
EL RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I CONTROL FINANCER DE LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Barcelona, 30 de novembre de 2017



Maria Petra Sáiz Antón
Interventora d'administració local
Censor jurat de comptes
Presidenta del CSITAL de Catalunya

INDEX

- 1. Introducció**
- 2. Principals novetats de la LCSP i del RCI amb incidència en el control intern**
 - 2.1. Àmbit subjectiu d'aplicació de la LCSP i del RCI
 - 2.2. Novetats del RCI que repercuteixen en el control intern de la contractació pública
 - 2.2.1. Fases i formes d'exercici de la funció interventora en el RCI
 - 2.2.2. El control financer permanent i l'auditoria pública
- 3. Novetats de la LCSP que afecten al control intern**
 - 3.1. La programació i la transparència en el RCI i en la LCSP
 - 3.2. La intervenció de la comprovació material de la inversió
 - 3.3. Valoració del compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en els expedients de contractació.
 - 3.4. Despeses anticipades.
 - 3.5. Els reparaments. La responsabilitat dels òrgans de control
 - 3.6. Uniformitat del règim jurídic de la LCSP: els contractes harmonitzats i els contractes menors..
 - 3.7. La fiscalització dels expedients electrònics
 - 3.8. regim de control simplificat
- 4. La fiscalització i intervenció dels expedients de contractació.**
 - 4.1. Fiscalització prèvia plena. Convenis, encàrrecs de gestió i contractes de concessió de serveis.
 - 4.2. Aspectes a ressaltar de la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsic.
 - 4.2.1. Extrems de general comprovació
 - 4.2.2. extrems addicionals de comprovació dels expedients de contractació d'obres, subministraments i serveis
 - 4.3. Verificacions de la intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions i de la intervenció formal i material del pagament
- 5. Novetats del control financer i l'auditoria pública. Aplicació a la contractació pública.**
 - 5.1. Control financer permanent
 - 5.2. Auditoria pública

ANNEXOS.

- Annex 1 Resum àmbit subjectius de la LCSP
- Annex 2 Aspectes a verificar respecte del pressupost base de licitació (art. 100 LCSP) i del valor estimat i el preu estimat del contracte (art. 102 i 102 LCSP)

BIBLIOGRAFIA

ABREVIATURES.

- **LAC.** Llei 22/2015, de 20 de juliol.
- **LBRL.** Llei 7/19855, reguladora de les bases del règim local
- **IGAE.** Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- **LC.** Llei 22/2003, de 29 de juny concursal.
- **LCSP.** Llei 9/2017, de 8 de Contractes del sector públic , per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer
- **LGP.** Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria
- **LMRLC.** Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
- **LRJSP .** Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Regim jurídic del sector públic. e
- **LOEPSF.** Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. LRSAL: Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.
- **PGC2007.** Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat
- **PLCAP.** Plecs de Condicions administratives particulars
- **RCI.** Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector públic local
- **RCIAGE.** Real decreto 2188/1995, de 28 de diciembre, por el que se desarrolla el régimen de control interno ejercido por la intervención General de la Administración del Estado.
- **ROAS.** Reglament d'Obres activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny
- **SEC 2010.** Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pe Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de març de 2103
- **TRLCSP.** Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. Aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- **TRLHL.** Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret 2/2004, de 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

La crisi econòmica va evidenciar carències estructurals de l'economia europea i obligà a la UE a replantejar els objectius de progrés econòmic i social amb un horitzó a mig termini sobre cinc objectius quantificables aplicables a tots els estats membres: l'ocupació, la investigació i la innovació, el canvi climàtic i l'energia, l'educació i la lluita contra la pobresa i a aprovar la denominada l'Estratègia 2020¹ que estableix dos eixos bàsics per assolir els objectius fixats: impulsar un creixement intel·ligent, sostenible i integrador i aconseguir unes finances públiques sostenibles que permetessin retornar a la senda del Pacte d'Estabilitat i Creixement recolzat en el Pacte fiscal Europeu² aprovat l'any 2012.

La rellevància de la contractació pública —a la que el pressupost de la UE destina de 2.406.000 mil euros que representa el 20% del PIB dels estats membres (el 18,5% del PIB de l'Estat espanyol)³— fa que l'Estratègia 2020 consideri que la contractació pública desenvolupa un paper clau ja que es configura com un dels instruments fonamentals basats en el mercat interior per assolir els citats objectius de creixement intel·ligent, sostenible i integrador, garantint alhora una major racionalitat econòmica dels recursos públics.

L'any 2010 la UE inicia un procés de revisió i modernització de la contractació pública que culmina amb l'aprovació pel Parlament i el Consell de les Directives de contractació pública 2014/23/UE d'adjudicació de contractes de concessió, 2014/24/UE, relativa a la contractació pública i 2014/25/UE relativa a la contractació per entitats que operen en els sectors de l'aigua, energia, transports, serveis postals, del 15 de gener de 2014.

L'Estat espanyol amb l'aprovació de la Llei 9/2017, de 8 de Contractes del sector públic⁴ per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, vol donar compliment als requeriments de l'UE i alhora modernitzar la contractació pública sobre el principi d'integritat, fonament del dret a una bona administració reconegut en la Carta dels Drets fonamentals de la UE i en la Recomanació del Consell de l'OCDE sobre la contractació pública de 23 de març de 2015.

Aquesta Recomanació aposta per l'adopció de polítiques comuns en els països de l'OCDE orientades a transformar la contractació pública en un instrument estratègic harmonitzat amb els principis generals del bon govern, pel que proposa un enfocament integral de la contractació per a tots els nivells d'administració incardinat amb altres elements de la governança estratègica com la planificació, la pressupostació, la gestió financera i els

¹ Com (210) 2020 de 3 de març de 2010. Europa 2020. Una estratègia per un creixement intel·ligent, sostenible i integrador

² El Tractat d'Estabilitat, Coordinació i Governança de la Unió Econòmica i Monetària, conegut com a Pacte fiscal europeu dels 27 membres de l'UE, s'aprovà el 2 de març de 2012 i comportà entre d'altres mesures un major control i supervisió pressupostària.

³ Veure: Dades Públic Procurement indicators 2011. (15,5% PIB sense utilities) http://ec.europa.eu/internal_market/publicprocurement/docs/indicators2011_en.pdf, Observatori de Contractació pública i Informe 2015 Tribunal de Comptes Europeu

⁴ La LCSP entra en vigor el 9 de març de 2018

mecanismes de control i supervisió que, basats en l'avaluació de riscos, assegurin que els controls interns –inclosos els controls financers, l'auditoria interna i els controls de la gestió– i les auditories externes, estiguin coordinats i integrats i disposin dels recursos suficients per garantir la transparència, la informació, l'ús eficient dels fons públics i el retiment de comptes conforme a l'interès públic i als principis generals del bon govern durant tot el cicle de la contractació pública

Les recomanacions de l'OCDE sobre el control de la contractació pública estan totalment imbricades en les funcions de control intern de la gestió econòmico-financera assignades als interventors de l'IGAE en la LGP, als interventors de les comunitats autònomes en les lleis de finances autonòmiques i als interventors dels ens locals en el TRLHL.

El control intern de la gestió econòmico-financera dels ens locals es va veure reforçat amb l'aprovació de la LRSAL que determinà que s'exerciria en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, incloent l'auditoria pública, en les entitats que es determines reglamentàriament, i la funció de control d'eficàcia.

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector públic local, que entra en vigor l'1 de juliol de 2018,⁵ desenvolupa reglamentàriament les previsions de l'article 213 del TRLHL i contempla importants concrecions i novetats –aplicables a la contractació pública l'exemple paradigmàtic de la gestió de la despesa pública– relacionades amb la planificació de control prèvia determinació de les àrees de risc, concreció de l'abast de les verificacions de compliment normatiu aplicables a la funció interventora, els procediments de control financer permanent i auditoria pública, incardinats amb l'execució pressupostària, la verificació del compliment d'objectius previstos i l'anàlisi d'operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de l'eficàcia i la racionalitat econòmico-financera, de la gestió de la despesa pública.

La nova visió estratègica de la contractació pública fonamentada en l'augment de l'eficàcia, la transparència, la programació, la igualtat de tracte, el recolzament d'objectius socials, ambientals, de foment de la participació de les PIME i que preveu noves previsions sobre l'àmbit subjectiu i nous conceptes com el pressupost base de licitació, el valor estimat i el preu dels contractes, així com de nous criteris d'adjudicació en base a la millor relació qualitat–preu amb criteris econòmics i qualitius vinculats a conceptes com el càlcul del cicle de vida i en definitiva la integració de la contractació administrativa en les finances públiques, vinculada a l'aplicació de mecanismes de supervisió i control, justifica confrontar les novetats de la LCSP amb les del règim del control intern previstes en el RCI com a un element fonament per avançar en el model de contractació pública basat en el principi d'integritat.

⁵ Amb l'excepció de la DT única del RCI que demora als comptes que es tanquin a partir de l'1/1/2019 la realització de l'auditoria de comptes prevista a l'article 29.3.A.

2. PRINCIPALS NOVETATS DE LA LCSP I DEL RCI AMB INCIDÈNCIA EN EL CONTROL INTERN

2.1. Àmbit subjectiu d'aplicació de la LCSP i del RCI.

El control al que es refereix el títol VI del TRLHL s'exercirà pels òrgans d'intervenció sobre la totalitat dels ens del sector públic local. A aquests efectes el RCI estableix que formen part del sector públic local els ens següents:

- a) La pròpia entitat local.⁶
- b) Els organismes autònoms locals.
- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- e) Les fundacions dependents de l'entitat local.
- f) Els fons sense de personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectui majoritàriament des de el pressupostos generals de l'entitat local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'entitat local de conformitat amb la LRJSP.
- h) Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents de les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local.

La definició de l'àmbit subjectiu dels ens subjectes al control intern que fa l'article 2 del RCI és més ampli que el definit pel TRLHL –que únicament preveu l'aplicació del control intern a la pròpia entitat local, els organismes autònoms i les societats mercantils dependents– i resulta ajustat a la definició de sector públic que fa la LOEPSF. En aquest sentit remarcar que el Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya en les al·legacions presentades al Projecte de RCI va considerar que hagués estat més convenient que un aspecte tant rellevant com és l'àmbit subjectiu es regulés en el TRLHL i seguis l'estructura de la LGP que classifica els ens que integren el sector públic estatal en sector públic administratiu, empresarial i fundacional associant-los els procediments de control a aplicar.

Les formes d'exercici del control intern de la gestió econòmico-financera dels ens locals, aplicable a la també a la contractació pública dels ens locals són segons l'article 213 del TRLHL, modificat per la LRSAL: **la funció interventora⁷ i el control financer⁸ que compren**

⁶ Segons l'article 3 de la LBRL, són entitats locals territorials: El municipi, la província i la illa en els arxipèlags balear i canari. Tenen així mateix la condició d'entitats locals: les comarques i altres entitats que agrupin municipis, instituïdes per les comunitats autònomes de conformitat amb la LBRL i els corresponents estatuts d'autonomia, les àrees metropolitanes i les mancomunitats de municipis

⁷ Art. 3.2 del RCI “La función interventora tiene por objeto controlar los actos de la Entidad Local y de sus organismos autónomos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de sus fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso. En los supuestos en que así lo determine la normativa aplicable, se realizará la función interventora en los consorcios, cuando el régimen de control de la Administración pública a la que estén adscritos lo establezca”.

⁸ Art. 3.3 “El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la

les modalitats de funció de control financer permanent i l'auditoria pública, incloent ambdues el control d'eficàcia⁹

Per determinar l'abast i contingut de la fiscalització i del control financer de la contractació pública en els ens locals cal cohonestar els àmbits subjectius i els procediments de control i de contractació regulats en el RCI i en la LCSP.

L'article 3 de la LCSP determina l'àmbit subjectiu del sector públic diferenciant entre els ens que ostenten la condició 'administració pública o de poder adjudicador. En el quadre 1 es detalla l'àmbit d'aplicació de la LCSP als ens locals, que incorpora les següents novetats:

- a. Aclareix les entitats que tindran o no la consideració d'administració pública i de poder adjudicador.
- b. Estableix els següents requisits perquè ens com els consorcis o altres entitats de dret públic ostentin la consideració d'administració pública.
 - Tenir la condició de poder adjudicador.
 - Estar vinculades a una o diverses administracions públiques o dependents.
 - No s'han de finançar majoritàriament amb ingressos de mercat..

La definició del sector "administracions públiques" (S.13) del SEC inclou totes les unitats institucionals que són productors no de mercat la producció dels quals es destina al consum individual o col·lectiu, que es financin mitjançant pagaments obligatoris efectuats per unitats pertanyents a altres sectors i que efectuen operacions de redistribució de la renda i de la riquesa nacional .

D'acord amb aquests requeriments les entitats públiques empresarials deixen d'aparèixer a la llista d'ens administracions públiques als efectes del règim de contractació, ja que únicament tindran aquesta consideració en la mesura que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquesta modificació és una translació de la definició del concepte "sector administracions públiques" del SEC 2010 que també contempla la LRJSP,.

- c. Defineix el concepte de poders adjudicadors L'article 3.3 diu que són els ens creats específicament per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial mercantil, sempre que un o diversos subjectes que s'hagin de considerar poder adjudicadors financin majoritàriament la seva activitat, controlin la seva gestió, o nomenin més la meitat dels membres del seu òrgan d'administració, direcció o

gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.

Art. 3.5. El órgano interventor ejercerá el control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones y ayudas concedidas por los sujetos que integran el sector público local, que se encuentren financiadas con cargo a sus presupuestos generales, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Subvenciones"

⁹ L'òrgan interventor, segons l'art 3.5 del RCI, també exercirà el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que es financin amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb l'establert en la LGS.

vigilància. S'entendrà que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat quant tinguin la consideració de productor de mercat de conformitat amb el SEC

D'altra banda, l'article 32 de la LCSP estableix que quan un ens constituït com a mitjà propi, compleixi les condicions per ser-ho, sempre tindrà la consideració de poder adjudicador, sense que pugui eludir les regles de la contractació pública per la seva forma jurídica.

QUADRE 1. Àmbit subjectiu dels ens del sector públic local als efectes de la LCSP¹⁰

1. Sector públic	2. Administracions públiques	3. Poders adjudicadors
a. Administració General l'Administració Local b. Organismes autònoms c. Consortis personalitat jurídica pròpia regulats per LRJSP i legislació règim local i els previstos legislació duanera. d. Fundacions públiques, que reuneixen algun dels requisits següents: <ul style="list-style-type: none"> – Que es constitueixin de forma inicial, amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una o varies entitats integrades en el SP, o rebin aquesta aportació amb posterioritat a la constitució – Que el patrimoni de la fundació estigui integrat en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per subjectes integrants SP amb caràcter permanent – Majoria de drets de vots en el patronat correspongui de representats del SP e. EPE locals definides en la LRJSP i entitats dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades a un subjecte pertanyent al del SP o dependent d'aquests f. Societats mercantils en el capital social de les quals la participació, directa o indirecta > 50% dels ens a,b,c,d,e,f. g. Fons sense personalitat jurídica h. Altres ens amb personalitat jurídica pròpia creats per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil sempre que un o varis subjectes pertanyents al SP financin majoritàriament l'activitat, controlin la gestió o nomenin més del 50% dels membres de l'òrgan d'administració, direcció o vigilància i. Associacions constituïdes per entitats lletres anteriors j. Diputacions forals, Juntres generals Territoris històrics País Basc	a. Les incloses a les lletres: a),b), j) de la columna 1. b. Els Consortis i altres entitats de dret públic que compleixin les circumstàncies de la lletra c) de la columna 3 següent per ser poders adjudicadors i estant vinculats a una o varies administracions públiques o dependents d'aquestes: No es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.	a. Les administracions públiques b. Les fundacions públiques c. Altres entitats amb personalitat jurídica pròpia diferents de les anteriors que hagin estat creades especificant per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, sempre que un o varis subjectes que s'hagin de considerar-poder adjudicador, bé: <ul style="list-style-type: none"> – Financin majoritàriament la seva activitat, – Controlin la seva gestió, – Nomenen més de la meitat dels membres dels membre del seu òrgan d'administració direcció o vigilància d. Associacions constituïdes per les entitats esmentades en les lletres anteriors

Font: elaboració pròpia

En el quadre 2 es mostra la correlació dels ens locals inclosos en l'àmbit subjectiu la LCSP i el règim i modalitats de control aplicables segons el RCI.

¹⁰ Veure annex 1, amb l'esquema complert de l'àmbit subjectiu de la LCSP.

QUADRE 2. Ens locals subjectes a control intern i modalitats de control aplicables.

Funció interventora. Art. 7 RCI	CONTROL FINANCER			
	Control financer permanent Art.29.2 RCI	Auditoria pública. (art. 29.3 RCI)		
		Auditoria comptes anuals	Auditoria Compliment	Auditoria operativa
Entitat local	Entitat local			
Organismes autònoms locals	Organismes Autònoms locals	Organismes autònoms locals		
Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals
		Entitats públiques empresarials locals	Entitats públiques empresarials locals	Entitats públiques empresarials locals
		Societats mercantils dependents entitat local No obligades a ser auditades s/LAC incloses al PAU	Societats mercantils dependents entitat local	Societats mercantils dependents entitat local
		Fundacions sector públic dependents entitat local (obligades a ser auditades per normativa específica)	Fundacions sector públic dependents entitat local	Fundacions sector públic dependents entitat local
		Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local	Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local	Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local
			Altres entitats amb participació total o majoritària ens locals	Altres entitats amb participació total o majoritària ens locals

Font: elaboració pròpia

Els consorcis segons la DA 20 de la LRSAL i l'art. 122 de la LRJSP, estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'administració pública a la que estiguin adscrits. Aquets ens tenen la particularitat de que el control intern pot ser competència dels diversos interventors dels ens locals que els conforme.

Així, els Consortis que tinguin la naturalesa d'ens locals per: a) Haver estat constituïts a l'empara de l'art. 107.2 del RD 3046/1977, b) Estar constituïts íntegrament per ens locals, c) Gestionin interessos propis dels ens locals (art. 25, 26, 86.3 de la LBRL, d) Els seus estatuts els apliquin l'ordenament jurídic local. Les funcions de control intern les exercirà com en qualsevol altre ens local l'interventor del consorci.

Però estan subjectes a l'auditoria de comptes que ha de realitzar l'Interventora de l'ens local al qual la IGAE hagi adscrit el Consorci. Així mateix també estarà subjecte l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa respecte dels serveis públics locals que presti i dels encàrrecs de gestió que com a poder adjudicador li puguin efectuar els poder adjudicadors que els seus estatuts determinin.

Com a exemple de Fons sense personalitat jurídica dotat majoritàriament als pressupostos del es ens locals, es pot citar el previst Ordre HFP/1097/2016, de 26 de novembre, per la qual s'aproven les normes comptables dels fons per a la liquidació d'actius i passius previstos a l'article 13.4 de la LBRL, el que la que la LRSAL que va regular mesures concrets pel foment de la fusió voluntària de municipis..

2.2. NOVETATS DEL RCI QUE REPERCUTEIXEN EN EL CONTROL INTERN DE LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA.

2.2.1. Fases i formes d'exercici de la funció interventora en el RCI.

Les formes d'exercici del control intern de la gestió de la despesa de la contractació pública dels ens locals dependrà de la naturalesa jurídica de l'ens, del nivell d'aplicació de LCSP i del moment i fase del procediment de contractació en la que s'exercita el control.

L'article 7 del RCI, adapta la denominació i contingut de la funció interventora prevista a l'article 214 del TRLHL, distingint l'exercici de la **funció interventora entre les fases de fiscalització i d'intervenció** i les **modalitats d'exercici d'intervenció formal i intervenció material**. La intervenció formal consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots documents que preceptivament s'hagin d'incorporar a l'expedient, mentre que en la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

L'exercici de la funció interventora pot realitzar-se amb caràcter previ o simultani a l'adopció de l'acte.

La funció interventora s'efectua sobre l'entitat local, els organismes autònoms i els consorcis, quan així ho determini la normativa aplicable. Es a dir que la funció interventora es du a terme únicament en els ens que estan subjectes al regim jurídic administratiu i a pressupost limitatiu. El seu objectiu és controlar l'adequació a la legalitat dels actes administratius derivats de l'activitat econòmica per cada fase de l'execució de la despesa, sense efectuar altres valoracions referents a l'eficiència o oportunitat que corresponen al control financer.

La funció interventora s'exercirà en les modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que,

preceptivament, hagin d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

Les fases, formes d'exercici, modalitats i forma de realització de la funció interventora es detalla en el quadre 3 següent:

QUADRE 3. Fases, modalitats, formes d'exercici i documents comptables associats a la funció interventora segons el RCI.

Funció interventora					
Fases. (art. 7 RCI)	Formes d'exercici	Modalitats	Forma realització	Fase del procediment de la despesa	Document comptable associat
a) Fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors	Plena/ limitada prèvia	Formal	Prèvia	Aprovació	A
				Compromís	D
b) Intervenció del reconeixement de les obligacions i ----- Intervenció de la comprovació material de la inversió	Plena	Formal	Simultània	Reconeixement de l'obligació	O
Material					
c) Intervenció formal de l'ordenació del pagament	Plena	Formal	Simultània	Ordenació del pagament	P
d) Intervenció material del pagament	Plena	Formal	Simultània	Realització del pagament	R, K

Font: elaboració pròpia

Les novetats de la funció interventora contemplades en el RCI que afecten als control intern de la contractació pública són:

- a) **Fases de la funció interventora.** Fins l'aprovació del RCI totes les fases de la funció interventora previstes a l'article 214.2 del TRLHL es denominaven intervenció¹¹ El RCI defineix aquestes fases en el mateixos termes que la LGP i el RD 2188/1995 de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern de la IGAE, diferenciant entre la fiscalització als actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o

¹¹ Article 214.2 TRLHL. "El ejercicio de la expresada función comprenderá:

- a) La intervención crítica o previa de todo acto, documento o expediente susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos de valores.
- b) La intervención formal de la ordenación del pago.
- c) La intervención material del pago.
- d) La intervención y comprobación material de las inversiones y de la aplicación de las subvenciones".

aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors¹², i la resta de fases b), c) i d) que es segueixen denominant intervenció¹³.

La fiscalització dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors, es pot realitzar de forma prèvia plena (revisant la totalitat del contingut de l'expedient) o de forma limitada prèvia de requisits bàsics. Mentre que per la resta d'actes d'intervenció la funció interventora únicament es pot efectuar de forma plena.

- b. **Concreció del contingut i abast de la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics** i aplicació obligatòria dels requisits transcendents en el procés de gestió que fixi l'Acord del Consell de Ministres, vigent en cada moment, respecte de la funció interventora en règim de requisits bàsics en el supòsits d'aplicació a les entitats locals.

La fiscalització pot tenir el caràcter de prèvia i plena o bé, previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del President, el Ple podrà aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, concretant els aspectes i requisits que aquesta ha de complir d'acord amb les previsions dels articles 219 del TRLHL i 13.2 del RCI.

El RCI estableix com a novetat que en la fiscalització dels **expedients de despeses i obligacions pels que s'hagi optat pel règim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics** necessàriament s'hagin de revisar, com a mínim, els extrems que per cada expedient i fase de l'execució de la despesa estan aprovats en l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 de fiscalització de requisits bàsics, actualitzat l'u de juliol de 2011, que **dedica els apartats, primer i vuitè a catorzè a concretar els mínims a complir en la fiscalització dels expedients de contractació administrativa.**

Amb aquesta obligació es pretén que resulti impossible buidar de contingut aquest tipus de fiscalització, com de vegades succeïa quan per acord plenari els extrems a fiscalitzar quedaven reduïts exclusivament als apartats a) i b) de l'article 219.2 del TRLHL: a) existència de crèdit adequat i suficient i b) que les obligacions o despeses es generessin per òrgan competent.

Fins que no entri en vigor el RCI no és d'aplicació obligatòria el citat acord del Consell de Ministres, no obstant sí que des de fa anys el seu contingut ha servit de guia i s'ha incorporat en les instruccions, circulars i normes reglamentàries de fiscalització limitada prèvia aprovades per molts municipis de mida mitjana i gran.

Els apartats novè a catorzè de l'acord del Consell de Ministres de 30/5/2008 de requisits bàsics determinen l'abast de la fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als contractes administratius regulant els extrems de general comprovació i les verificacions específiques a realitzar en els expedients dels contractes d'obres, de

¹² Aparta a) de les Fases de la funció interventora del quadre núm. 3

¹³ Veure apartats b), c) i d) quadre núm.

subministrament, de serveis¹⁴, dels contractes tramitats a través d'acords marcs i sistemes dinàmics de contractació. Contractació centralitzada, dels contractes de concessió d'obra pública i els expedients d'execució de treballs per la pròpia Administració.

En l'apartat 4 es farà un anàlisi de les novetats de la LCSP que afecten a les tipologies dels contractes ressenyats, seguint l'esquema del citat acord del Consell de Ministres,

2.2.2. El control financer permanent i l'auditoria pública.

L'objecte del control financer és verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, en l'aspecte econòmic-financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i als principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer permanent de la contractació pública s'exercirà sobre els ens en els que es dugui a terme la funció interventora, es a dir en l'entitat local i els organismes públics dependents amb participació total o majoritària de l'ens local i als consorcis en el termes explicats en l'apartat 2.2.1.¹⁵

La finalitat del control financer permanent comprovar, de forma continua que el funcionament de l'activitat econòmic-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes l'òrgan de gestió podrà aplicar tècniques d'auditoria¹⁶.

Les principals novetats del RCI en relació amb el control financer són les següents:

a. **L'adaptació de les formes d'exercici del control financer als preceptes de la LGP**

Les modalitats d'exercici del control financer previstes en el RCI són les mateixes que per l'Administració General de l'Estat: el **control permanent i auditoria pública, incloent ambdues el control d'eficàcia**. També s'exercirà sobre les entitats col·laboradores beneficiaris de subvencions i ajudes a càrrec al Pressupost segons LGS

L'auditoria pública, Va ser contemplada per primera vegada amb la modificació de l'article 213 del TRLHL aprovada per la LRSAL, si bé el seu abast i contingut estava pendent del desenvolupament reglamentari que s'ha completat amb el RCI.

¹⁴ El TRLCSP classificava els contractes en contractes d'obres, concessió d'obres públiques, gestió de serveis públics, subministraments, serveis i col·laboració entre el sector públic i el sector privat.

¹⁵ veure quadre núm. 2, i explicacions sobre el control dels consorcis pag.9.

¹⁶ El RCI no fa esment a l'aplicació del control financer permanent a les entitats públiques empresarials locals, a diferència de l'art. 158.e) de la LGP i de la Disposició primera 2.e) de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'objecte de l'auditoria pública és la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmico-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en las normes d' auditoria i instruccions que dicti la IGAE. Les modalitats de l'auditoria pública són: L'auditoria de comptes i l'auditoria operativa.

L'auditoria de comptes. Té com a finalitat verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, i si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. La seva execució és anual. S'aplicarà als ens següents

- Els organismes autònoms locals.
- Les entitats públiques empresarials locals.
- Les fundacions del sector públic local obligades a ser auditades per la normativa específica.
- Els fons i els consorcis als que es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- Les societats mercantils i las fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació de ser auditades que s'hagin inclòs en el pla anual d'auditories.

L'auditoria de compliment i auditoria operativa. Es realitzarà a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. La seva finalitat és millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer patrimonial pressupostari, comptable organitzatiu i procedimental.

L'auditoria compliment. Té per objecte verificar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmico-financera s'han desenvolupat de conformitat amb normes d'aplicació.

L'auditoria operativa. Té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmico-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles

El contingut de l'auditoria de compliment i de l'auditoria operativa inclourà el control d'eficàcia consistent en verificar el grau de compliment dels objectius programats, el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

b. Aplicació a l'auditoria pública dels ens local de les normes tècniques de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

El RCI preveu el format i contingut dels informes de control financer. Les Resolucions de la IGAE de 10/7/2015 sobre les quals es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent i per a l'exercici de l'auditoria pública la determinen la tipologia i contingut tipologia d'informes a emetre com a resultat d'aquest treballs,

així com els mecanismes i tramitació: informe provisional, remissió als òrgans controlats pel seu anàlisi i al·legacions i emissió de l'informe definitiu.

- c. **El control financer i l'auditoria pública seran objecte de planificació anual**, en el **pla anual de control financer permanent** i en el **Pla d'auditoria de comptes**, Els informes definitius seran enviats per l'òrgan de control a l'òrgan gestor de l'activitat econòmico-financera, al president i al Ple pel seu examen en un punt independent de l'ordre del dia i si s'aprecien indicis d'infracció administrativa o de responsabilitats comptables o penals s'adreçaran als tribunals de justícia competents i al Tribunal de Comptes.
- d. **Confecció d'un resum informe anual**. Aquest informe l'emetrà l'òrgan de control i ha de resumir els resultats del control intern (funció interventora i control financer), També serà remès al Ple i a la IGAE el primer quadrimestre de cada any.
- e. **Confecció del Pla d'acció**. Aquesta és una novetat important. El RCI preveu que el formalitzarà el President de la corporació amb caràcter anual. Ha de concretar les mesures a adoptar per a corregir les debilitat, deficiències errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum. S'estableixen també els terminis de la seva elaboració i els procediments per a corregir les debilitats posades de manifest.

En l'apartat 5 d'aquest document es concretarà l'abast i contingut del control financer i l'auditoria pública aplicada a la contractació pública.

3. NOVETATS DE LA LCSP QUE AFECTEN AL CONTROL INTERN.

3.1. La programació i la transparència en el RCI i en la LCSP.

El RCI defineix el control intern en termes d'homogeneïtat amb la LGP, determina aplicació de la normativa de control i instruccions dictades per la IGAE i estableix diverses obligacions de publicitat del resultat i dels informes de control i de remissió d'informació a la IGAE i al Tribunal de comptes¹⁷.

En relació amb la transparència i la programació l'article 4.3 del RCI estableix que l'interventor disposarà d'un model de control eficaç i per això se li hauran d'habilitar mitjans adequats. Alhora que determina que el model ha d'assegurar, amb mitjans propis o externs, al menys un 80%, del control efectiu del pressupost general consolidat integrat pel de la totalitat dels ens dependents en termes SEC, mitjançant l'aplicació de la les modalitats de funció interventora i control financer. I en el transcurs de 3 anys, en base a un anàlisi previ de riscos, haurà d'haver arribat al 100% de l'esmentat pressupost.

La planificació del control s'ha d'efectuar sobre un anàlisi de riscos. El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat de que en la gestió sotmesa a control es produeixin

¹⁷ Art. 213 TRLHL, remissió anual a la IGAE dels resultats dels controls. Art. 218.3 Remissió al Tribunal de Comptes, o a l'òrgan de control extern autònom (art. 15.7 del RCI) de les resolucions i acords del President i del Ple contraris als reparaments efectuats

fets o circumstàncies, susceptibles de general incompliments en la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió. Identificats els riscos caldrà assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar¹⁸.

L'anàlisi de riscos s'ha d'efectuar de forma preliminar a la realització de qualsevol planificació de control. En una organització per planificar el control cal determinar:

- a) Els ens on es considera que hi ha un risc major.
- b) Les àrees de risc de cada ens –contractació, subvencions, recursos humans ingressos, urbanisme, encàrrecs de gestió, ens instrumentals etc.–
- c) Planificar els control d'acord amb els mitjans de que es disposa.
- d) Planificar els treballs concrets a realitzar per ens i àrees, el que comportarà que per cada treball de control que es decideixi realitzar, novament s'avalui el risc, ja que si es decideix assumir un risc major, el que comporta reduir l'evidència limitant les proves a realitzar, el que comportarà en definitiva una qualitat inferior del treball final. .

En aquest sentit, cal recordar que la Recomanació de l'OCDE sobre la contractació pública de 2015, preveu conservar la integritat del sistema de contractació mitjançant instruments concrets adaptats als riscos del cicle de la contractació pública, pel que recomana desenvolupar programes de formació i establir controls interns per evitar pràctiques col·lusòries i fomentar la cultura de la integritat i la transparència, així mateix, fa una recomanació específica a la necessitat d'instaurar mecanismes de supervisió i control que afavoreixin el retiment de comptes, citant de forma expressa els controls de gestió i el control intern, els controls financers i auditoria interna i externa.

La transparència i la programació són elements claus per assolir l'objectiu d'una contractació estratègica i transparent, tal com posa de manifest el legislador en la LCSP, un objectiu que serà més fàcil d'assolir amb l'elaboració i posterior seguiment i avaluació de compliment del "**Pla de contractació**" previst a l'article 28.4 de la LCSP que regula l'obligació de les entitats del sector públic de programar l'activitat de la contractació pública que desenvoluparan en un exercici pressupostari o per períodes anuals i a donar a conèixer aquest pla anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia, previst a l'article 134, que al menys reculli els contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Si bé al meu entendre el Pla de contractació hauria d'abastar tots els contractes, pot ser en una primera fase a excepció dels menors, per assolir correctament l'objectiu de la transparència, aquest és un primer pas en el camí de la programació de la contractació que ha d'estar incardinada amb la de la gestió de les finances públiques, la pressupostació

¹⁸ Segons les NIA-ES 200 El Risc d'auditoria (RA) que és el de que, en el nostre cas l'òrgan de control expressi una opinió inadequada quan existeixen incorreccions materials (NIA-ES 320) es compon de: (RI) Risc inherent. És el relacionat amb la pròpia naturalesa de l'ens i les relacions amb el seu entorn, es a dir, les probabilitats de que existeixin errors substancials en funció de les característiques de l'entitat fiscalitzada, (RC) Risc de control és l'associat a l'eficàcia dels controls establerts per l'organització en diferents procediments, (RD) Risc de detecció, És el que deriva de que errors importants, individuals o en conjunt, no siguin detectats mitjançant proves substantives. És una combinació del risc de revisió analítica (RRA), es a dir errors en la detecció de desviacions importants i (RMS) Risc de mostreig substantiu que suposa el risc de que a conclusió de l'auditor basat en una mostra es pugui extrapolar a tota una població, $RD = RRA * RMS$, i Per tant $RA = RI * RC * RD$

plurianual¹⁹, amb el control de gestió i amb els processos de prestació de serveis públics i l'avaluació de resultats, incloses les obres públiques, les aliances amb el sector privat i les concessions, tal com preveu la recomanació de l'OCDE sobre la contractació pública de 2015.

Tal com s'ha comentat en anteriors apartats el RCI també preveu la programació del control intern en base a la confecció i execució del "**Pla anual d'actuacions de control financer**", el "**Pla anual d'auditories**" per part dels òrgans de control intern. Aquests plans recolliran les actuacions de control financer permanent i d'auditoria pública que estan relacionades amb la verificació de l'activitat econòmico-financera mitjançant procediments selectius en la pròpia entitat i ens dependents, que inclouen el control d'eficàcia. Les verificacions consisteixen en verificar el compliment dels objectius programats, el cost i rendiment de les actuacions i serveis conforme als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals, així com **el Pla d'acció** que té com a objectiu establir les mesures correctores detectades en totes les actuacions de control intern, tant els que fan referència a la funció interventora, com a l'auditoria pública en totes les vessants.

Es evident que l'elaboració del **Pla de contractació** és indispensable per posteriorment avaluar el compliment dels objectius programats, per l'elaboració i execució dels Plans anuals d'actuacions de control financer i d'auditories, així com per la confecció del posterior Pla d'acció, que d'acord amb l'article 38 del RCI, ha d'elaborar el President de la Corporació per corregir les debilitats, deficiències i errors detectats en els diferents àmbits de la gestió econòmico-financera de la que és una part fonamental la contractació pública.

L'augment de la transparència per donar a conèixer els resultats del control també està contemplada en el RCI. Els resultats de control permanent s'ha de plasmar en informes individuals per cada actuació, exposant de forma clara i objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte del control indicant quines accions correctores s'han d'aplicar, les quals es verificaran en les següent actuacions de control.

Un avança també per millorar la transparència és la remissió al Ple tant dels informes de control financer permanent com els d'auditoria pública, de l'informe resum del conjunt d'actuacions i del Pla d'acció als que ja s'ha fet esment en l'apartat 2.2.2.

3.2. La Intervenció de la comprovació material de la inversió.

¹⁹ El principi de transparència també està regulat a l'article 6 de la LOEPSF. l'aparat 1 estableix que la comptabilitat de les administracions públiques i altres subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei (com són els de la LCSP i del RCI), així com els seus pressupostos i liquidacions hauran d'incloure informació suficient que permeti verificar la seva situació financera, e compliment dels objectius d'estabilitat, i a aquest respecte els pressupostos i comptes generals de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei. Mentre que l'apartat 3 de l'art. 6 senyala que estaran sotmeses a disponibilitat pública les previsions utilitzades per a la planificació pressupostària, així com la metodologia, supòsits i paràmetres en els que es basin.

La LCSP reula en els articles, 198, 210, 242, l'assistència de l'òrgan de control a la recepció del contracte, en exercici de les funcions de comprovació de la inversió.

- Així l'article 198 preveu que en el pagament del preu mitjançant abonaments a compte amb import acumulat igual o superior al 90% del preu del contracte, incloses les modificacions aprovades, l'expedient del pagament ha d'acompanyar-se, quan resulti preceptiu, de la comunicació a la intervenció per l'eventual assistència a la recepció.
- L'article 210.2 senyala que el compliment del contracte exigirà per part de l'administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent a l'entrega o realització de l'objecte del contracte, o en el termini que es determini en el plec de clàusules administratives particulars, havent-se de comunicar a la intervenció de l'administració corresponent, quan sigui preceptiu, la data i lloc de l'acte per a l'eventual assistència.
- En els modificats de contracte, l'article 242.3 diu que quan la modificació contempli unitats d'obra que hagin de quedar ocultes, abans d'efectuar l'amidament parcial, s'haurà de comunicar a la intervenció, amb una antelació mínima de 5 dies, per tal que, si ho considera oportú, pugui assistir a aquest acte en funció de comprovació material de la inversió, sens perjudici de, que acabades els obres, efectui la recepció, de conformitat amb l'art. 243.1 en relació amb l'art. 210.2

Tot i que l'art. 214.2 d) del TRLHL regulava des de 1998 la intervenció i comprovació material de la inversió, l'article 20 del RCI la desenvolupa per primera vegada, en termes similars a l'article 28 del RCIAGE, quan l'import d'aquesta sigui igual o superior a 50.000€, amb exclusió de l'IVA, sense perjudici que les Bases d'execució del pressupost puguin fixar un import menor.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació i comporta verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte i comptarà en tot cas, quan sigui preceptiu, amb l'assistència de l'interventor, o en qui delegui, a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de que es tracti. Per aquesta verificació l'òrgan interventor, pot estar assessorat quan sigui necessari la possessió de coneixements tècnics.

El resultat de la intervenció es plasmarà, si s'escau, en un acte en la que es faran constar les deficiències apreciades. Preveu així mateix el RCI que quan la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta signada pels que van participar en l'acte de recepció de l'obra, servei, o adquisició, o amb una certificació expedida pel cap del centre, dependència o organisme a qui li correspongui rebre o acceptar les sobres, adquisicions o serveis²⁰..

²⁰ La Resolució de la IGAE de 14 de juliol de 2015, sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, desenvolupa el nomenament tant del representant de la IGAE com d'assessors tècnics facultatius. Així com la plasmació del resultat de la intervenció de la comprovació material concretat en diversos tipus d'actes: favorables, favorables amb observacions i

Cal ressenyar la diferència entre la quantia de 50.000€ IVA exclòs, fixada per l'article 20 del RCI, coincident amb la de l'article 28 del RCIAGE, i les fixades en l'apartat 3 de la DA 3a de la LCSP que preveu, que en aplicació de l'article 214.2 d) del TRLHL, l'interventor assistirà a la recepció material de tots els contractes, excepte els contractes menors (35.000€ en obres i 15.000€, IVA exclòs) alhora que puntualitza que podrà anar assistit a la recepció per un tècnic especialitzat en l'objecte del contracte, que haurà de ser diferent del director de l'obra i del responsable del contracte. La LCSP estableix que els serveis d'assistència de les Diputacions assistiran als petits municipis. Aquesta és una previsió totalment necessària tenint en compte les mancances de tècnics especialitats en aquesta matèria i de les moltes funcions assignades als secretaris interventors.

Ens trobem, pel que fa l'import a partir del qual l'interventor de l'ens local ha d'assistir la comprovació material de la inversió, davant concurs de normes: la LCSP i el RCI. LA IGAE, en la Circular 9/2016, de 13 d'octubre²¹, fa la següent interpretació sobre els dubtes sorgits respecte l'any d'exercici d'inici dels compromisos de despeses plurianuals regulades a l'art. 47.1 del TRLHL i les despeses anticipades de l'article 110.2 del TRLCSP, conclouent:

“Llegados a este punto, y habida cuenta de la existencia de un concurso de normas, resulta procedente traer a colación parte de las consideraciones hechas en el informe de 9 de marzo de 1999, en el que vino a señalar:

“La Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de la Administraciones Pública es una norma general de contratación para la Administración General del Estado, sin perjuicio de que, en otras ocasiones, dada la interdependencia de las normas de contratación y las de gestión presupuestaria, regule ciertos aspectos de la tramitación de los expedientes de contratación que afecten a la ejecución del presupuesto de gasto, como puede observarse, por ejemplo en el caso de la tramitación anticipada de los expedientes de gasto (...)

Evidentemente, en estos supuestos la citada ley sin perjuicio de tener carácter general en materia de contratación para la Administración General del Estado, va a tener carácter de especial frente al texto refundido de la Ley General Presupuestaria y sus normas complementarias, respecto de los aspectos de la gestión presupuestaria que contemple con ocasión de la regulación de los expedientes de contratación.

Por consiguiente, en el caso de concurso de estas normas, es un principio general del derecho que debe prevalecer la norma especial sobre la general...”

desfavorables (en tot cas motivades), desenvolupant les circumstàncies que en aquests dos darrers casos les motiven.

²¹ Veure Circular de la IGAE 9/2013, de 18 d'octubre, als efectes d'unificar el criteri en relació amb la tramitació anticipada i compromisos plurianuals d'expedients de despeses corresponents a contractes del sector públic, encomanes de gestió (art. 24.6 del TRLCSP) subvencions i ajudes públiques, així com convenis de col·laboració.

Així i a falta de millor criteri²², serà preceptiva l'aplicació de la DA 3a de la LCSP respecte dels imports per a l'assistència de la intervenció a les actes de recepció d'obres, subministraments i serveis serà preceptiva pels límits fixats pel RCI en ser aquest una norma de desenvolupament reglamentari de la norma pressupostària i de control d'aplicable als ens locals com é el TRLHL. I en conseqüència tal com preveu el RCI les BEP podrien fixar únicament uns límits inferiors als fixats per la DA 3a de la LCSP.

JA per acabar, si bé el RCI no diu res respecte de l'abast i responsabilitat de l'interventor derivades de la comprovació material de la inversió fora recomanable regular-lo en les BEP o en una norma reglamentaria de control intern. A aquest efectes es poden considerar les previsions de la disposició 16a de la Resolució de 14 de juliol de 2015 de la IGAE senyala al respecte:

Decimosexto. Alcance de las responsabilidades y causas de exención de la misma.

1. Cuando la designación de representante vaya acompañada de la designación de un asesor, el criterio del representante de la Intervención sobre la adecuación de los aspectos técnicos de la inversión a las prescripciones del contrato o encargo, se basará en la opinión del asesor técnico sobre dichos aspectos, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 28 del Real Decreto 2188/1995, de 28 de diciembre.

2. De acuerdo con el apartado 3 del artículo 150 de la Ley General Presupuestaria, según redacción dada por la disposición final Octava de la Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015, el representante de la Intervención y, en su caso, asesor designados quedarán exentos de cualquier responsabilidad cuando los posibles defectos o faltas de adecuación de la inversión realizada con las condiciones generales o particulares de la ejecución de la misma deriven de aspectos o condiciones de ejecución que no den lugar a resultado tangible, susceptible de comprobación, o de vicios o elementos ocultos, imposibles de detectar en el momento de efectuar la comprobación material de la inversión.

Tampoco habrá lugar a la exigencia de responsabilidad en relación a aquellas deficiencias o incorrecciones respecto de las cuales el esfuerzo que hubiera de exigirse al representante de la Intervención y, en su caso, al asesor para detectarlas fuera desproporcionado con los medios personales y materiales disponibles para efectuar el acto de comprobación.

En los supuestos en los que no se haya designado asesor técnico, la responsabilidad exigible al representante de la Intervención designado quedará limitada a los aspectos y deficiencias que se puedan detectar atendiendo a la diligencia media exigida a los profesionales de la Administración que no requieren cualificación técnica en un sector específico objeto de la inversión para el desempeño de las funciones asignadas a su puesto de trabajo.

²² L'article 6.5 del RCI senyala que l'òrgan interventor de la Entitat Local podrà sol·licitar l'assessorament de la IGAE en el marc dels Convenis que pugui subscriure de conformitat amb el previst en la DA 7a de la LRSAL

3.3. Valoració del compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en els expedients de contractació.

L'apartat 3 de la DA 3a de la LCSP atribueix de forma genèrica a l'òrgan interventor de l'ens local els actes de fiscalització, tal com preveia l'apartat 8 de la DA 2a del TRLCSP, sense diferenciar entre els actes de fiscalització, d'intervenció o els informes d'intervenció. sense consideració el diferents tractament i comeses que els hi dona la normativa de control.

Aquest fet s'evidencia en la nova obligació pels interventors que preveu l'apartat 3 de la DA 3a de la LCSP, que fa recaure en l'àmbit de la fiscalització la valoració que s'ha d'incorporar a l'expedient de contractació sobre les repercussions de cada nou contracte, excepte els contractes menors, sobre el compliment per part de l'entitat local dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Aquesta nova obligació és addicional a l' "*acte de fiscalització*" que l'òrgan interventor ha d'efectuar en les diferents fases dels procediments de contractació que es formalitza amb una diligència.²³ ja que ara incorpora l'exigència, prevista a l'article 7.3 de la LOESPF, sobre a l'avaluació del compliment de la estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera dels actes administratius i dels contractes, que està en la línia de l'informe que preveu l'article 85 de la LBRL en relació a la forma de gestió dels serveis públics.

A efectes pràctics la complexitat l'obligació de la DA 3a de la LCSP d' efectuar aquesta valoració requerirà de l'emissió d'un informe específic presenta els següents dubtes i dificultats:

- La valoració del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària s'ha de calcular en termes consolidats del conjunt d'ens que conformen el sector públic de cada ens local termes SEC 2010, es a dir el propi ens local i el seu sector públic instrumental dependent.
- Moment de l'emissió de l'informe de valoració. Tot i que la DA 3a de la LCSP no ho especifica. Al meu entendre hauria de coincidir únicament amb l'acte de fiscalització de l'aprovació de l'expedient de contractació. No obstant haurem d'esperar futures actualitzacions dels requeriments de verificació dels expedients de contractació de l'Acord del Consell de Ministres
- Donat que la fiscalització únicament és aplicable als ens que es regeixen pel dret administratiu i tenen pressupost limitatiu, cal interpretar que aquesta valoració del compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera s'haurà d'efectuar únicament en els expedients de contractació de les entitats locals, organismes autònoms i alguns consorcis, subjectes al règim jurídic administratiu i pressupost limitatiu (veure quadre núm. 2).
- La important quantitat d'expedients de contractació que es tramiten en un ens local de mitjà i gran dimensió que superen els límits dels contractes menors, fa que el

²³ Si la fiscalització és de conformitat la diligència únicament és "d'intervingut i conforme"

compliment d'aquest requeriment incrementi de forma significativa la càrrega de treball de l'òrgan interventor.

3.4. Despeses anticipades.

L'apartat 2A DA 3a de la LCSP contempla la possibilitat de tramitar anticipadament els contractes l'execució material dels quals s'hagin d'iniciar l'exercici següent²⁴ o aquells en els que el finançament depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a un altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que hagin de finançar el contracte corresponent²⁵

Aquesta redacció resol dues situacions que es donaven fins que afectaven als expedients de contractació:

a. La manca de regulació de les despeses anticipades pels ens locals

Les despeses anticipades suposen una excepció al principi de temporalitat dels crèdits previst a l'art. 176.1 del TLHL que senyala que únicament es podran imputar a càrrec dels crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost les obligacions derivades d'adquisicions obres, serveis i demés prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

No obstant el TRLHL contempla excepcions a la regla general. Una d'elles és les despeses plurianuals regula a l'article 174 del TRLHL²⁶ i a l'article 110.2 del TRLCSP que reproduïx en termes idèntics l'article 117.2 de la LCSP.²⁷

²⁴ D'acord amb la Circular de la IGAE 9/2013, en el cas de la tramitació anticipada reguolda en l'article 47.6 de la LGP, que es remet a l'article 110.2 del TRLCSP, l'inici s'ha d'entendre en termes d'execució material d'ela prestació, que difereix del previst en la LGP, que es refereix a l'execució pressupostaria i a l'exhibilitat de la prestació, ja davant del concurs de normes preval el règim especial previst a l'article 110.2 del TRLCSP sobre l'article 47 de la LGP.

²⁵ Veure La Resolució de la IGAE de 14 de juliol de 2015, sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, desenvolupa el nomenament tant del representant de la IGAE com d'assessors tècnics facultatius. Així com la plasmació del resultat de la intervenció de la comprovació material concretat en diversos tipus d'actes: favorables, favorables amb observacions i desfavorables (en tot cas motivades), desenvolupant les circumstàncies que en aquests dos darrers casos les motiven.

²⁶ Segons l'informe de la IGAE de 1996 per què una despesa tingui el caràcter plurianual ha de comprometre crèdits corresponents a dos o més exercicis. Això no vol dir que necessàriament la prestació a que correspongui hagi de tenir una durada superior a un any, sinó que tot i que pugui ser inferior a 12 mesos s'estengui, al menys o en part, a varis exercicis. D'acord amb l'art. 174 del TRLH l'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual es subordinarà als al crèdit que per a cada exercici autoritzin els pressupostos. Es podran adquirir despeses plurianuals per a) inversions i transferències de capital, b) contractes de subministraments, consultoria, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment i arrendament d'equips no habituals, c) Lloguer de béns immobles, d) càrregues financers dels deutes de l'ens locals i organismes autònoms i e) transferències corrents derivades de convenis subscrits per el corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre. Pels casos a), b) i e), el nombre d'exercicis no podrà ser superior a 4 i pels casos a) i e) les despeses imputables seran:

Y (total despesa) = X (any 0) + 70% X (any 1) + 60% X (any 2) + 50% X (any 3) + 50% X (any 4). Del que es dedueix que la despesa de l'any 0 és igual al 30,30% de Y

²⁷ Article 117 LCSP. "Els expedients de contractació es podran ultimar inclús amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, encara que la seva execució, ja es realitzi en una o varies anualitat, s'hagi d'iniciar

Davant de la manca de regulació de l'article 174 del TRLH de la tramitació anticipada, molts ens locals la han regulat en les Bases d'Execució del Pressupost a la llum de l'article 110 de la LGP, preveient, en els termes de les Regles 41 a 43 de l'Ordre d'1 de febrer de 1996 per la qual s'aprovà la Instrucció de l'operatòria comptables a seguir en l'execució de la despesa de l'Estat els aspectes següents:, :

- La inclusió en el PLCAP o document equivalent que l'adjudicació i formalització del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contractes en l'exercici corresponent
- La inclusió d'un certificat del compliment dels límits om imports autoritzats en l'art. 174 del TRLHL.

b. La fiscalització favorable condicionada dels expedients de contractació de tramitació anticipada

La DA 3a.2 resol la limitació prevista en els apartats 5 i 6 de l'article 173 del TRLHL d'adquisició de compromisos de despeses sense que existissin documents fefaents que acreditessin compromisos fermes d'aportació, en el cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers atenent a les previsions inicials del pressupost a efectes del seu anivellament i fins l'import previst en els estats d'ingressos en ordre a l'afectació dels mateixos recursos en la forma prevista per la llei, o en el seu cas, a les finalitats específiques d'aportacions a realitzar.

Aquesta limitació comportava el reparament de l'interventor, per d'incompliment del requisit d'existència de crèdit al no tenir document fefaents que acreditessin compromisos fermes d'aportació de recursos afectats en el cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers que fiancessin els crèdits de despeses, ja que comportava la nul·litat de l'acte de compromís de despesa per manca de disponibilitat de la despesa.

3.5. Novetats del RCI en relació als reparaments i els seus efectes.

Els actes de fiscalització i intervenció produeixen efectes jurídics propis i diferents dels informes administratius²⁸. Pel que fa a l'interventor, suposen una doble responsabilitat:

- a. La que s'esdevé de la possible responsabilitat disciplinària en el cas del incompliment de les obligacions com a funcionari o penal en els supòsits previstos en les lleis.
- b. Les responsabilitats derivades de l'acte intervingut (art. 179 LGP) subjecte a indemnitzar a l'Hisenda pública, així com de la responsabilitat comptable en el cas que

en l'exercici següent. A aquests efectes podran comprometre crèdits amb les mateixes limitacions que es determinin en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques”.

²⁸ Informe IGAE 4/5/2004.

no salvi la seva actuació en el corresponent exercici mitjançant observació escrita sobre la il·legalitat o im procedència de l'acte.

Per tant adquireix una especial rellevància el resultat de la funció interventora. El resultat de la qual, quan l'òrgan interventor estigui conforme amb l'expedient o document examinat, es manifestarà amb una diligència que no caldrà motivar, amb la fórmula: intervingut i conforme²⁹.

En el cas de desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients, es formularà el corresponent reparament d'acord amb els previsions del .TRLHL

Les novetats del RCI en relació amb els reparaments són:

- a. Els reparaments han estat desenvolupats amb amplitud pels articles 11 i 12 del RCI en relació amb la funció interventora, per l'article 14 del RCI pel que fa als reparaments i observacions complementàries i intervenció limitada prèvia, pels articles 22 i 23 sobre a la intervenció formal i material del pagament i per l'article 26 en el cas de la fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa. Advertir, que el cas de fiscalització limitada prèvia els reparaments únicament podran afectar als aspectes acordats pel Ple³⁰.
- b. Una novetat del RCI és que es poden fiscalitzar expedients amb la qualificació de favorable condicionada en els supòsits que els defectes observats en l'expedient derivessin de d'incompliment de requeriments o tràmits que no es considerin essencials ni estiguin inclosos en la resta de supòsits previstos en el TRLHL.

Fins l'entrada en vigor del RCI quan l'interventor es mostra disconforme amb el fons o la forma de l'expedient fiscalitzat té les següents opcions:

- Emetre d'un reparament d'essencial³¹ que té caràcter suspensiu o un reparament no essencial, que en contraposició amb l' anterior no tindrà caràcter suspensiu.(article 216 TRLHL).
- Formular observacions complementàries que, en cap cas, tindran efectes suspensius en la tramitació dels expedients (article 219.2).

Donat que el TRLHL en contraproposició a l'article 154.2 de la LGP, no regula l'informe favorable condicionat que preveu la DA 3º.2. que està en sintonia amb l'article 12.5

²⁹ Art 11 RCI, i informe IGAE de 26/12/985 i art. 14 del RD 2188/1995

³⁰ Veure article 14 del RCI.

³¹ Artículo 216 Efectos de los reparos

1. Cuando la disconformidad se refiera al reconocimiento o liquidación de derechos a favor de las entidades locales o sus organismos autónomos, la oposición se formalizará en nota de reparo que, en ningún caso, suspenderá la tramitación del expediente.

2. Si el reparo afecta a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u ordenación de pagos, se suspenderá la tramitación del expediente hasta que aquél sea solventado en los siguientes casos:

- a) Cuando se base en la insuficiencia de crédito o el propuesto no sea adecuado.
- b) Cuando no hubieran sido fiscalizados los actos que dieron origen a las órdenes de pago.
- c) En los casos de omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales.
- d) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.

del RCI³² que sí que contempla l'informe favorable condicionant l'eficàcia de l'acte a la correcció dels defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient i sinó són corregits es considerarà formulat el corresponent reparament.

Un exemple d'informe de fiscalització condicionat previst a l'apartat 2 de la DA 3a de la LCSP respecte de la tramitació anticipada dels contractes que s'ha exposat a l'apartat anterior.

Un altre aspecte a esmentar conseqüència de la funció de control intern esta relacionada amb els deures de l'òrgan de control previstos a l'art. 5.2 del RCI, i també a l'article 4 del RD 2188/ 1995, que senyala l'obligació per l'òrgan interventor de donar trasllat de les actuacions o fets acreditats o comprovats puguin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals. En aquest cas l'interventor està obligat a posar-ho en coneixement del l'òrgan competent, d'acord amb l'abast següent:

Art. 5.2. Cuando en la práctica de un control el órgano interventor actuante aprecie que los hechos acreditados o comprobados pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales lo pondrá en conocimiento del órgano competente, de acuerdo con las reglas que se establecen a continuación:

- a. Cuando los hechos pudieran ser constitutivos de delito, las responsabilidades se exigirán ante los Tribunales de Justicia competentes y se tramitarán por el procedimiento ordinario aplicable, sin perjuicio de que el Tribunal de Cuentas conozca, en el ámbito de sus competencias, de aquellos hechos que hayan originado menoscabo de fondos públicos.*
- b. En el caso de hechos que pudieran ser constitutivos de infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria de las previstas en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, que no siendo constitutivas de delito afecten a presuntos responsables comprendidos en el ámbito de aplicación de la citada ley, dará traslado de las actuaciones al órgano competente, sin perjuicio de poner los hechos en conocimiento del Tribunal de Cuentas por si procediese, en su caso, la incoación del oportuno procedimiento de responsabilidad contable.*
- c. En los restantes casos no comprendidos en los epígrafes a) y b) anteriores, se estará con carácter general a lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas y en la Ley 7/1988, del 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.*

³² **Art.12.5.** *En el supuesto de que los defectos observados en el expediente derivasen del incumplimiento de requisitos o trámites que no sean los considerados esenciales ni el resto de los incluidos en el artículo 216.2 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, la Intervención podrá emitir informe favorable, pero la eficacia del acto quedará condicionada a la subsanación de dichos defectos con anterioridad a la aprobación del expediente. El órgano gestor remitirá al órgano interventor la documentación justificativa de haberse subsanado dichos defectos.*

De no solventarse por el órgano gestor los condicionamientos indicados para la continuidad del expediente se considerará formulado el correspondiente reparo, sin perjuicio de que en los casos en los que considere oportuno, podrá iniciar el procedimiento descrito en el artículo 15.

Las resoluciones y los acuerdos adoptados que sean contrarios a los reparos formulados conforme a lo previsto en este apartado se remitirán al Tribunal de Cuentas de conformidad con el artículo 218.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

3. El órgano interventor deberá facilitar el acceso a los informes de control en aquellos casos en los que legalmente proceda. En defecto de previsión legal, la solicitud de los mismos deberá dirigirse directamente al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada.

3.6. La Uniformitat del règim jurídic la LCSP. Els contractes harmonitzats i els contractes menors.

a. Els contractes harmonitzats³³

La LCSP aposta per la uniformitat del règim jurídic aplicable als ens pertanyents al sector públic definits en l'article 3. En aquesta línia, als efectes de la fiscalització i l'exercici del control financer, són d'aplicació de les mateixes normes de preparació i adjudicació dels contractes harmonitzats independentment de que el poder adjudicador tingui o no el caràcter d'administració pública (art. 317 LCSP) donada la desaparició de les instruccions internes de contractació en l'adjudicació dels contractes no harmonitzats de poders adjudicadors no administracions públiques (art. 318 de la LCSP), i una aplicació en el cas d'ens del sector públic que no són poders adjudicadors, que obligatòriament hauran d'aprovar unes instruccions regulant els procediments de contractació que respectin els principis de contractació pública i assegurin que els contractes s'adjudiquin als que presentin millors ofertes. Aquestes instruccions poden no aplicar-se en els casos previstos pels contractes menors a l'art. 321.2 de la LCSP.

També és una novetat la regulació, per primera vegada, dels efectes i l'extinció dels contractes pels ens que no tenen la condició de poder adjudicadors

Aquesta modificació del règim jurídic dels contractes harmonitzats és important perquè a major pluralitat de règims jurídic i major laxitud dels requeriments de contractació major ha estat la tendència per fer un us abusiu per part de les administracions públiques dels ens instrumentals de és la tendència redueix les l'abast de les verificacions a efectuar per part dels òrgans de control intern.

La homogeneïtzació dels contractes harmonitzats, la regulació pel sector públic local del control financer permanent i l'auditoria pública permet incloure de forma recurrent en els plans anuals d'auditories i d'actuacions de control financer de verificacions sobre la correcta utilització dels procediments de contractació pública, és un camí que va en la línia de la recomanació que el Tribunal de Comptes va fer en el Congrés dels Diputats el 9 de desembre de 2014 respecte de les societats d'obres públiques "*Seria recomanable que es valore la necessitat de seguir mantenint aquesta modalitat d'instruments de gestió, en particular si es té en compte que aquestes societats es troben sotmeses a un grau significativament menor de control que l'Administració General de l'Estat a les normes del dret pressupostari i administratiu*".

³³ Art. 21 LCSP. Límits dels contractes harmonitzats en el sector públic local. Valor estimat del contracte igual a: 5.225.000€. Contractes d'obres, de concessió d'obres i concessió de serveis. 209.000€. Contractes subministraments. 209.000€ i /o 750.000€ respectivament els contractes de de serveis i els contractes de serveis que tinguin per objecte els serveis socials i altres serveis enumerats a l'annex IV de la LCSP.

b. Els contractes menors.

S'observa que la LCSP fa una previsió d'aplicació dels límits quantitius dels contractes de forma transversal per tots els ens que conforme el sector públic, que xifra en un import inferior a 40.000€ pels contractes d'obres i inferior a 15.000€ pels de serveis i subministrament. Així, tant les administracions públiques (art. 118.1 LCSP), com els poders adjudicadors no administracions públiques (art. 318 a) LCSP) i altres ens del sector públic que no són poders adjudicadors podran adjudicar directament aquests contractes (321.2 a) LCSP).

Destacar des de la perspectiva del control, aquesta unificació del règim jurídics dels contractes menor és important si bé no suficient, ja que encara que evita la disparitat anterior de criteris per adjudicar un contracte pels ens que no eren administració pública en els que les instruccions de contractació podien fixar imports econòmics diferents i pels sota dels que es podrien efectuar contractacions directes, respectant això si, els principis d'igualtat, no discriminació, concurrència, transparència i publicitat. El règim jurídic pels contractes menors en la LCSP preveu uns requeriments més estrictes pels ens amb la consideració d'administracions públiques, que caldrà considerar en els controls a posteriori. Aquests requeriments són:

- Exigència de capacitat d'obrar del contractista i de comptar amb l'habilitació professional necessària per l'objecte del contracte (art. 131.3 LCSP).
- La durada no pot ser superior a un any i no pot ser objecte de pròrroga (art. 29.8 LCSP)
- No es perfeccionen a la seva formalització (art. 36.1 LCSP), ja que no es formalitzen de la mateixa manera que la resta de contractes de les administracions públiques (art. 37.2 LCSP) i la seva existència es prova amb els documents que figuren en l'expedient (art. 153.2 LCSP)
- La publicació en el perfil del contractant es fa amb caràcter trimestral, ordenats per identitat de l'adjudicatari, amb el següent contingut mínim: objecte, durada, import adjudicació IVA inclòs. (art. 63.4, 118.4, 54.5 LCSP). Únicament estan exclosos de publicació en el perfil del contractant aquells contractes de valor inferior a 5.000€ sempre que el sistema de pagament sigui el de bestreta de caixa fixa. Així mateix s'estableix un règim especial la remissió al Tribunal de Comptes quan el seu import és inferior a 5.000€.
- La LCSP preveu l'obertura d'un expedient de contractació que ha de contenir els següents elements:
 - Informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
 - Aprovació de la despesa i la factura corresponent (art. 118.1.2 LCSP)
 - Pels contractes d'obres, s'ha d'afegir el pressupost o el projecte (at. 118.2 LCSP)
 - S'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar les regles de contractació

- S'ha de justificar que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin les xifres indicades (art. 118.3). exclosos els supòsits de l'art. 168 a) 2º LCSP³⁴

Pel que fa al control intern dels contractes menors, l'article 17 del RCI estableix que estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses, (apartat a) de l'article 7 del RCI)³⁵:

No obstat, sí que estan sotmesos a intervenció prèvia plena la intervenció del reconeixement de l'obligació i intervenció formal i material del pagament i les ordres de pagament a justificar de les despeses menors satisfetes pel procediment de bestretes de caixa.

Cal recordar que si el Pla anual de control financer pot incloure la revisió del compliment legal dels contractes menors dels ens de caràcter administratiu, i que si ho preveu el Pla anual d'auditories, també es poden verificar mitjançant auditoria de compliment els contractes menors dels ens instrumentals especificats en el quadre número 3.

3.7. La fiscalització dels expedients tramitats per mitjans electrònics.

La LCSP fa unes previsions d'una contractació totalment electrònica que desenvolupa en les DA 15a en la que desenvolupa normes relatives als mitjans de comunicació utilitzables en els procediments regulats a la Llei, la DA 16a dedicada a l'ús de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics en els procediments regulats a la Llei, i la DA 17a relativa als requeriments de les eines i els dispositius de recepció electrònica de documents, que incloent les notificacions, la presentació en format electrònic de les ofertes, s'unifica la publicació de les licitacions en la plataforma de contractes del sector públic etc.-

Pel que fa a la fiscalització i el control financer dels expedients de contractació tramitats electrònicament pels ens locals, que lògicament hauran de estar dissenyats segons les previsions de la LRJSP i la LPA, cal fer les següents prevencions;

- La DA 16a. 1.j) de la LCSP, incloent els requeriments que han de tenir els formats dels documents electrònics que integren els expedients de contractació en relació a l'òrgan

³⁴ Supòsit d'aplicació del procediment negociat sense publicitat en obres subministraments i serveis que sols poden ser encomanats a un empresari per les raons següents: que el contracte tingui per objecte la creació o adquisició d'una obra d'art o representació artística única no integrant en el Patrimoni Espanyol; que no existeixi competència per raons tècniques; o que procedeixi la protecció de drets exclusius, inclosos els drets de propietat intel·lectual i industrial.

³⁵ *Artículo 17 Exención de fiscalización previa*

No estarán sometidos a la fiscalización previa prevista en el artículo 7.1.a):

- Los gastos de material no inventariable.*
- Los contratos menores.*
- Los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones.*
- Los gastos menores de 3.005,06 euros que, de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos a través del sistema de anticipos de caja fija.*

de contractació, als òrgans de fiscalització i control, als òrgans jurisdiccionals i als interessats durant el termini que s'hagi de conservar l'expedient. Aquests són:

- S'han d'ajustar a especificacions públicament disponibles.
 - El seu us no ha d'estar subjecte a restriccions per tal de garantir la lliure i plena accessibilitat als òrgans esmentats
 - Els formats admissibles s'han d'especificar en l'anunci o en els plecs.
- b. S'hauran de respectar les prevencions de la DA 7a del RCI estableix, en relació a la fiscalització dels expedients electrònics, que sense perjudici de l'adaptació a la seva estructura organitzativa dels ens locals, el procediment de fiscalització haurà de ser coherent amb els principis i criteris que es recullen en els desenvolupament normatiu que estableixi la IGAE, sense que en cap cas, l'adaptació del procediment pugui suposar alteració dels requeriments de fiscalització establerts en el RCI.

3.8. Regim de control simplificat.

Els articles 39 i 40 del RCI regulen un règim de control intern simplificat per aquelles entitats locals a les que els hi és d'aplicació el model simplificat de comptabilitat local.

La ICAL³⁶ determina que el règim simplificat de comptabilitat local és aplicable a les entitats locals amb població inferior a 5.000h i amb un pressupost inferior a 3.000.000€, sempre que no en depenguin organismes autònoms, societats mercantils o entitats públiques empresarials. Ja que en cas contrari han d'aplicar el model normal de comptabilitat local.

Seràn únicament ens locals que compleixen els requeriments assenyalats els que es podran acollir al règim de control simplificat que abasta les modalitat de funció interventora, en règim ordinari i especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia, sense que els hi sigui obligatòria la funció de control financer³⁷.

No obstant si que estan obligats a realitzar auditories de comptes dels ens dependents detallats en el quadre 2, en el termes de l'article 29.3.A de la LCSP, tal com es d.

4. LA FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ.

³⁶ Veure la Regla 1 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova el la Instrucció el model simplificat de comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per l'ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre en relació amb la Regla 1 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova el model normal de comptabilitat local

³⁷ Si bé l'article 40 del RCI fa referència a l'aplicació de l'auditoria de comptes en els supòsits previstos en l'article 29.3.A) del RCI, es considera que aquesta és una remissió letalment innecessària atès que l'auditoria de comptes s'efectua , entre d'altres ens, sobre els organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals i a les entitats locals de les quals depenen aquests ens no els hi és d'aplicació el règim de comptabilitat simplificat.

4.1. Fiscalització prèvia plena Convenis, encàrrecs de gestió i contractes de concessió de serveis.

La LCSP regula la denominada cooperació vertical i horitzontal, es a dir els mitjans propis i els convenis (art. 6 de la LCSP), les anteriors encomanes, es regulen ara a l'article 32 de la LCSP i s'anomenen encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats. Així mateix els encàrrecs d'entitats pertanyents al sector públic que no tinguin la consideració de poder adjudicador no tindran la condició de contracte. (art. 33 LCSP).

Estan subjectes a fiscalització prèvia plena els expedients d'aprovació dels convenis i dels encàrrecs de gestió en les fases l'autorització i disposició de la despesa i a la intervenció les fases de reconeixement de l'obligació, intervenció formal i material dels corresponents pagaments en execució dels esmenats convenis i les encomanes.

Mentre que estarien subjectes a control financer, mitjançant auditoria pública, en les vessants de comptes anuals, de compliment i operativa cadascun dels instruments jurídics reguladors dels encàrrecs duts a terme pels instrumentals amb consideració de mitjà propi que hagin estat els beneficiaris de l'encàrrec, així com la liquidació dels convenis en els termes previstos en el pla anual d'auditories que s'aprovi.

Els aspectes més nous previstos en la LCSP que afecten a les verificacions a efectuar en les fases de compromís i disposició de la despesa per part de l'òrgan de control intern són els següents:

a. Convenis.

Els extrems a verificar en prèvia plena, a més de la justificació, la providència d'inici, l'existència de crèdit suficient i adequat (inclou finançament afecta, plurianualitat, despesa anticipada si s'escau) i competència de l'òrgan per la seva aprovació, l'existència d'informe jurídic i els es requeriments que, quan s'escaigui, siguin d'aplicació, assenyalats als 48 a 53 dels articles a la LRJCS, així com els aspectes determinats a l'article 6 de la LCSP

1. Convenis exclosos seran aquells el contingut dels quals no estigui comprès en els dels contractes de la LCSP o en normes administratives especials celebrats entre l'Administració General de l'Estat, Entitats gestores de la S. social, Universitats públiques, Comunitats autònomes i les ciutats autònomes de Ceuta i Melilla, les Entitats locals, les entitats amb personalitat jurídico-pública dependents i les entitats amb personalitat jurídico-privada, sempre que aquestes darreres tinguin la condició de poder adjudicador.

L'exclusió queda condicionada al compliment de les condicions següents:

- a) Les entitats intervinents no han de tenir vocació de mercat, que es presumirà quan efectuïn en el mercat un percentatge igual o superior al 20% de les

activitats de col·laboració. Càlcul del percentatge en relació amb els 3 anys anteriors a l'adjudicació del contracte:

- Mitjana del volum de negocis
- Altres indicador: Despeses suportades considerats en relació amb la prestació objecte del conveni

Si no es disposen de les dades anteriors, o les que es tenen han perdut la vigència, serà suficient demostrar que el càlcul del nivell d'activitat es correspon amb la realitat, en especial, mitjançant projeccions de negoci.

- b) Que el conveni estableixi o desenvolupi una cooperació entre les entitats participants amb la finalitat de garantir que els serveis públics que les incumbeixen es presten de manera que s'assoleixin els objectius que tenen en comú.
 - c) Que el desenvolupament de la cooperació es guii únicament per consideracions relacionades amb l'interès públic.
2. Els convenis celebrats per les entitats del sector públic amb persones físiques o jurídiques subjectes al dret privat, sempre que el contingut no estigui compres en els contractes regulats a la LCSP o en normes administratives especials.
 3. Les encomanes de gestió regulades a la legislació vigent en matèria de règim jurídic del sector públic.

b. Encàrrecs de gestió de poders adjudicadors a mitjans propis personificats.

L'article 32 de la LCSP regula la cooperació vertical entre poders adjudicadors per l'execució directa de prestacions pròpies dels contractes, els aspectes a verificar en l'expedient d'aprovació a mes de que a l'expedient s'acrediti: la Justificació de l'encàrrec, providència d'inici, l'existència de crèdit suficient i adequat (inclou finançament afecta, plurianualitat , despesa anticipada si s'escau) i competència de l'òrgan per la seva aprovació, l'existència d'informe jurídic, condicions econòmiques, legals i de gestió de l'encàrrec , són els següents::

a. Condicions generals.:

- Podran ser objecte de l'encàrrec: els contractes d'obres, subministraments , serveis, concessions d'obres i concessions.
- Condicions del prestador de l'encàrrec:
 - Ha de ser una persona jurídica que subjecte al dret públic o privat diferent del poder adjudicador que li fa l'encàrrec.
 - Ha de tenir la condició de poder adjudicador.
- L'encàrrec no tindrà la condició de contracte.
- El mitjà personificat rebrà una compensació tarifària. La compensació s'establirà per referència a tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el mitjà propi personificat de la forma que es determini reglamentàriament atenent al

cost efectiu suportat pel mitjà propi per les activitats objecte de l'encàrrec que es subcontractin amb empresaris particulars. El càlcul es realitzarà de forma que les tarifes representant els costos reals de realització de les unitats produïdes directament pel mitjà propi.

- Publicació al perfil de contractat. Es obligatòria per a tots els encàrrecs a mitjans propis d'import superior a 50.000€ Iva exclòs. Trimestralment es publicaran també els encàrrecs superiors a 5.000€ ordenats per identitat del mitjà propi; l'objecte, durada, tarifes aplicables, i identitat del mitjà propi ordenat. (art. 63.6 LCSP).

b. Requisits per tal que un mitjà propi personificat tingui la condició de poder adjudicador:

- Que el poder adjudicador que realitzi l'encàrrec exerceixi sobre el mitjà propi personificat un control, directe o indirecte, anàleg al que ostenta en els seus propis serveis, de forma que pugui exercir sobre mitjà propi una influència decisiva i unilateral sobre els seus objectius estratègics, perquè així ho estableixen els estatuts o acte de creació d'aquest mitjà propi.

Que més el 80% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es dugui a terme en l'exercici de les comeses confiades pel poder adjudicador que el controla o per altres persones jurídiques controlades de la mateixa forma que l'entitat que li fa l'encàrrec. Es a dir que no podrà realitzar en el mercat més del 20% de la seva activitat.

El 80% es calcularà referit als 3 exercicis anteriors a la realització de l'encàrrec en funció de la mitjana del volum global de negoci o de les despeses incorregudes pel mitjà propi per raó de les prestacions realitzades a qualsevol entitat. (s'entén el poder adjudicador que el controla o les altres persones jurídiques controlades de la mateixa forma de la que li fa l'encàrrec).

l'import net de la xifra anual de negocis, segons el RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, es determina deduït de l'import de les vendes dels productes i dels prestacions de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, l'import de qualsevol descompte (bonificacions i altres reduccions sobre les vendes) i l'IVA i altres impostos directament relacionats amb les mateixes, que hagin de ser objecte de repercussió.

Mentre que les despeses incorregudes seran les que figuren en el compte d'explotació del mitjà propi destinades a l'objecte de l'encàrrec.

En el cas de que no es disposi de les dades del volum negoci o de les despeses dels tres darrers exercicis anteriors a la formalització de l'encàrrec perquè no hagin transcorregut aquest període des de la data de creació o d'inici de l'activitat del poder adjudicador, per reorganització d'activitats o hagin perdut la

seva vigència, l'apartat 2 b) de l'art 32 de la LCSP, opta per la mateixa solució que en el cas dels convenis regulats a l'article 6, i considera suficient justificar el càlcul del volum d'activitat amb estimacions de les projeccions de negoci.

El compliment efectiu del requisit del 80% ha de poder ser verificat per l'auditor de comptes, d'acord amb els requeriments de la normativa reguladora d'auditoria de comptes³⁸ i ha de quedar reflectit en la Memòria del Comptes anuals.

- Quan l'ens destinatari de l'encàrrec sigui una personificació juridico-privada, a més, la totalitat del capital o del seu patrimoni, ha de ser de titularitat pública. Es a dir que no pot tenir participació un empresa privada.
- El mitjà propi personificat ha de tenir reconeguda expressament aquesta condició en els estatuts o actes de creació, previ compliment dels següents requeriments:
 - Conformitat o autorització del poder adjudicador respecte del que ha de ser mitjà propi
 - Verificació per part de l'entitat pública de qui depengui l'ens que hagi de ser mitjà propi, de que compta amb mitjans personals i materials apropiats per a la realització de l'encàrrec conforme al seu objecte social. Fet que acreditarà quan hagi obtingut la corresponent classificació..
 - Els estatuts determinaran respecte el poder adjudicador del que ostenten la condició: Règim jurídic i administratius dels encàrrecs , impossibilitat de participar en licitacions públiques etc.

c. Mitjans propis personificats respecte de dos o més poders adjudicadors independents entre si:

- El prestador de l'encàrrec serà: Una persona jurídica que ha subjecte al dret públic o privat diferent del poder adjudicador que li fa l'encàrrec. Ha de tenir la condició de poder adjudicador, que compleixi les condicions següents:
- Els poders adjudicadors que realitzin els encàrrecs exerceixin sobre el mitjà propi personificat un control, directe o indirecte, anàleg al que ostenta en els seus propis serveis, S'entén que existeix un control conjunt quan:
 - En els òrgans de decisió de l'ens destinatari de l'encàrrec estiguin representats tots els ens que puguin conferir-li encàrrecs, poden cada representar a varis d'aquest últims o a la totalitat de de tots ells.
 - Que aquests darrers puguin exercir directa i conjuntament una influència decisiva sobre els objectius estratègics i sobre els decisions significatives de l'ens destinatari de l'encàrrec.
 - Que l'ens destinatari de l'encàrrec no persegueixi interessos contraris als interessos dels ens que puguin conferir-li l'encàrrec.

³⁸ En l'apartat 5 s'especifiquen els requeriments per a la realització de l'auditoria de comptes i la competència per la seva realització subjecte a la LAC o al RCI. Veure també quadre núm.3

En la fiscalització es verificarà també el compliment dels requisits especificats tant pel poder adjudicador en comanant com pel mitja que figuren detallats en els apartats 4 a 7 de l'art. 32 de la LCSP.

c. Contractes de concessió de serveis públics.

Un altre novetat de la LCSP és la desaparició de les tipologies de contracte de gestió de serveis públics i de col·laboració entre el sector públic i privat, si bé, persisteix la fórmula de col·laboració público-privada de la societat d'economia mixta en la DA 22a de la LCSP que preveu l'adjudicació de contractes de concessió d'obres i de concessió a aquests tipus de societats en la que concorrin majoritàriament capital públic amb capital privat.³⁹

La LCSP també regula una nova tipologia de contracte de concessió de serveis, que té com a característica que el dret a explotació implicarà la transferència al concessionari del risc operacional⁴⁰ que abasta el risc de demanda (entès com el que es deu a la demanda real dels serveis o obres del contracte) i/o el risc de subministrament (referent al subministrament de les obres o serveis, i en particular que la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda)⁴¹.

Com a novetats d'aquests contractes es poden destacar el manteniment de la figura del rescat com a forma unilateral de l'administració de resolució anticipada, si bé amb l'exigència de que s'acrediti d'interès públic i que la forma de gestió directa que substitueixi la prestació del servei sigui més eficaç i eficient que el contracte concessional.

El rescat suposa la indemnització al concessionari pels perjudicis i danys irrogats, d'acord amb l'establert a l'article 280, per les inversions realitzades per expropiació de terrenys, execució de les obres de construcció i l'adquisició de béns necessaris per l'explotació del servei objectes de la concessió atenent al grau d'amortització, aplicant un criteri d'amortització lineal de la inversió, així com pels danys i perjudicis: el lucre cessant i el dany emergent.

També regula la LCSP la resolució dels contractes de concessió per causes no imputables a l'administració, en la línia de la modificació del TRLCSP per la LRJSP, establint que l'administració tornarà a licitar la concessió mitjançant subhasta amb l'únic criteri d'adjudicació del preu, en els termes previstos als articles 281 i 282 de la LCSP.

La fiscalització dels expedients de concessió de serveis requereix dos tipus de verificacions de compliment:

³⁹ La DA 22a preveu que la selecció del soci privat s'efectuï conforme a les normes establertes a la LCSP per l'adjudicació del contracte l'execució del qual constitueix el seu objecte, i sempre que no s'introdueixin modificacions en l'objecte i les condicions del contracte que es van tenir en compte en la selecció del soci privat.

⁴⁰ Es considerarà que un concessionari assumeix un risc operacional quan no està garantit que, en condicions normals de funcionament, vagi a recuperar les inversions realitzades ni a cobrir els costos en que hagi incorregut com a conseqüència de l'explotació objecte de la concessió.

⁴¹ Art. 15 i art 284 a 297 de la LCSP.

- **Les relatives al compliment dels requisits d'establiment del servei assenyalades al ROAS.** L'article 4 del RD 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, que senyala l'obligació d'emetre informe per part de l'òrgan interventor sobre la procedència de nous serveis o reforma dels existents als efectes de l'avaluació de la repercussió econòmico-financera de les respectives propostes. Aquest informe també haurà d'avaluar la sostenibilitat financera i l'eficiència de la proposta plantejada, de conformitat amb els articles 4 i 7 de la LOEPSF, d'acord amb l'article 85.2. A) de la LBRL.
- **Les referents a l'expedient de contractació en totes les seves fases,** que contemplarà els requisits bàsics especificats a l'apartat 4.2.1 i 4.2.2 els específics següents:
 - Que existeix expedient de viabilitat econòmico-financera i avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, si s'escau, en els termes de l'article 285 del TR LCS
 - Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de projectes si s'escau i quan no sigui necessari per raó de quantia que s'incorpora a l'expedient pronunciant expressament de que les obres el projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
 - Que existeix PLCAP informat pel secretari de la corporació, en municipis de gran població pels serveis jurídics, i que conté tots els aspectes previstos a l'article 285 de la LCSP:
 - Correcta definició del l'objecte.
 - Termini.
 - Condicions de la prestació del servei.
 - Distribucions de riscos entre l'administració i el concessionari
 - Capacitat i els requisits de solvència econòmica i tècnica, en funció de les diferents fases del contracte, de conformitat amb l'article 86.3, als efectes d'una eventual cessió, art. 214.2.c., així com els criteris de cessió de les participacions als efectes del control efectiu.
 - Condicions d'execució del contracte
 - Regulació dels efectes, compliment i extinció del contracte de concessió.
 - Obligacions del concessionari . Incloses les següents:
 - L'Acord de Nivell de servei, que determini com s'ha de dur a terme la gestió del servei d'acord amb uns estàndards de qualitat fixats.
 - Indicators de Nivell de Servei, que permetin, mitjançant la medició objectiva de cada element, informar sobre l'eficàcia i l'eficiència dels serveis contractats.
 - Aquests objectius han de ser específics, mesurables, abastables, rellevats, concrets i mesurables i limitats en el temps. Responen a les sigles SMART (Específic, Mesurable, Atinable, Relevant, Time bound).
 - Personal:

- Plantilla de personal amb detall del lloc de treball, tipus de contracte i vivència d'aquest.
- Pla de prevenció de riscos laborals i d'altra documentació acreditativa del compliment de les obligacions en matèria de riscos laborals.
- Relacions d'usuaris
- Subjecció al control financer per part de l'òrgan de control intern en els termes que s'aprovin en el Pla anual de control financer i d'auditoria pública
- Règim de prestacions econòmiques pactades, en els termes "Tarifes" com a contraprestació de naturalesa patrimonial de caràcter públic no tributari.
- Dur a terme una comptabilitat separada plasmada en un compte d'explotació de permeti identificar la separació d'activitats que realitzi, així com els diferents centres de cost amb els ingressos i despeses afectats a cada activitat que permeti identificar adequadament totes les contraprestacions pactades: aportacions públiques, tarifes abonades pels usuaris del servei, i si s'escau, pels usuaris de les obres i de les procedents de l'explotació de la zona comercial.
- Condicions de càlcul i abonament del possible cànon.
- Regulació de la figura del responsable del contracte amb determinació d'atribucions, dels mecanismes per fer-les efectives: promoure reunions, les facultats per resoldre incidències de l'execució, informar expedients de reclamació i d'incautació de la garantia, informar la imposició de sancions i penalitats, establir directrius d'execució, sempre que no suposin modificacions del contracte, inspeccionar la prestació, revisar la correcció de taxes o tarifes i informar-ne les modificacions, etc.
- Obres i instal·lacions que aportades per l'administració, amb una relació detallada de les mateixes i del seu estat de conservació i condicions d'amortització .
- Pla de manteniment de les instal·lacions, amb el detall de les inversions en obres i instal·lacions si equips que hagi d'efectuar l'operador, periodicitat, condicions d'amortització i de reversió.
- Règim d'inspecció i control de la gestió del servei i de la valoració de la qualitat i la seva periodicitat.
 - Regulació d'una comissió de seguiment. Composició; representats municipals i del gestor. Actes de les reunions dutes a terme. Comprovar si efectivament ha executat les funcions assignades entre les que hi haurien d'estar previstes:
 - Els mecanismes d'autorització prèvia de l'administració a la realització d'inversions noves i de reposició

4.2. Aspectes a ressaltar de la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics.

Tal com s'ha comentat a l'apartat 2.2, l'article 13 del RCI preveu que quan la funció interventora s'exerceixi en règim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics.⁴² s'hauran de contemplar com a mínim i de forma obligatòria els previstos en cada moment per l'Acord de Consell de Ministres vigent, que desglossa d'una banda els requisits bàsics verificar de forma general pels les diferents tipologies d'expedients que contempla, per un altra, requisits específics aplicables per la seva especial transcendència a cada procediment de gestió de la despesa.

Tot seguit es detallen, agrupats per fase de la despesa i tipologia de contracte, els requeriments mínims a fiscalitzar, complementaris dels extrems de general comprovació exposats anteriorment amb comentaris respecte les novetats més rellevants introduïdes per la LCSP que es considera que és recomanable que siguin objecte de fiscalització de requisits bàsics, donat que en les DA 2a i 3a de la LCSP ja no es contempla, com feia la DA

⁴² **Artículo 13 Régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos 1.** Previo informe del órgano interventor y a propuesta del Presidente, el Pleno de la Entidad Local podrá acordar el régimen de fiscalización e intervención limitada previa.

2. Para aquellos casos en los que el Pleno acuerde la fiscalización e intervención limitada previa, el órgano interventor se limitará a comprobar los **requisitos básicos siguientes**:

- a. La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
En los casos en los que el crédito presupuestario dé cobertura a gastos con financiación afectada se comprobará que los recursos que los financian son ejecutivos, acreditándose con la existencia de documentos fehacientes que acrediten su efectividad.
Cuando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual se comprobará, además, si se cumple lo preceptuado en el artículo 174 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.
Se entenderá que el crédito es adecuado cuando financie obligaciones a contraer o nacidas y no prescritas a cargo a la tesorería de la Entidad Local que cumplan los requisitos de los artículos 172 y 176 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.
- b. Que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.
En todo caso se comprobará la competencia del órgano de contratación o concedente de la subvención cuando dicho órgano no tenga atribuida la facultad para la aprobación de los gastos de que se trate.
- c. **c)** Aquellos otros extremos que, por su trascendencia en el proceso de gestión, se determinen por el Pleno a propuesta del Presidente previo informe del órgano interventor.

A estos efectos, con independencia de que el Pleno haya dictado o no acuerdo, se considerarán, en todo caso, trascendentes en el proceso de gestión los extremos fijados en el Acuerdo del Consejo de Ministros, vigente en cada momento, con respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, en aquellos supuestos que sean de aplicación a las Entidades Locales, que deberán comprobarse en todos los tipos de gasto que comprende.

Adicionalmente, el Pleno de la Corporación, previo informe del órgano interventor, podrá aprobar otros requisitos o trámites adicionales que también tendrán la consideración de esenciales.

En la determinación de estos extremos se atenderá especialmente a aquellos requisitos contemplados en la normativa reguladora para asegurar la objetividad, la transparencia, la no discriminación y la igualdad de trato en las actuaciones públicas.

3. No obstante, será aplicable el régimen general de fiscalización e intervención previa respecto de aquellos tipos de gasto y obligaciones para los que no se haya acordado el régimen de requisitos básicos a efectos de fiscalización e intervención limitada previa, así como para los gastos de cuantía indeterminada.

4. Las obligaciones o gastos sometidos a la fiscalización e intervención limitada previa a que se refiere el apartado 2 de este artículo serán objeto de otra plena con posterioridad.

Dichas actuaciones se llevarán a cabo en el marco de las actuaciones del control financiero que se planifiquen en los términos recogidos en el título III de este Reglamento.

2a del TRLCSP, que l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars vagi precedit de l'informe de l'interventor⁴³ juntament amb la del secretari o, en el seu cas, del titular de l'òrgan que tingui atribuïda la funció d'assessorament jurídic de la Corporació.

L'expedient original i complert es sotmetrà a la fiscalització de la intervenció de l'ens local acompanyat amb tots els justificats i informes preceptius quan estigui en disposició de que es dicti l'acord per l'òrgan competent (article 10 del RCI).

El termini per la fiscalització de l'expedient és de 10 dies hàbils, que es reduirà a 5 dies hàbils quan s'hagi declarat la urgència de la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització i intervenció prèvia. Aquest terminis no podran ser reduïts en cap cas pels desenvolupaments i adaptacions normatives que realitzin les entitats locals.

L'Acord Consell de Ministres sobre l'exercici de la funció interventora de 2008 analitza, pels contractes assenyalats els aspectes a verificar per fases de l'expedient de contractació diferenciant les següents apartats:

I. Per expedients de contractes d'obra, subministraments i serveis.

1. Expedient general. Que divideix en les verificacions corresponents a les fases d'aprovació, compromís de la despesa i Formalització del contracte.
2. Modificats dels contractes.
3. Revisions de preus (aprovació de la despesa)
4. Els abonaments a compte en els contractes de subministraments i serveis
5. Pagament interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament
6. Indemnitzacions a favor del contractista
7. Prorrogues dels contractes
8. Resolució del contracte

Especialitats contractes Subministraments

1. Pròrrogues dels contractes
2. Liquidació de la recepció.

Especialitats contractes de serveis

1. Durada del contracte
2. Condicions de la negociació dels contractes
3. Contractes complementaris de serveis

Especialitats contractes d'obres

1. Obres accessòries o complementàries.
2. Les certificacions d'obres, la certificació final i la liquidació.

⁴³ A Catalunya la DA 3a de la Llei 16/2015, de 21 de juliol, de simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de l'impuls de l'activitat administrativa, ja va derogar l'article 275 del TRLMRLC que preveia l'informe preceptiu del secretari i de l'interventor de la corporació dels plecs de clàusules administratives particulars dels contractes.

II. **Altres verificacions previstes en l'Acord del Consell de Ministres de 2008,** Fan referència a les especificitats de:

1. La contractació conjunta de projecte i obra.
2. Contractes d'obres sota la modalitat d'abonament total del preu.
3. Contractes tramitats a través d'acords marc i sistemes dinàmics de contractació. Contractació centralitzada
4. Contractes de concessió d'obra pública
5. Contractes categoria 6 Annex II Llei 30/2017, de 30 d'octubre ce contractes del sector públic, i els que tenen per objecte creació artística i literària
6. Contractes d'execució de treballs per la pròpia administració .

A títol d'exemple, en els quadres 4 i 5 següents es detallen les verificacions previstes en l'Acord del Consell de ministres en la fase de l'aprovació i fiscalització dels contractes d'obres, subministraments i serveis adequats als requeriments de la nova LCSP

4.2.1. Extrems de general comprovació.

Els extrems de general comprovació aplicables atots els expedients de gestió de la despesa subjectes a fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics, són els que es detallen en el quadre 4 següent:

QUADRE 4. Extrems de general comprovació en la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics

1. Previsions art. 13 del RCI.:
<p>a) <u>L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es vulgui contractar.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Quan 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. <p><i>L'apartat 3 de la DA3a introdueix com a novetat la possibilitat de tramitar anticipadament els contractes l'execució material els quals s'hagin de començar l'exercici següent o aquells en els que el finançament depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a un altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que hagin de finançar el contracte corresponent⁴⁴</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – En els supòsits en els que es tracti de contraure compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà l'adequació de la proposta als preceptes de l'art. 174 del

⁴⁴ Veure La Resolució de la IGAE de 14 de juliol de 2015, sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, desenvolupa el nomenament tant del representant de la IGAE com d'assessors tècnics facultatius. Així com la plasmació del resultat de la intervenció de la comprovació material concretat en diversos tipus d'actes: favorables, favorables amb observacions i desfavorables (en tot cas motivades), desenvolupant les circumstàncies que en aquests dos darrers casos les motiven.

TRLHL .S'entendrà que el crèdit és adequat i suficient quan financi obligacions a contreure o nascudes no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local d'acord amb els articles 172 i 176 del TRLHL.

b) Que les despeses o obligacions es generen per òrgan competent. En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació fiscalitzats favorablement.

c) Aquells extrems addicionals que aprovi el Ple d'acord amb l'art. 219 del TRLHL, previ informe de l'òrgan interventor.

2. Previsions addicionals de l'Acord de Consell de Ministres 2008, pels compromisos de despeses, reconeixements d'obligacions i comprovació material de la inversió:

a) Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, en el seu cas, fiscalitzats favorablement

b) En els expedients de reconeixement d'obligacions, que corresponen a despeses aprovades i compromeses i, en el seu cas, fiscalitzats favorablement. En el cas que hi hagi designació d'Interventor per a la comprovació material de la inversió, que s'hagi produït la intervenció de la comprovació material i el seu caràcter favorable.

Font: elaboració pròpia

4.2.2. Extrems addicionals de comprovació dels expedients de contractació d'obres, subministraments i serveis

a. Exemple verificacions expedient de contractació. Iniciació i contingut Fase d'aprovació de la despesa.

QUADRE 5. Extrems addicionals a comprovar en la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

	Documentació que ha de contenir l'expedient FASE D'APROVACIÓ DE LA DESPESA	Art
a.	Que existeix PLCAP, o en el seu cas, document descriptiu informat pel Secretari o l'Assessoria jurídica per municipis de gran població	122 LCSP i 67 RCAP
b.	Quan s'utilitzi model tipus de plecs de clàusules administratives, verificar que el contracte és de naturalesa a l'informat jurídicament.	
c.	Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableixi que l'adjudicació s'efectuarà utilitzat una pluralitat de criteris basats en la <u>millor relació qualitat preu</u> (que atengui la millor relació cost-eficàcia. En el cas que s'utilitzi un sol criteri haurà d'estar relacionat amb els costos , poden ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el <u>cost del cycle de vida</u> . Per contractes de caràcter social, ètics, mediambiental o d'altre ordre que es compleixen les condicions	Art. 145 Art. 202 LCSP
d.	Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, quan procedeixi, que la documentació relativa als criteris la ponderació dels quals depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició	

e.	Quan es proposi com a procediment d'adjudicació amb negociació comprovar que concorren les circumstàncies els supòsits previstos a la normativa contractual per la utilització d'aquest procediment.	Art 166 ⁴⁵ , 167 i 168 LCSP.
f.	Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu verificar que es compleixen els supòsits d'aplicació	172 LCSP ⁴⁶
g.	Quan es prevegi en el PLCAP la possibilitat de modificar el contracte en els termes de la LCSP, verificar que s'expressa el percentatge del preu del contracte al que com a màxim poden afectar les modificacions	Art. 204 LCSP ⁴⁷
h.	Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el la subhasta electrònica verificar que els criteris d'adjudicació es basin en modificacions referides al preu o a requisit quantificables susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges	Art. 143 LCSP ⁴⁸
i.	PLCAP Compliment dels requisits de revisió de preus ⁴⁹ Compliment dels requeriments de la Llei 2/2015, de desindexació de l'economia espanyola les previsions del Decret 5/2017, de 3 de febrer, de desenvolupament de la Llei 2/2015e	Art. 103 a 105 LCSP

3. Altres previsions que cal verificar

j.	Ordre d'inici de l'expedient motivat la necessitat. Justificació de la necessitat i idoneïtat de la contractació, en especial: La naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir, de la idoneïtat de l'objecte i contingut a satisfer i de que s'ha deixat constància d'aquests extrems en la documentació preparatòria.	s/ art. 28 LCSP ⁵⁰ i 73.1 RGCAP i art. 172 i 175 del ROF.
k.	En els expedients declarats urgents, excepte que així ho indiqui la norma, s'inclourà la declaració a la proposta i informe justificatiu	Art. 119 LCSP
l.	Elecció del procediment de licitació ⁵¹	Art. 116.4, a) LCSP
m.	Classificació exigida als participants Es manté sols per contractes d'obres de més de 500.000€.	Art. 116.4, b) i . 77 1.a) LCSP
n.	Criteris de solvència tècnica i professional.	Art. 116.4,c), art. 74 a

⁴⁵ El PLCAP, concreti els aspectes econòmics i tècnics a negociar, característiques dels subministraments, obres o serveis, i garantia de màxima transparència, i únicament pels procediments de negociació previstos als art. 167 i 168 de la LCSP.

⁴⁶ Els supòsits de diàleg competitiu són els previstos a l'art. 167 de la LCSP:

⁴⁷ Modificació inferior al 20% si està previst als PLCAP El contingut de clàusula de modificació ha d'estar precís amb detall, concretant l'abast, límits, naturalesa, circumstàncies que es puguin verificar de forma objectiva, procediment que s'hagi de seguir per la modificació. Que no suposa l'establiment de nous preus unitaris no previstos al contracte, ni alterin la naturalesa del contracte.

⁴⁸ Que la subhasta reuneixi la condició de referir-se a un procés electrònic repetitiu

⁴⁹ Excepte pels contractes no subjectes a regulació harmonitzada previstos a l'art. 19.2 de la LCSP, no cabrà revisió de preus. Prèvia justificació a l'expedient d'acord amb els art. 4 i 5 de la Llei 2/2015, de 30 de març de desindexació de l'economia espanyola, la revisió periòdica i predeterminada sols es podrà dur a terme en el contractes d'obres, subministraments de fabricació d'armament i equipament, en els contractes de subministrament d'energia i en aquells altres que el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a 5 anys. No es consideren revisables els costos associats a amortitzacions, financers, despeses generals ni estructura ni el benefici industrial. p dels contractes

⁵⁰ Art. 116.1 LCSP, contractes d'obres i apartat 3 de la DA 3a per la contractació anticipada

⁵¹ Procediments de contractació.

Art. 146. Obert i obert simplificat (Obres, subministrament i serveis igual o < 2.000.000€ i subministraments i serveis iguals o < a 100.000 i que no hi hagi criteris avaluable per judici de valor i si ni han que siguin < 25% del total i del 45% en contractes de prestació intel·lectual, enginyeria i arquitectura)

Art. 160. Procediment restringit Es presentaran empresaris que, a sol·licitud i en atenció a la seva solvència, siguin seleccionats per l'òrgan de contractació. Aquest procediment prohibeix qualsevol negociació amb els sol·licitants o candidats.

Art. 166. Procediments amb negociació, únicament admès pels Contractes obres, subministraments i serveis, concessió d'obres i de serveis en els casos previstos art. 167 i 168 LCSP

Art. 172. Diàleg competitiu

Art. 177. Associació per la innovació

		76 i 87 a 94 LCSP
o.	Necessitat de l'administració a la que es pretengui donar satisfacció i relació amb l'objecte del contracte	Art. 116.4, e) LCSP
p.	En contractes de serveis, informe d'insuficiència de mitjans	Art. 116.4, a) LCSP
q.	Que l'expedient es refereix a la totalitat de l'objecte del contracte sens perjudici del previst als apartats 3 i 7 de l' 99.7 LCSP pels contractes adjudicats per lots: <ul style="list-style-type: none"> - Sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho prevegi s'haurà de preveure la realització independent de cadascuna de les parts mitjançant la seva divisió en lots. - Que en els contractes a adjudicar per lots, excepte que s'estableixi un altre previsió en el plec, cada lot constituirà un contracte, excepte en els casos que es presentin ofertes integradores, en les que totes les ofertes constituïran un contracte 	Art. 116.4, a) LCSP
r.	Informe sobre el compliment dels requeriments respecte de: pressupost base de licitació i del valor estimat i el preu estimat del contracte. (veure annex2 d'aquest document)	Art. 116.4 d) i Art. 100, 101 i.2 de la LCSP 102 de la LCSP
s.	La justificació de la durada del contracte d'acord amb la LCSP, incloses les pròrrogues i que no es preveu pròrroga tàcita. Que la pròrroga serà obligatòria pel contractista excepte que el contracte prevegi expressament el contrari, sense que es pugui admetre el consentiment tàcit de les parts. El preu total o valor estimat del contracte del contracte ha de contemplar les pròrrogues. Que es respecten els terminis dels contractes que en cas dels contractes de serveis, són de 5 anys, incloent les possibles pròrrogues, Si s'escau, que es justifica a l'expedient que superi aquest termini d'acord amb l'excepció prevista pels casos que així ho exigeixi el període de recuperació de les inversions directament relacionades amb el contracte i sempre que no siguin susceptibles de ser utilitzades en l'activitat productiva de l'empresari i que el cost de les amortitzacions sigui rellevant per la prestació del servei.	Art. 116.
t.	Informe de valoració de les repercussions del contracte als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la LOEPSF	DA 3.3 de la LCSP

Font: elaboració pròpia

Altres aspectes addicionals a verificar en relació amb els contractes d'obres, subministraments i concessió d'obra pública previstos en l'Acord del Consell de Ministres de 2008.

	Per contractes d'obres, a més la següent documentació	Art
u.	Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat. O bé se sotmet a aprovació simultània el projecte, informat i supervisat, condicionant-ne l'adjudicació a l'aprovació definitiva del mateix.	Art. 68, 125, 127 i 128 RLCSP
v.	Que existeix acta de replanteig previ i que la seva data és posterior a l'aprovació del projecte i anterior a l'aprovació de l'expedient i acta de disponibilitat dels terrenys, signada pel tècnic redactor del projecte i conformat pel tècnic municipal competent	

Per contractes de subministraments		
w.	Que existeix plec de condicions tècniques del subministrament	
Per contractes de serveis		
x.	Que existeix plec de condicions tècniques del servei	
y.	Que l'objecte del contracte està perfectament definit i permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista	

z.	Que la durada s'ajusti al previst a la LCSP	Art. 29.4 LCSP ⁵²
Per contractes de concessió d'obra pública		Art
aa.	Que existeix estudi de viabilitat o, en el seu cas, estudi de viabilitat econòmic-financera	Art. 247 LCSP
bb.	Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de l'obra si procedeix	Art. 247 LCSP
cc.	Que existeix projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat. i si no resulta procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament expès de que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.	
dd.	Que existeix acta de replanteig previ i de disponibilitat dels terrenys, signada pel tècnic redactor del projecte i conformat pel tècnic municipal competent	Art. 249 LCSP

b. Verificació de l'expedient d'adjudicació.

	Documentació que ha de contenir l'expedient: FASE D'APROVACIÓ DE LA DESPESA.	Art
a.	Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació	Art 320 ⁵³ en relació art. 157, 158 i 166 LCSP
b.	Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors suposadament compresos en aquesta i l'informe del servei tècnic	Art 149 LCSP
c.	Quan d'acord amb l'anomalia, no s'hagi constituït la mesa de contractació, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb l'exigida en el PLCAP quan procedeixi	
d.	Quan el procediment requereixi negociació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i dels raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, de conformitat amb la LCSP. També es verificarà el compliment dels requisits de publicitat corresponent previstos a LCSP	166 a 170 LCSP
e.	Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals de conformitat amb la LCSP que es detalli en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a, b, c de l'art 102.7 LCSP ⁵⁴	Art. 102.7 LCSP
f.	Que s'acrediti la constitució de la garantia definitiva quan ho preveien els PLCAP	Art. 106 LCSP

2. Altres previsions que cal verificar		
j.	En el cas de tramitació anticipada verificar amb informe de comptabilitat de que s'ha aixecat la clàusula suspensiva.	DA 3.3 LCSP

⁵² 5 anys incloses pròrrogues. Excepció termini superior si ho exigeix el període d'amortització de les inversions vinculades al contracte i no fossin susceptibles de ser utilitzades per la resta d'activitat productiva del contractista a

⁵³ Responsabilitat del contractista pe defectes o errors en el projecte

⁵⁴ La determinació del preu en els contractes celebrats amb preus provisionals el preu es fixarà dins dels límits fixats per al preu màxim, en funció dels costos en que realment incorri el contractista i el benèfic que hagi acordat en els termes següents: a) el procediment per a determinar el preu definitiu, amb referència als costos efectius i formula de càlcul del benefici. b) el reflex comptable que l'adjudicatari haurà d'aplicar per a determinar el cost de les prestacions. c) els controls documentals i sobre el procés de producció que l'adjudicador podrà efectuar sobre els elements tècnics i comptables del cost de producció

3. Altres previsions addicionals pels contractes d'obres		
k.	En el cas de tramitació simultània del projecte amb la licitació que s'ha procedit a l'anunci de licitació i exposició pública del projecte i que es proposa l'aprovació definitiva del projecte	DA 3.3 LCSP
l.	Per contractes susceptible del recurs especial en matèria de contractació verificar si s'ha presentat recurs i en cas afirmatiu que hagi recaigut resolució expressa de l'òrgan de contractació.	Art. 53 LCSP

Font: elaboració pròpia

4.3. Verificacions de la Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions i de la intervenció formal i material del pagament

A més dels extrems a verificar en la fase de la fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic que autoritzin o disposin despeses, i acordin moviments de fons i valors que s'han esmentat en els apartats anteriors, els articles 19, 21 i 23 del RCI regulen per primera vegada la intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions, de la intervenció formal i material del pagament de forma molt similar que el ja citat RCIAGE. Les verificacions a efectuar són de caràcter simultània i plena. :

– Intervenció de la liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació.

L'interventor ha de tenir a la seva disposició l'expedient abans de l'aprovació de la liquidació de la despesa o del reconeixement de l'obligació. És en aquest moment que ha de quedar acreditat que es compleixen tots els requisits pel reconeixement de l'obligació que comprendrà l'acreditació de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat als acords que autoritzaren i van comprometre despeses, així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

A més del que disposa l'article 13 del RCI que regula el règim de fiscalització i intervenció prèvia de requisits bàsics, es comprovarà:

- Que les obligacions responen a despeses aprovades, i si s'escau, fiscalitzades favorable, excepte el cas d'actes simultanis d'aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació (ADO)
- Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resultin d'aplicació, en tot cas constarà a la documentació: la identificació del creditor, import exacte de l'obligació, les prestacions, serveis o altres causes de les que es deriva l'obligació del pagament.
- Que s'ha comprovat materialment, quan procedeixi, l'efectiva i conforma realització de l'obra, servei subministrament o despesa, i que ha estat realitzada, si s'escau, aquesta comprovació.

– Intervenció formal del pagament.

Es sotmeten a intervenció formal. de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments a càrrec de l'Tresoreria municipal. La intervenció verificarà:

- La competència de l'òrgan per ordenar el pagament (alcalde o en qui delegui).
- Que s'ajusten a l'acte del reconeixement de l'obligació.
- Que s'ajusten al pla de disposició de fons.
- Si existeixen retencions judicials o compensacions de deutes del creditor, s'acreditaran les minoracions de pagament mitjançant els acords que les disposen, abastant la intervenció formal de l'ordenació del pagament aquests acords de minoració.

- **Intervenció material del pagament**

Estaran subjectes a intervenció formal del pagament l'execució de les ordre de pagament que tinguin per objecte:

- Complir, directament , les obligacions de la Tresoreria.
- Situar fons a disposició de caixers i agents facultats legalment per realitzar pagaments a creditors.
- Instrumentar moviments de fons i valors entre comptes de la Tresoreria

La verificació inclourà la comprovació de la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la correcta identitat del perceptor l'import degudament reconegut

L'òrgan interventors en el cas de disconformitat quan a la identitat del preceptor, quantia del pagament formularà reparament motivat i per escrit. Mentre que quan els trobi correctes signarà els documents que autoritzin la sortida de fons i valors.

5. EXEMPLES DE CONTROL FINANCER I D'AUDITORIA PÚBLICA APLICABLES A LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.

Tota vegada que a l'apartat 2.2.s'han detallat les principals novetats del control financer i l'auditoria pública. Ara es comentaran alguns exemples de control financer i d'auditoria pública aplicables a la contractació administrativa.

5.1. Control financer permanent

Al quadre 2 es mostra que control financer permanent s'aplica a: l'Administració General de l'ens local als i organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, amb l'objecte de comprovar de forma continua que el funcionament de l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i al principis de bona gestió financera.

La finalitat del control financer és millorar la gestió econòmica, financera patrimonial, pressupostària, contable, organitzativa i procedimental dels serveis dels ens locals. A aquests efectes l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

Les actuacions concretes que l'article 32 del RCI preveu realitzar són:

- a. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén 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 en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e. Anàlisi de les operacions i 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 les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles .
- f. En l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement les operacions derivades de la seva activitat
- g. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- h. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- i. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- j. La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- k. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- l. La revisió dels sistemes informàtics de gestió economicofinancera.
- m. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats - realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin ".

En concret com a exemples de treballs periòdics de control financer permanent a realitzar en un exercici es poden citar:

- Control financer dels expedients de contractació sotmesos a la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics per procediments d'auditoria
- Control financer dels expedients de contractació de determinades àrees de gestió considerades de més risc.
- Control financer transversal de la contractació administrativa dels capítols II i VI.
- Control financer permanent dels contractes menors.
- Control financer d'encomanes de gestió, liquidació de concessions i convenis in

5.2. Auditoria pública

En l'apartat 2.2.2 s'han exposat els característiques i abast de l'auditoria pública en els ens locals que contempla les modalitats d'auditoria de comptes i de compliment i auditoria operativa, en els ens detallats en el quadre 2..

L'auditoria de comptes. Té com a finalitat verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, i si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. La seva execució és anual. S'aplicarà als ens dependents detallats al quadre 2.

La seva naturalesa és financera, pel que són mes adequades per verificar la contractació administrativa dels ens dependents les **auditories de compliment i les auditories operatives**, ja que la seva finalitat és millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer patrimonial pressupostari, comptable organitzatiu i procedimental.

En concret, **l'auditoria compliment.** Té per objecte verificar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmico-financera s'han desenvolupat de conformitat amb normes d'aplicació, mentre que **l'auditoria operativa.** Té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmico-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles

El contingut de l'auditoria de compliment i de l'auditoria operativa inclourà el control d'eficàcia consistent en verificar el grau de compliment dels objectius programats, el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Per tant els exemples exposats pel control financer permanent de la contractació administrativa són aplicables també a l'àmbit de la contractació administrativa del sector públic instrumental, si bé caldrà adequar les verificacions als règim jurídic que per aquests ens determina la LCSP, en especial per aquells ens del sector públics que no

tenen la condició d'administracions públiques però si de poder adjudicador regulats als article 316 a 320 de la LCSP i d'aquells que no tenen la condició de poder adjudicador.

Per acabar aclarir que els informes de control financer en la modalitat d'auditoria pública realitzats per les intervencions generals en societats i ens dependents es regulen pel TRLHL, les Normes d'auditoria del Sector Públic i altres disposicions de la IGAE a diferència de els auditories previstes en la LAC, tal com posa de manifest la LAC.

La DA 1a f) de la LAC senyala que estan subjectes a auditoria de comptes, entre d'altres les entitats que superin els límits que reglamentàriament fixi el Govern de l'Estat per Reial decret. Els límits esmentats s'han de referir, almenys, a la xifra de negoci, l'import total de l'actiu segons balanç i nombre anual mitjà d'empleats, i s'han d'aplicar, tots o cada un d'ells, segons ho permeti la naturalesa jurídica de cada societat o entitat. En tot cas, el que preveu la DA1a és aplicable a les societats mercantils que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local.

La DA 1a del Reial decret 1517/2011, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat aplicable a l'empresa espanyola senyala que, sens perjudici de l'establert en altres disposicions legals, les entitats qualsevol que sigui la seva naturalesa jurídica han de formular comptes anuals, conforme al seu marc normatiu d'informació financera aplicable, estaran obligades a sotmetre a auditoria, els comptes anuals dels exercicis socials en els que, d'acord amb l'art. 263 del TRLSC, concorrin les circumstàncies següents:

Concepte		Comptes anuals a auditar
Total partides de l'actiu	Més 2.850.000€	Amb caràcter general no han de superar-se dos d'aquests límits durant dos exercicis consecutius a la data de tancament de cadascun d'ells Si és el primer exercici de constitució, transformació o fusió d'una societat, no es poden superar dos dels límits al tancament d'aquest exercici
Total xifra negoci	Més 5.7000.000€	
Nombre mig de treballadors	Més < 50	

Aquests límits són aplicables per tant a les societats municipals dependents dels ens locals, que restaran obligades a la realització de l'auditoria de comptes anuals prevista a la LAC, sens perjudici de la resta d'actuacions de control, incloses les auditories de comptes, les auditories de compliment i operatives.

Pel que fa als treballs de control intern que realitzen els òrgan de control intern cal deixar clar que es regulen com s'ha esmentat per les Normes d'Auditoria del Sector Públic encara que puguin ser ajudats per auditors privats en qualitat de coadjuvants, tal com preveu com a novetat l'article 34 del RCI.

A diferència de les auditories de comptes anuals l que duen a terme els auditors de comptes del sector privat inscrits en el ROAC, Registre Oficial d'Auditors de Comptes que es regeixen per la LAC, que en la DA 2a , determina que la LAC no és aplicable als treball

de revisió i verificació dels estats financers que realitzen els òrgans de control en els termes següents:

Disposició addicional segona. Auditories en entitats del sector públic.

1. *Aquesta Llei no és aplicable a les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que realitzin òrgans de control de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que es continuen regint per la seva legislació específica.*
2. *Els treballs d'auditoria sobre comptes anuals o altres estats financers o documents comptables d'entitats que formen part del sector públic estatal, autonòmic o local i estan atribuïts legalment als òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic en l'exercici de les seves competències, es regeixen per les seves normes específiques, i no és aplicable als treballs esmentats el que estableix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.*

Els treballs de col·laboració que puguin realitzar els auditors de comptes o les societats d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors, en virtut de contractes subscrits pels òrgans públics de control a què es refereix l'apartat 1, i en execució de la planificació anual d'auditories dels òrgans esmentats, es regeixen per la seva legislació específica, i no és aplicable el que estableix aquesta Llei.

Els informes a què es refereix aquest apartat, que puguin emetre auditors de comptes o societats d'auditoria sobre entitats públiques, no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.

3. *No obstant l'apartat anterior, en els casos en què en els contractes subscrits entre els òrgans públics de control i els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes s'inclouï, juntament amb col·laboració en la realització de l'auditoria pública, l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes dels que preveu l'article 1 d'aquesta Llei, destinat a atendre determinades exigències previstes en normes sectorials o per altres raons d'índole mercantil o financera, com ara la concurrència a licitacions internacionals o per obtenir recursos en mercats financers, l'informe d'auditoria s'ha de sotmetre al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.*
4. *S'exceptuen del que disposa aquest apartat els informes relatius a comptes o estats que es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o que els treballs d'auditoria es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic.*
5. *Els treballs d'auditoria de comptes realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, sobre els comptes anuals o estats financers o altres documents comptables d'entitats integrants del sector públic estatal, autonòmic o local que, de conformitat amb la seva*

normativa d'aplicació, estan obligats legalment a sotmetre els seus comptes anuals a l'auditoria de comptes prevista a l'article 1 d'aquesta Llei, estan subjectes al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, sempre que els comptes o estats esmentats no es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o els treballs d'auditoria no es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic. En particular, estan subjectes a la normativa reguladora esmentada de l'activitat d'auditoria els treballs d'auditoria realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes sobre els comptes anuals de les societats mercantils pertanyents al sector públic esmentat subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria de conformitat amb la normativa mercantil.

6. *En els supòsits de comptes anuals o altres estats financers consolidats en els quals la societat dominant sigui una entitat pública empresarial o una altra entitat de dret públic i les societats dominades puguin ser societats mercantils, quan l'auditoria dels comptes anuals esmentats la realitzin els òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic, en la realització de la funció esmentada no és aplicable el que disposa l'article 7 d'aquesta Llei, i es regeix per la normativa específica del sector públic.*

En aquest sentit recordar que l'apartat 4 de la tercera part de la ICAL sobre "comptes anuals" estableix: "A efectos de la presentación de de las cuentas anuales se tendrán en cuenta los conceptos de "entidad del grupo, entidad multigrupo y entidad asociada" que definen las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público aprobadas por Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio".

ANNEX 1. RESUM ÀMBIT SUBJECTIUS DE LA LCSP

Àmbit subjectiu LCSP		
1. Sector públic	2. Administracions públiques	3. Poders adjudicadors
<p>a. Administració General de l'Estat, de les Comunitats Autònomes, ciutats autònomes de Ceuta i Melilla i Entitats que integren l'Administració Local</p> <p>b. Entitats Gestores de la SS</p> <p>c. Organismes autònoms, Universitats públiques i autoritats administratives independents</p> <p>d. Consorcis personalitat jurídica pròpia regulats per L 40/2015 i legislació règim local i els previstos legislació duanera</p> <p>e. Fundacions públiques, que reuneixen algun dels requisits següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Que es constitueixin de forma inicial, amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una o varies entitats integrades en el SP, o be rebin aquesta aportació amb posterioritat a la constitució – Que el patrimoni de la fundació estigui integrat en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per subjectes integrants SP amb caràcter permanent – Majoria de drets de vots en el patronat correspongui de representats del SP <p>f. Mútues col·laboradores S. Social</p> <p>g. EPE, L 40/2015 i entitats dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades a un subjecte pertanyent al del SP o dependent d'aquests</p> <p>h. Societats mercantils en el capital social de les quals la participació, directa o indirecta > 50% dels ens a,b,c,d,e,g,h</p> <p>i. Fons sense personalitat jurídica</p> <p>j. Altres ens amb personalitat jurídica pròpia creats per a satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil sempre que un o varis subjectes pertanyents al SP financin majoritàriament l'activitat, controlin la gestió o nomenin més del 50% dels membres de l'òrgan d'administració, direcció o vigilància</p> <p>k. Associacions constituïdes per entitats lletres anteriors</p> <p>l. Diputacions forals, Juntes generals Territoris històrics País Basc</p>	<p>a. Les incloses a les lletres: a),b),c) i l) de la columna 1.</p> <p>b. Els Consorcis i altres entitats de dret públic que compleixin les circumstàncies de la lletra d) de la columna 3 següent per ser poders adjudicadors i estant vinculats a una o varies administracions públiques o dependents d'aquestes: No es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.</p> <p>S'entén que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat quan tinguin la consideració de productors de mercat de conformitat amb el SEC. <i>(Que les "vendes" cobreixin més del 50% dels costos de producció)</i></p>	<p>a. Les administracions públiques</p> <p>b. Les fundacions públiques</p> <p>c. Mútues col·laboradores SS</p> <p>d. Altres entitats amb personalitat jurídica pròpia diferents de les anteriors que hagin estat creades especificant per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, sempre que un o varis subjectes que s'hagin de considerar- poder adjudicador, bé:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Financin majoritàriament la seva activitat, – Controlin la seva gestió, – Nomenen més de la meitat dels membres dels membre del seu òrgan d'administració direcció o vigilància <p>e. Associacions constituïdes per les entitats esmentades en les lletres anteriors</p>

Altres ens i entitats subjectes a la LCSP (sols instruccions)	
<ul style="list-style-type: none"> – Partits polítics. L. orgànica 8/2007, de – Organitzacions sindicals. L. Orgànica 11/1985 – Organitzacions empresarials . L. 19/1977 – Corporacions de dret públic 	Quan compleixin els requisits per ser poder adjudicador s/ apartat 3 columna 3 anterior

ANNEX 2. ASPECTES A VERIFICAR RESPECTE DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (ART. 100 LCSP) I DEL VALOR ESTIMAT I EL PREU ESTIMAT DEL CONTRACTE (ART. 102 I 102 LCSP). : .

- **Pressupost base de licitació.** Correspon al límit màxim de despesa que d'acord amb el contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, IVA inclòs. Ha de ser adequat als preus de mercat i a aquest efecte es desglossarà en el plec i indicant els costos directes, indirectes i d'altres despeses necessàries.

En el cas que el contracte inclogui el cost dels salaris del personal formant part del contracte, el pressupost base de licitació inclourà de forma desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional els costos salarials estimats del conveni de referència.

- **Càlcul del valor estimat dels contractes.** Es verificaran els aspectes següents:
 - I. Aspectes generals aplicables al càlcul del valor estimat de qualsevol contracte.
 - Que l'elecció del mètode de càlcul efectuat segons els criteris fixats per cada tipologia de contracte, que s'exposaran seguidament no comporti la intenció de sotraure l'aplicació de les normes d'adjudicació que procedeixin.:
 - Que quan un òrgan de contractació estigui compostat per diverses unitats funcionals el valor estimat del contracte tindrà en compte el valor total de totes les unitats funcionals individuals, d'acord amb el que disposa l'apartat 6 de l'art 101 de la LCSP
 - Que l'estimació s'efectua tenint en compta els preus habituals del mercat i està referenciada al moment de l'enviament de l'anunci de licitació, o al moment que s'iniciï el procediment d'adjudicació del contracte.
 - II. Criteris de càlcul del valor estimat dels contractes.
 - contractes d'obres, subministraments i serveis. L'òrgan de contractació prendrà l'import net de la xifra de negocis, sense IVA, estimat a satisfer.
 - Contractes de concessió d'obres i concessió de serveis. Estimació de l'import net de la xifra de negocis, sense IVA, que generarà l'empresa durant l'execució del contracte com a contraprestació per les obres i els serveis objecte del contracte, així com dels subministraments relacionats amb les citades obres i serveis.

Segons el RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, L'import net de la xifra anual de negocis es determina deduint de l'import de les vendes dels productes i dels

prestacions de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, l'import de qualsevol descompte (bonificacions i altres reduccions sobre les vendes) i l'IVA i altres impostos directament relacionats amb les mateixes, que hagin de ser objecte de repercussió.

III. criteris mínims a considera en el càlcul del valor estimat dels contractes .

- S'aplicaran els costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents,
- Costos que es derivin de l'execució material dels serveis
- Despeses generals d'estructura
- Benefici industrial.
- Qualsevol forma d'opció eventual i les eventuais pròrrogues del contracte
- Import de les primes o pagaments a candidats o licitadors
- Quan s'hagin previst, en PLCAP o a l'anunci de licitació que el contracte es pugi modificar, les modificacions previstes a l'art. 204 de la LCSP, fins un màxim del 20% del preu inicial del contracte, es considerarà valor estimat del contracte l'import màxim que pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes

IV. Elements addicionals del càlcul del valor estimat dels contractes de serveis i concessió de serveis

- Quan siguin rellevants els costos de la ma d'obra, es tindran en compte els costos laborals derivats dels convenis sectorials d'aplicació.

Addicionalment quan s'escaigui es tindrà també en compte en el càlcul del valor estimat: :

- La renda procedent del pagament de taxes i multes pels usuaris de les obres i serveis diferents de les recaptades en nom del poder adjudicador
- Els pagaments o avantatges financeres, qualsevol que fos la seva forma, concedides al concessionari pel poder adjudicador o per qualsevol altre autoritat pública, inclosa la compensació pel compliment d'una obligació de servei públic i subvencions a la inversió publica
- El valor dels subsidis o avantatges financeres, qualsevol que sigui la seva forma, procedents de tercers a canvi de l'execució de la concessió.
- El preu de venda de qualsevol actiu que formi part de la concessió
- El valor de tots els subministraments i serveis que el poder adjudicador posi a disposició del concessionari, sempre que siguin necessaris per l'execució de les obres o la prestació del servei.

V. Càlcul del valor base estimat dels contractes

V.1. Contractes d'obres.

Pel càlcul del valor estimat tindrà en compte l'import de les obres així com el valor estimat dels subministraments necessaris per la seva execució que hagin estat posats a disposició del contractista per l'òrgan de contractació.

V.2. Contractes de subministrament que tinguin per objecte l'arrendament financer, l'arrendament o la venda a terminis de productes, el valor que

es prendrà com a base para calcular el valor estimat del contracte:

- En contractes de durada determinada:
 - Igual o Inferiors a 12 mesos: El valor base serà el valor total estimat per la durada del contracte.
 - Superior a 12 mesos. El valor total base serà el valor total, inclòs el valor residual.
- En contractes amb una durada que no es fixi per referència a un període de temps determinat, el valor base estimat serà el valor mensual multiplicat per 12.

V.3. Contractes de subministraments o serveis periòdics , o que s’hagin de renovar per un temps determinat. El valor que es prendrà com a base per determinar el valor estimat del contracte es calcularà d’acord amb alguna de les següents quantitats:

- Valor real total dels contractes successius similars adjudicats durant l’exercici anterior o durant els 12 mesos previs, ajustat, quan sigui possible, en funció dels canvis de quantitat o valor previstos pels 12 mesos posteriors al contracte inicial.
- Valor estimat total dels contractes successius adjudicats durant els 12 mesos següents a la primera entrega o en el decurs de l’exercici si aquest fos superior a 12 mesos.

V.4. Contractes de serveis. Als efectes del càlcul del valor estimat es prendrà com a base, les següents quantitats:

- En els serveis d’assegurances, la prima a pagar i altres formes de remuneració
- En serveis bancaris i altres serveis financers, els honoraris, comissions, interessos i altres formes de remuneració.
- Contractes en els que no s’especifiqui un preu total:
 - Si la durada és igual o inferior a 48 mesos: el valor estimat serà el corresponent a la seva durada
 - Si la durada és superior a 48 mesos o no es fixa per a referència un període de preu cert, el valor mensual multiplicat per 48.

V.5. Contractes relatius a un projecte. Als efectes del càlcul del valor estimat es prendrà com a base els honoraris, les comissions a pagar i altres formes de remuneració, primes contraprestacions etc. .

V.6. Contractes per lots. Es tindrà en compte el valor estimat de tots els lots quan:

- La realització d’una obra, la contractació de serveis o l’obtenció d’uns subministraments destinats a usos idèntics o similars pot donar lloc l’adjudicació simultània de contractes per lots separats.
- Una obra o servei puguin derivar en adjudicació simultània de contractes de concessió d’obres o concessió de serveis per lots

separats.

V.7. Acords marc i sistemes dinàmics d'adquisició . Es tindrà en compte el valor màxim estimat, exclòs l'IVA, del conjunt de contractes previstos durant la durada total de l'acord marc o sistema dinàmic de contractació.

V.8. Procediment d'associació per la innovació. . Es tindrà en compte el valor màxim estimat, exclòs l'IVA, de les activitats d'investigació i desenvolupament que està previst que es desenvolupin durant la durada total de l'associació, i dels subministraments, serveis o obres que estigui previst que s'executin o adquireixin al final de l'associació prevista.

- **Càlcul del preu estimat dels contractes.** Es verificaran els aspectes següents:
 - Que el preu del contracte sigui cert i expressant en euros. Si s'expressa en un altra divisa inclourà l'estimació de la contrapartida en euros
 - Quan excepcionalment el preu s'expressi en preus provisionals que no es prevegi la revisió de preus.

BIBLIOGRAFIA.

- ÁLVARES ARDERIUS, L. "Auditoria externa de contratos de servicios externalizados en el ámbito del sector público. Una visión operativa". Auditoria Pública" n. 59/2013.
- CALVO GONZALEZ, FJ. "La concesión de servicio público: un estudio sobre su secuestro y su caducidad". Publicado en Noticias jurídicas. 2016.
- CASTEJON GONZALEZ, J. "Aproximación a la evaluación del control interno de las Auditorias públicas sobre la Gestión contractual". Auditoria Pública" n. 57/2012
- CONSEJO CONSULTIVO DE LA COMUNIDAD DE MADRID. Dictamen 29/2011.
- FUEUO BROS M. Y OTROS. "El Reglamento de Control Interno Local". Ed. Aranzadi 2017..
- GIMENO FELIU, JM. Las claves de la nueva LCSP: hacia una contratación pública transparente i estratégica. Thomson Reuters, 2017.
- GIMENO FELIU, JM. La nueva Ley de Contratos del Sector Público: Una ventana de oportunidad para recuperar el liderazgo institucional público con y desde la contratación pública. Observatorio de Contratación Pública. www.ovcp.es
- GRAJAL CABALLERO, I . El control de la contratación de las administraciones publicas. Auditoria Pública" n. 55/2011.
- HIERRO ROMERO, MJ. Ley 9/2018, de 8 de noviembre, Diario la Ley, Sección Actualidad Legislativa.
- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS. BOICAC N. 74/2008, Consulta 2.
- JCCA de la Comunidad Autónoma de Aragón. Informe 1/2012, de 1 de febrero, Alcance de la DA 20a del TRLCSP, en relación con el contrato de gestión de servicios públicos.
- LUNA QUESADA, J. "El control municipal de las concesiones administrativas: el caso de los servicios e instalaciones deportivas" Auditoria Pública" n. 62/2014.
- RAZQUIN LIZARRAGA, MM. Los veinte puntos "cardinales" de la nueva LCSP. Thomson Reuters, 2017.
- RODRIGUEZ PEREZ, Las 11 claves de la Ley 9/2X17, 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Diario la Ley 9079, Sección Actualidad Legislativa comentada. 13/11/2017. Wolters Kluwer.
- SAIZ ANTON MP, SGALES GUILLAMÓN JA. "Haciendas Locales" Tirant lo blanch 2012
- SAIZ ANTON MP, SGALES GUILLAMÓN JA. "Els consorcis i les fundacions participats pels ens loclas. Aspectes pressupostaris, financers, fiscals i de control. UAB, Catedra Enric Prat de la Ribà. 2010
- SOLA TEYSSIERE, J. El coste del ciclo de vida como criterio de adjudicación del contrato. Contratación administrativa nº Wolters Kluwer. 2017
- VILLALBA PÉREZ, F. "la conc 151.esión de servicios, nuevo objeto de regulación del derecho comunitario. directiva 2014/23/UE, de 26 de febrero de 2014 relativa a la adjudicación de los contratos de concesión" REALA. n. 2 julio-diciembre 2014.

Barcelona, 30 de novembre de 2017.

Maria Petra Sáiz Antón.