. CONTROL FINANCER

Anualment l'òrgan interventor elaborarà un Pla anual de control financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'hagin de dur a terme durant l'exercici.

El Pla anual de control financer inclourà totes les actuacions la realització de les quals derivin d'una obligació legal, i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos d'acord amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o manca d'eficàcia i eficiència en la gestió.



Un cop identificats els riscos s'assignaran prioritats per seleccionar les actuacions que s'hagin de dur a terme, tenint en compte la importància dels riscos, avaluats tant amb criteris quantitius com qualitius, i considerant la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla anual que haurà de concretar les actuacions a dur a terme, identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna de les actuacions.

El Pla anual de control financer així el·laborat s'haurà de remetre al Ple de la corporació a efectes informatius, i es podrà modificar com a conseqüència de l'execució de controls en virtut d'una sol·licitud o manament legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla anual de control financer modificat s'haurà de remetre al Ple de la corporació a efectes informatius.

5.1 CONTROL PERMANENT

S'exercirà sobre l'entitat local per tal de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmic-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera amb la finalitat de millorar la gestió en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

El seu abast es determinarà anualment en el Pla anual de control financer corresponent, i inclourà necessàriament el control de les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia, actuacions de control d'eficàcia, així com també les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.

Els treballs de control permanent s'han de dur a terme de manera continuada i inclouran les actuacions següents:

- a) Verificació del compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'aplica la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.



- e) Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.
- f) Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

5.2 AUDITORIA PÚBLICA

S'exercirà sobre les societats mercantils municipals dependents, i inclourà tant l'auditoria de comptes com l'auditoria de compliment i operativa, així com el control d'eficàcia.

El seu abast es determinarà anualment en el Pla anual de control financer corresponent.

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques es podran contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per aquest. La contractació podrà ser efectuada tant per l'Ajuntament com per les societats objecte de control.

5.3 RESULTAT DEL CONTROL FINANCER: INFORMES

El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'hi exposarà de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi indicaran les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'hauran d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'òrgan interventor remetrà els informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada, i al president/a de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple de la corporació per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

També seran enviats als òrgans descrits en l'article 5.2 del RCIEL, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc a les responsabilitats descrites a l'article esmentat.



La informació comptable de l'Ajuntament i, en el seu cas, els informes d'auditoria dels comptes anuals, es publicaran a les seues electròniques corporatives. Aquesta mateixa informació es remetrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulada per l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general Pressupostaria, d'acord amb les instruccions que es dictin al respecte.

Article 6. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

L'òrgan interventor el·laborarà, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalat l'article 213 del TRLRHL.

L'informe resum es remetrà al Ple, a través del president/a de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

El president/a de la corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures que a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum esmentat a l'article anterior.

El pla d'acció s'el·laborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

El pla d'acció es remetrà a l'òrgan interventor de l'entitat local, que valorarà l'adequació de les mesures proposades per a solucionar les deficiències assenyalades i, si s'escau, els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per tal que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió economicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

Article 7. VIGÈNCIA

Aquesta instrucció entrarà en vigor, una vegada aprovada definitivament i publicat el seu text íntegre al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, i regirà de forma indefinida fins a la seva derogació o modificació.

ANNEX 1. DESPESES DE PERSONAL

FISCALITZACIÓ

LIMITADA PRÈVIA
REQUISITS BÀSICS NORMATIVA MUNICIPAL PLENA POSTERIOR

EXPEDIENT FASES PROCEDIMENT / EXTREMS A COMPROVAR

| EXPEDIENT | FASES PROCEDIMENT / EXTREMS A COMPROVAR | FISCALITZACIÓ | | |
|---|--|------------------|---------------------|-----------------|
| | | REQUISITS BÀSICS | NORMATIVA MUNICIPAL | PLENA POSTERIOR |
| ALTES PERSONAL FUNCIONARI | Aprovació de convocatòria de personal funcionari de carrera | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Aprovació de convocatòria de personal funcionari interí | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Nomenament de personal funcionari de carrera | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Nomenament de personal funcionari interí | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Nomenament de personal funcionari derivat de comissió de serveis | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Nomenament i cessament de personal funcionari derivat de lliure designació | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| Altres formes de provisió de personal funcionari | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| ALTES PERSONAL LABORAL | Aprovació de convocatòria de personal laboral fix | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Aprovació de convocatòria de personal laboral temporal | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Contractació de personal laboral fix | | | |
| | Que s'incorpora el certificat acreditatiu, expedit per l'òrgan competent, que el lloc a cobrir figura detallat en la relació o catàleg de llocs de treball i està vacant | | | |
| | Que s'ha complert el requisit de publicitat de la corresponent convocatòria en els termes que estableix la normativa que en cada cas resulti d'aplicació | | | |
| | S'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent | | | |
| | Que s'adequa el contracte que es formalitza amb el que disposa la normativa vigent | | | |
| | Les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten 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 | | | |
| | Contractació de personal laboral temporal | | | |
| | Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent | | | |
| | Que s'adequa el contracte que es formalitza amb el que disposa la normativa vigent | | | |
| | En tractar-se de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, que existeix informe del responsable de Recursos Humans o de la Secretaria general de l'entitat sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre l'observància, en les clàusules del contracte, dels requisits i formalitats exigits per la legislació laboral. | | | |
| | Les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten 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 | | | |
| | Contractació de personal laboral temporal a través d'un Pla de contractació | | | |
| | En tractar-se de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, que existeix informe del responsable de Recursos Humans o de la Secretaria general de l'entitat sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre l'observància, en les clàusules del contracte, dels requisits i formalitats exigits per la legislació laboral. | | | |
| | Les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten 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 | | | |
| Que el contracte celebrat a través d'un Pla de contractació s'adequa al que disposa la normativa vigent | | | | |
| El Pla de contractació conté una descripció del procés selectiu que es seguirà en aplicació del mateix | | | | |
| Pròrroga de contractes laborals | | | | |
| Que la durada del contracte no supera el termini previst a la legislació vigent | | | | |
| ALTES PERSONAL DIRECTIU I/O EVENTUAL | Aprovació de convocatòria de personal directiu | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Contractació de personal directiu | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Contractació de personal eventual | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| EXPEDIENTS DE NÒMINES DE RETRIBUCIONS DEL PERSONAL | Expedients de nòmines de retribucions del personal (fase ADO) | | | |
| | Les nòmines estan firmades pel responsable de Recursos Humans de l'entitat i es proposen per a la seva autorització a l'òrgan competent | | | |
| | En tractar-se de les nòmines de caràcter ordinari i de les unificades de període mensual, que es fa comprovació aritmètica, que es realitza efectuant el quadre del total de la nòmina amb el que resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes que es tracti | | | |
| | En tractar-se d'alts càrrecs, que consta còpia de l'acord de nomenament o documentació en què s'indiqui la data de la seva publicació oficial | | | |
| | En tractar-se d'alts càrrecs, que consta diligència de la corresponent presa de possessió | | | |
| | En tractar-se d'alts càrrecs, que es verifiquen les retribucions | | | |
| En tractar-se de personal laboral de nou ingrés, que consta còpia del pla o de l' expedient de contractació sobre el qual s'ha exercit la fiscalització de la despesa, del contracte formalitzat en tot cas | | | | |
| EXPEDIENTS DE PRODUCTIVITAT, COMPLEMENTS I ALTRES VARIACIONS | Expedient d'autorització i compromís del complement de productivitat (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Expedient de reconeixement de l'obligació del complement de productivitat (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Expedient d'autorització i compromís d'altres plusos i complements (polivalències, disponibilitat, treball en festius, menyscapte de diners, ...) (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Expedient de reconeixement de l'obligació d'altres plusos i complements (polivalències, disponibilitat, treball en festius, menyscapte de diners, ...) (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Altres productivitats (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de serveis (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de grau personal consolidat (fase ADO/O) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| Abonament d'indemnitzacions a l'empara del RD 462/2002 (fase ADO/O) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| EXPEDIENTS RELATIUS A CONTRIBUTUCIONS AL PLA DE PENSIONS DELS EMPLEATS DE L' ENTITAT LOCAL I ORGANISMES AUTÒNOMS | Aprovació de la despesa (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'aportació al pla de pensions (fase ADO/O) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| EXPEDIENTS D' APROVACIÓ I RECONeixEMENT DE LA QUOTA A LA SEGURETAT SOCIAL | Aprovació i reconeixement de la quota patronal a la Seguretat Social (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| EXPEDIENTS PER LA CONCESSIÓ D' AJUDES D' ACCIÓ SOCIAL AL PERSONAL, TANT FUNCIONARI COM LABORAL | Aprovació de la convocatòria (fase A) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Resolució de la convocatòria (fase D) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | | | | |
| EXPEDIENTS PER A LA CONCESSIÓ DE BESTRETES AL PERSONAL, TANT FUNCIONARI COM LABORAL | Expedient de concessió de bestretes reintegrables a treballadors amb sentència al seu favor (fase ADO) | | | |
| | Que s'aporta resolució judicial ordenant l'execució provisional de la sentència i disposant l'abonament de la bestreta | | | |
| | | | | |
| ALTES PERSONAL FUNCIONARI | Aprovació de la despesa | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Compromís de la despesa | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |

| Per a contractes amb valor estimat del contracte inferior a 2.000.000 €, que la durada del contracte, pr'òrrogues incloses, no sigui superior a 5 anys i que no estiguin finançats mitjançant subvencions o transferències d'altres administracions | | | | |
|--|--|--|--|--|
| PREPARACIÓ I ADJUDICACIÓ D' EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ D' OBRES | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes o departament corresponent amb aquestes funcions | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciant expressé que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra. | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix variis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d' adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dóna algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | | |
| Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | | |
| Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | | |
| Formalització (fase AD/D) | | | | |
| Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | | |
| En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | | |
| | | | | |
| PREPARACIÓ I ADJUDICACIÓ D' EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ CONJUNTA DE PROJECTE I OBRA, QUAN SIGUI POSSIBLE ESTABLIR L' IMPORT ESTIMATIU DE LES OBRES | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD) | | | |
| | Que s'aporta justificació sobre la seva utilització d'acord amb l'article 234.1 de la LCSP | | | |
| | Que existeix avantprojecte o, en el seu cas, les bases tècniques a les que s'ha d'ajustar el projecte | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | Que el PCAP o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d' adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d' adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dóna algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Formalització (fase AD) | | | |
| Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | | |
| En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| PREPARACIÓ I ADJUDICACIÓ D' EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ CONJUNTA DE PROJECTE I OBRA, QUAN EN EL CAS DE L'ARTICLE 234.5 DE LA LCSP, NO SIGUI POSSIBLE ESTABLIR L' IMPORT ESTIMATIU DE LES OBRES | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD projecte) | | | |
| | Que s'aporta justificació sobre la seva utilització d'acord amb l'article 234.1 de la LCSP | | | |
| | Que existeix avantprojecte o, en el seu cas, les bases tècniques a les que s'ha d'ajustar el projecte | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | Que el PCAP o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment. | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Formalització (fase AD projecte) | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | |
| | Aprovació de l'expedient de despesa de les obres (fase AD obra) | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| Que existeix acta de replanteig previ | | | | |
| EFECTES, COMPLIMENT I EXTINCIÓ DELS CONTRACTES D' OBRA | Modificats (fase AD) | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclòs, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000€, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | Continuació provisional de les obres (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Revisió de preus (fase AD) | | | |
| | Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP | | | |
| | Que la possibilitat de revisió no està expressament exclòs en el PCA ni en el contracte | | | |
| | Certificacions d'obres (fase O) | | | |
| | Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra, amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor | | | |
| | En tractar-se d'avancaments previstos a l'article 240.2 de la LCSP, que aquesta possibilitat està prevista en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida | | | |
| | En tractar-se d'abonaments de certificació d'obra que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclòs la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | En tractar-se de la primera certificació en contractació conjunta de projecte i obra, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes/departament amb aquestes funcions, que el projecte ha sigut aprovat per l'òrgan de contractació i que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | Reconeixement de l'obligació per l'IVA meritat en el pagament de les certificacions d'obres (fase O) | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | Certificació final (fase O) | | | |
| | Que existeix certificació final, autoritzada pel facultatiu director de l'obra | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció de l'obra o, en el seu cas, acta de comprovació a la qual es refereix l'article 168 del RGLCAP o acta de comprovació i medicació a la qual es refereix l'article 246 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'abonaments de certificació d'obra que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclòs la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | Liquidació (fase O) | | | |
| | Que existeix informe favorable del facultatiu director de l'obra | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| Que existeix informe tècnic | | | | |
| En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| Resolució del contracte (fase ADO/O) | | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| 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 (fase ADO) | | | | |
| Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu | | | | |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | | | |
| | Que existeix estudi de viabilitat o, en el seu cas, estudi de viabilitat econòmica financera | | | |
| | En tractar-se d'expedients de concessió d'obres públiques en què procedeix l' avantprojecte de construcció i l' explotació de l' obra, que aquest consta a l' expedient | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra. | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Formalització (fase AD/D) | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l' aixecament de la suspensió | | | |
| | Modificats (fase AD) | | | |
| | En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se de modificats de contractes, que s'acompanya informe tècnic justificatiu que hi concorren les circumstàncies previstes a l'article 270.2 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra. | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclòs, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000€, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma | | | |
| | Revisió de preus (fase AD) | | | |
| | Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP | | | |
| | Que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el PCA ni en el contracte | | | |
| | Abonaments per aportacions durant la construcció (fase O) | | | |
| | Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra, amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor | | | |
| | En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 240.2 de la LCSP, que aquesta possibilitat està prevista en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | En tractar-se de la certificació final, que està autoritzada pel facultatiu director de l'obra i que s'acompanya acta de comprovació a la qual es refereix l'article 168 del RGLCAP | | | |
| | En tractar-se de la certificació final i quan la quantia del contracte és igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que hi ha informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | Que s'acompanya acta de comprovació d'acord amb l'article 256 de la LCSP | | | |
| | Abonaments per aportacions al final de la construcció o de la concessió (fase O) | | | |
| | En tractar-se d'una construcció, que s'acompanya acta de comprovació d'acord amb l'article 256 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'una concessió, que existeix acta de recepció, excepte que els plecs hagin previst la demolició de l'obra | | | |
| | Abonaments en cas que el finançament de la construcció de l'obra es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables, d'acord amb l'article 265 de la LCSP (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra (fase O) | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix informe tècnic | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | |
| | Resolució del contracte (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | |
| | 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 (fase ADO) | | | |
| | Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu | | | |
| | Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagi resultat adjudicatari de la corresponent concessió (fase ADO) | | | |
| | Que el PCAP no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari de la concessió | | | |
| | Que s'aporten els justificants de la despesa realitzada | | | |

EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ D'OBRES

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| EXPEDIENTS DE SUBMINISTRAMENTS (SUBMINISTRAMENTS EN GENERAL, D'ADQUISICIÓ D' EQUIPS I SISTEMES PER AL TRACTAMENT DE L' INFORMACIÓ, I ELS CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS DE FABRICACIÓ QUAN EL PCAP NO DETERMINI L' APLICACIÓ DIRECTA DEL CONTRACTE D' OBRES, | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix Plec de prescripcions tècniques del subministrament | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Formalització (fase AD/D) | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | |
| | Revisió de preus (fase AD) | | | |
| | Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP | | | |
| | Que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el PCA ni en el contracte | | | |
| | Modificació del contracte (fase AD) | | | |
| | En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP. | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclosa, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000€, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma | | | |
| | Abonaments a compte (fase O) | | | |
| | Que existeix la conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida | | | |
| | Pròrroga del contracte (fase AD) | | | |
| | Que la pròrroga està prevista en el PCAP | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Liquidació (fase O) | | | |
| | En tractar-se de la recepció de subministrament/s, que s'acompanya acta de conformitat de la recepció | | | |
| | En tractar-se d'arrendaments de béns mobles, que s'acompanya certificat de conformitat amb la prestació | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix informe tècnic | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | |
| | Resolució del contracte (fase ADO) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | |
| | 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 (fase ADO) | | | |
| | Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu | | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| EXPEDIENTS DE SERVEIS (EN GENERAL, I PER LES FASES POSTERIORES A LA FORMALITZACIÓ EN LES CONTRACTES TRAMITATS EN EL MARC D'UN SISTEMA DE RACIONALITZACIÓ TÈCNICA DE CONTRACTACIÓ) | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte | | | |
| | Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableixi varis criteris de valoració que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP. | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Formalització (fase AD/D) | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió. | | | |
| | Modificació del contracte (fase AD) | | | |
| | En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclosa, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000 €, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma | | | |
| | Revisió de preus (aprovació de la despesa) (fase AD) | | | |
| | Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP | | | |
| | Que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el PCA ni en el contracte | | | |
| | Abonaments a compte (fase O) | | | |
| | Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| | En tractar-se d'avancaments previstos a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida | | | |
| | Pròrroga dels contractes (fase AD) | | | |
| | Que la pròrroga està prevista en el PCAP | | | |
| | Que no es superen els límits de duració que preveuen el PCAP o el document descriptiu. | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Liquidació (fase O) | | | |
| | Que s'acompanya acta de recepció o certificat on hi consta la conformitat amb els treballs | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | |
| Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| Que existeix informe tècnic | | | | |
| En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| Resolució del contracte (fase ADO) | | | | |
| Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| 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 (fase ADO) | | | | |
| Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu | | | | |
| | | | | |
| EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ DE SERVEI | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Formalització (fase AD/D) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Modificats (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Revisió de preus (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Abonaments en el cas que el finançament del servei es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Abonament al concessionari de la retribució pel servei (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Resolució del contracte (fase ADO) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| 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 (fase ADO) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagi resultat adjudicatari de la corresponent concessió (fase ADO) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| ENCÀRRECS A MITJÀ PROPI PERSONIFICAT | Encàrrec (fase AD) | | | |
| | Que es preveu en els Estatuts o norma de creació de l'entitat encomanada, la condició de mitjà propi personificat amb el contingut mínim previst a l'article 32 de la LCSF | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte d'obra informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se d'encàrrecs de quantia inferior a 500.000€, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que s'incorporen els documents tècnics on es defineixen les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost | | | |
| | Modificacions de l'encàrrec (fase AD) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte d'obra informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se d'encàrrecs de quantia inferior a 500.000€, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que s'incorporen els documents tècnics on es defineixen les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost | | | |
| | Abonaments durant l'execució dels treballs (fase O) | | | |
| | Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració. | | | |
| | En tractar-se de pagaments anticipats, que s'ha prestat la garantia exigida | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | |
| Liquidació (fase O) | | | | |
| Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis | | | | |
| En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte d'obra informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i acta de replanteig previ | | | | |
| Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, o nota de càrrec acreditativa de la prestació | | | | |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS INMOBLES | Aprovació de la despesa (fase A) | | | |
| | En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix plec de condicions | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general sobre els aspectes jurídics de la contractació | | | |
| | Que existeix informe de valoració pericial prèvia | | | |
| | Compromís de la despesa (fase AD/D) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general sobre la proposta d'adjudicació | | | |
| En tractar-se d'una adquisició directa del bé, que concorren les circumstàncies previstes a la normativa i que existeix oferta de venda amb expressió del preu, del termini de vigència de l'oferta i de les condicions del contracte | | | | |
| En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb l'oferta formulada per la Mesa | | | | |
| ARRENDAMENT DE BÉNS INMOBLES, JA SIGUI TRAMITAT COM A EXPEDIENT INDEPENDENT O EN EXPEDIENT D'ALIENACIÓ DE L'INMOBLE EN QUE SIMULTÀNEAMENT S'ACORDI L'ARRENDAMENT | Proposta d'arrendament (fase A) | | | |
| | Que existeix informe tècnic que recull el corresponent estudi de mercat | | | |
| | En tractar-se d'un arrendament per procediment obert, que existeix plec de condicions | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general sobre els aspectes jurídics de la contractació | | | |
| | Acord de concertació de l'arrendament (fase AD/D) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general sobre els aspectes jurídics de la proposta | | | |
| | En tractar-se de concert directe d'arrendament, que hi concorren les circumstàncies previstes a la normativa | | | |
| | En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb l'oferta formulada per la Mesa | | | |
| | Pròrroga i novació (fase AD) | | | |
| | Que, en el seu cas, existeix informe tècnic que recull el corresponent estudi de mercat | | | |
| Que, en el seu cas, existeix informe de la Secretaria general sobre els aspectes jurídics de la proposta | | | | |
| Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | | |
| Que existeix la conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada | | | | |
| Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació | | | | |
| PERMUTA DE BÉNS | Aprovació i compromís de la permuta (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Aprovació de la despesa (fase A) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| Compromís de la despesa (fase D) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| CONTRACTACIÓ D'ASSEGURANCES | Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| CONTRACTACIÓ DE PLA DE PENSIONS | Aprovació de la despesa (fase A) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Compromís de la despesa (fase D) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| CONTRACTES D'ACCÉS A BASES DE DADES I SUBSCRIPCIÓ A PUBLICACIONS, PUBLICATS D'ACORD | Aprovació i compromís de la despesa (fase AD) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació (fase AD/O) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| CONTRACTACIÓ DE CREACIÓ I INTERPRETACIÓ ARTÍSTICA I LITERÀRIA I CONTRACTES PRIVATS D'ESPECTACLES | Aprovació de la despesa (fase A) | | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte | | | | |
| | Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista | | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general | | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableixi varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposta | | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | | |
| | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació | | | | |
| | En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | | |
| | Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | | |
| | Formalització (fase AD/D) | | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | | |
| | Modificació del contracte (fase AD) | | | | |
| | En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP | | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclosa, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000 €, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma | | | | |
| | Revisió de preus (aprovació de la despesa) (fase AD) | | | | |
| | Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP | | | | |
| | Que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el PCA ni en el contracte | | | | |
| | Abonaments a compte (fase O) | | | | |
| | Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat | | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | | |
| | En tractar-se d'avancaments previstos a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida | | | | |
| | Pròrroga dels contractes (fase AD) | | | | |
| | Que la pròrroga està prevista en el PCAP | | | | |
| | Que no es superen els límits de duració que preveuen el PCAP o el document descriptiu | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | Liquidació (fase O) | | | | |
| | Que s'acompanya acta de recepció o certificat on hi consta la conformitat amb els treballs | | | | |
| | Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació | | | | |
| | En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte | | | | |
| | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | Que existeix informe tècnic | | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| | Resolució del contracte de serveis (fase ADO) | | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | | |
| | En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient | | | | |
| | 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 (fase ADO) | | | | |
| | Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | RECLAMACIONS QUE ES FORMULEN DAVANT L'ADMINISTRACIÓ, EN CONCEPTE D'INDEMNITZACIÓ DE DANYS I PERJUDICIS, PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL | Expedient d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (fase ADO) | | | |
| | | En tractar-se de reclamacions de responsabilitat patrimonial d'import igual o superior a 50.000 €, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA | | | |
| | | Que existeix informe del servei, el funcionament del qual hagi ocasionat presumptament una lesió indemnitzable | | | |
| | | Execució de sentències (fase ADO) | | | |
| | | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | | | | | |
| | EXPEDIENTS D'ACTES RESOLUTORIS DE RECURSOS ADMINISTRATIUS AMB CONTINGUT ECONÒMIC | Acte de resolució del recurs (fase ADO) | | | |
| | | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| DESPESES, LES FASES A I D DE LES QUALS NO ESTAN SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA, D'ACORD AMB L'ARTICLE 17 DEL RD 424/2017 | Acte de resolució del recurs (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| CONTRACTES TRAMITATS EN EL MARC DEL SISTEMA DE RACIONALITZACIÓ TÈCNICA DE LA CONTRACTACIÓ (FINS A LA FASE D'ADJUDICACIÓ / FORMALITZACIÓ) | Inici de licitació d'obra (sense fase pressupostària) | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes | | | |
| | En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciant exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general. | | | |
| | Que existeix acta de replanteig previ | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | |
| | Inici de licitació de subministrament (sense fase pressupostària) | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix Plec de prescripcions tècniques del subministrament | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general. | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | |
| | Inici de licitació de servei (sense fase pressupostària) | | | |
| | Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general | | | |
| | Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte | | | |
| | Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista | | | |
| | En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat la Secretaria general. | | | |
| | En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició | | | |
| | Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP | | | |
| | En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP | | | |
| | En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres i percentatges | | | |
| | Adjudicació de l'acord marc (sense fase pressupostària) | | | |
| | En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació. | | | |
| | En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | |
| | En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | |
| | Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | |
| | Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació | | | |
| | En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió | | | |
| Adjudicació d'un contracte basat en un acord marc (fase AD) | | | | |
| Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP | | | | |
| Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | | |
| En haver-se adjudicat l'acord marc a més d'un empresari i no establir-se en l'acord tots els termes del contracte, que s'ha sol·licitat oferta escrita a tots els empresaris o almenys a un mínim de 3 | | | | |
| Adjudicació a través de sistemes dinàmics de contractació (fase AD) | | | | |
| Que, si s'escau, s'ha publicat l'anunci al que es refereix l'art. 225.2 de la LCSP | | | | |
| Que s'ha convidat a tots els empresaris admesos en el sistema | | | | |
| En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació. | | | | |
| En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent | | | | |
| En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP | | | | |
| En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació | | | | |
| En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent | | | | |
| En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article | | | | |
| Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social | | | | |
| Aprovació de la despesa (fase A) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |
| Compromís de la despesa (fase AD/D) | | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |

ANNEX 3. SUBVENCIONS ATORGADES

FISCALITZACIÓ

LIMITADA PRÈVIA
REQUISITS BÀSICS NORMATIVA MUNICIPAL PLENA POSTERIOR

EXPEDIENT

FASES PROCEDIMENT / EXTREMS A COMPROVAR

| EXPEDIENT | FASES PROCEDIMENT / EXTREMS A COMPROVAR | FISCALITZACIÓ | | |
|---|---|------------------|---------------------|-----------------|
| | | REQUISITS BÀSICS | NORMATIVA MUNICIPAL | PLENA POSTERIOR |
| SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA | Convocatòria (Fase A) | | | |
| | Que existeixen i estan aprovades les bases reguladores de la subvenció, i que han estat publicades al Butlletí Oficial de la Província. | | | |
| | Que en la convocatòria hi figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció, i la quantia total màxima de les subvencions convocades, així com, en el seu cas, l'establiment d'una quantia addicional màxima, en aplicació de l'article 58 del RLGS. | | | |
| | Que en la convocatòria hi figuren els criteris de valoració de les sol·licituds, i que aquests es corresponen amb els que s'estableixen a les corresponents bases reguladores. | | | |
| | Ampliació i/o distribució del crèdit (Fase A) | | | |
| | En tractar-se d'expedients d'aprovació de despesa per la quantia addicional de l'article 58 del RLGS, que no es supera l'import establert a la convocatòria una vegada obtingut el finançament addicional. | | | |
| | Concessió (Fase D) | | | |
| | Que existeix informe de l'òrgan col·legiat corresponent sobre l'avaluació de les sol·licituds. | | | |
| | Que existeix informe de l'òrgan instructor en el que consta que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a les subvencions, d'acord amb la informació de la qual disposa. | | | |
| | Que la proposta de resolució del procediment expressa el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals se'ls concedeix la subvenció, i la quantia. | | | |
| | Que s'acredita, en la forma establerta a la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament. | | | |
| | Resolució (Fase O) | | | |
| | En tractar-se de subvencions que la normativa preveu que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes. | | | |
| | En tractar-se de pagaments a compte, que es preveuen a la normativa reguladora de la subvenció. | | | |
| Que s'acompanya certificació expedida per l'òrgan encarregat de seguiment de la subvenció, d'acord amb l'article 88.3 del RLGS. | | | | |
| SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA | Concessió (fase AD) | | | |
| | Que la concessió directa de la subvenció es correspon amb algun dels supòsits que, segons la normativa vigent, s'habiliten per aquest procediment. | | | |
| | Que s'acredita, en la forma establerta a la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i que no està sotmès a les prohibicions per obtenir aquesta condició. | | | |
| | Resolució (fase O) | | | |
| | En tractar-se de subvencions que la normativa preveu que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes. | | | |
| | En tractar-se de pagaments a compte, que es preveuen a la normativa reguladora de la subvenció. | | | |
| Que s'acompanya certificació expedida per l'òrgan encarregat de seguiment de la subvenció, d'acord amb l'article 88.3 del RLGS. | | | | |

ANNEX 4. ALTRES EXPEDIENTS

FISCALITZACIÓ

| EXPEDIENT | FASES PROCEDIMENT / EXTREMS A COMPROVAR | FISCALITZACIÓ | | |
|---|---|---------------------|---|--------------------|
| | | REQUISITS BÀSICS | LIMITADA PRÈVIA NORMATIVA MUNICIPAL | PLENA POSTERIOR |
| CONVENIS DE COL-LABORACIÓ AMB ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES O AMB PERSONES FÍSQUES O JURÍDIQUES SUBJECTES A DRET PRIVAT | Aprovació del conveni (fase AD) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general o del servei jurídic de la Corporació sobre el text del conveni | | | |
| | Modificacions (fase AD) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general o del servei jurídic de la Corporació sobre el text de la modificació | | | |
| | Pròrroga del conveni (fase AD) | | | |
| | Que existeix informe de la Secretaria general o del servei jurídic de la Corporació sobre el text de la pròrroga | | | |
| RECONeixEMENT DE L'obligació (fase O) | Reconeixement de l'obligació (fase O) | | | |
| | Que s'acompanya la certificació del responsable del seguiment del conveni acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix, per a la realitzar els pagaments | | | |
| CONTRACTES PATRIMONIALS O PRIVATS, EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL | Aprovació de la despesa (fase A) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Compromís de la despesa (fase AD/D) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| PASSIUS FINANCERS | Amortització de préstecs i interessos que se'n derivin, si és el cas (fase ADO/O) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| ACTIUS FINANCERS | Adquisició d'efectes, bons i altres títols (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Avançaments i préstecs, amb o sense interès, concedits (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Lliuraments de fons en concepte de dipòsits o fiances realitzats per l'entitat local i els seus organismes autònoms a la tresoreria o les caixes d'altres agents econòmics (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Adquisició d'accions i participacions (fase ADO) | | | |
| | No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | |
| | Aportacions patrimonials realitzades per les entitats locals o els seus organismes autònoms (fase ADO) | | | |
| No hi ha extrems addicionals a comprovar | | | | |