

## **COMISIÓN INFORMATIVA ESPECIAL DE CONTAS E DE FACENDA E ECONOMÍA**

**ACTA** da mencionada comisión informativa, correspondente ao día **19 de maio de 2021**

Ás 17.30 horas do día 19 de maio de 2021, reúnese a comisión informativa Especial de Contas e de Facenda e Economía, no salón de Plenos da Deputación Provincial, coa asistencia dos seguintes deputados e deputadas:

**Presidente:** D. Rosendo Luís Fernández Fernández

### **Deputados/as do Grupo Popular:**

D. Plácido Álvarez Dobaño

D. Álvaro José Fernández López

D.<sup>a</sup> Consuelo Vispo Seara

D. Miguel Antonio Cid Álvarez

### **Deputados/as do Grupo Socialista:**

D. Aurentino Alonso Araújo

D.<sup>a</sup> Elvira Lama Fernández

D.<sup>a</sup> Rosario Rodríguez Delgado

**Deputado de Democracia Ourensana:** D. Armando Ojea Bouzo

**Deputado do BNG:** D. Bernardo Varela López

**Deputada non adscrita:** D.<sup>a</sup> Montserrat Lama Nóvoa.

**Secretario:** D. Juan Marquina Fuentes

**Interventor:** D. José Mosquera Casero

Seguidamente, iniciouse o tratamento dos asuntos incluídos na orde do día, do xeito que se reflicte a continuación:

### **1º.- APROBACIÓN DA ACTA DA SESIÓN ANTERIOR, CORRESPONDENTE Á ORDINARIA DO DÍA 21 DE ABRIL DE 2021.-**

Pola Secretaría Xeral deuse traslado do borrador da acta anterior, correspondente á ordinaria do día 21 de abril de 2021.

Non se producen intervencións e por unanimidade a comisión adopta o seguinte o seguinte acordo:

Aprobar a acta da sesión ordinaria da Comisión Informativa Especial de Contas e de Facenda e Economía do día 21 de abril de 2021, conforme co borrador elaborado pola Secretaría Xeral.

**2º.- PROPOSTA DE DELEGACIÓN DA PRESIDENCIA DA COMISIÓN INFORMATIVA ESPECIAL DE CONTAS E DE FACENDA E ECONOMÍA NO DEPUTADO PROVINCIAL E VICEPRESIDENTE PRIMEIRO, DON ROSENDO LUÍS FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ**

O Sr. secretario dá conta do contido da proposta.

**D.<sup>a</sup> Rosario Rodríguez Delgado, do Grupo Socialista**, indica que o seu grupo reservará o voto neste asunto.

**D. Plácido Álvarez Dobaño, do Grupo Popular**, manifesta que don Rosendo Fernández, como deputado delegado de economía e facenda, é a persoa idónea para asumir a presidencia desta comisión.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5), de DO (1) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3) e do BNG (1), a comisión adopta o seguinte acordo:

Propoñerlle á Presidencia da Deputación o seguinte:

1º.- Deixar sen efecto o decreto do 26 de xullo de 2019, de delegación da presidencia da Comisión Informativa Especial de Contas e de Facenda e Economía en don José Miguel Caride Domínguez.

2º.- Delegar a Presidencia da Comisión Informativa Especial de Contas e de Facenda e Economía no deputado provincial e vicepresidente primeiro da Deputación, don Rosendo Luís Fernández Fernández.

**3º.- REVOGACIÓN DA DELEGACIÓN NA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DO EXERCICIO DAS COMPETENCIAS DE XESTIÓN TRIBUTARIA DA TAXA POR DEPURACIÓN DE AUGAS RESIDUAIS DOS MUNICIPIOS DA COMARCA DE VALDEORRAS.**

O Sr. secretario dá lectura á proposta.

**D. Aurentino Alonso Araújo, do Grupo Socialista**, indica que se trata dunha decisión adoptada no seo da asemblea de alcaldes do Consorcio de Augas e onde se decide que parte da xestión tributaria da taxa de depuración sexa realizada polo propio Consorcio. Engade que,

unha vez superados os problemas do ano 2020, este Consorcio funciona a pleno rendemento e que incluso sería desexable que os concellos da comarca lle atribuísen máis funcións e competencias.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5), do Grupo Socialista (3), de DO (1) e da deputada non adscrita e a abstención do BNG (1) a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

Aceptar a revogación parcial da delegación na Deputación Provincial de Ourense do exercicio das competencias asociadas á xestión tributaria da taxa por depuración de augas residuais dos municipios da Comarca de Valdeorras, mantendo a Deputación Provincial de Ourense as competencias en materia de recadación.

#### **4º.- MODIFICACIÓN DOS ORZAMENTOS DO INORDE N.º 2/2021.**

O Sr. interventor expón o contido da proposta.

**D.ª Elvira Lama Fernández, do Grupo Socialista**, intervéñ para indicar que como xa se explicou no Consello Reitor do INORDE, a maior parte desta modificación destínase ao fomento do turismo, manifestando o seu desexo de que sexa efectiva e que se consiga revitalizar o turismo na provincia.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

1º.- Aprobado inicialmente a modificación de créditos do orzamento do INORDE n.º 2/2021, co seguinte detalle:

#### **SUPLEMENTOS DE CRÉDITO**

| <b>PARTIDA</b> | <b>EXPRESIÓN</b>                                         | <b>IMPORTE €</b> |
|----------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| 42211/207.00   | Prestación de servizos ó Inorde                          | 15.000,00 €      |
| 42211/226.16   | Actividades de turismo                                   | 60.000,00 €      |
| 42211/226.19   | Actividades turísticas Xeodestino12 Manzaneda-Trevinca   | 13.900,00 €      |
| 42211/226.20   | Actividades turísticas Xeodestino10 Celanova-Baixa Limia | 13.500,00 €      |
| 42211/227.10   | Feiras e exposicións                                     | 37.600,00 €      |

| PARTIDA                            | EXPRESIÓN                                    | IMPORTE €           |
|------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|
| 42211/207.00                       | Prestación de servizos ó Inorde              | 15.000,00 €         |
| 42211/626.00                       | Investimentos equipos proceso de información | 7.000,00 €          |
| <b>SUMA SUPLEMENTOS DE CRÉDITO</b> |                                              | <b>147.000,00 €</b> |

### CONCESIÓN DE CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS

| PARTIDA                              | EXPRESIÓN                                      | IMPORTE €         |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| 42211/623.00                         | Investimentos reais, maquinaria e instalacións | 4.000,00 €        |
| <b>SUMA CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS</b> |                                                | <b>4.000,00 €</b> |

### RESUMO

|                                            |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|
| Suma suplementos de crédito                | 147.000,00 €        |
| Suma concesión de créditos extraordinarios | 4.000,00 €          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>151.000,00 €</b> |

### RECURSOS UTILIZADOS

|                                                                              |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Remanente Tesourería. Subconcepto 870.00 para financiar gastos xerais</b> | <b>151.000,00 €</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|

2º.- De acordo co artigo 169 da Lei reguladora das facendas locais, por remisión do artigo 177.2 do mesmo texto legal, o expediente será exposto ao público, tras o anuncio no Boletín Oficial da Provincia, por 15 días, durante os cales os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno.

O expediente considerárase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións.

### **5º.- MODIFICACIÓN DAS BASES DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS DO INORDE N.º 3/2021.**

O Sr. interventor expón o contido da proposta.

**D. Bernardo Varela López, do BNG**, manifesta que sen estar en contra da subvención nominativa ao Centro Comercial Aberto da cidade de Ourense, entende que o lóxico sería abrir unha convocatoria para todos os centros comerciais abertos e outras asociacións de comerciantes que existen na provincia, mediante concorrência competitiva e sen perder de vista que a Deputación debe prestar os seus servizos especialmente nos concellos de menos de 20.000 habitantes.

**D.<sup>a</sup> Elvira Lama Fernández, do Grupo Socialista**, manifesta igualmente que existen centros comerciais abertos en vilas como Verín, O Carballiño e O Barco, e outras moitas asociacións de comerciantes noutros concellos da provincia e que todos eles terían dereito a obter subvencións similares do INORDE, polo que lle pide ao presidente deste organismo que reflexione sobre a conveniencia de abrir unha liña á que poidan optar todos eles.

O **presidente da comisión** sinala que esta subvención nominativa que se contempla foi a única que se lle solicitou formalmente ao INORDE e que di que lle consta que este centro comercial aberto está facendo desde o ano 2020 un gran esforzo de promoción.

**D.<sup>a</sup> Elvira Lama Fernández, do Grupo Socialista**, pregunta entón que se hai unha petición formal doutros centros comerciais abertos ou doutras asociacións de comerciantes se lles vai atender tamén do mesmo xeito.

O **presidente da comisión** contesta que o INORDE non lle dixo que non a ningunha solicitude e que en todo caso se estudan todas as que entran no rexistro deste organismo.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

1º.- Aprobar inicialmente a modificación do orzamento do INORDE n.º 3/2021, co seguinte detalle:

| Beneficiario                    | Finalidade                                | Importe € |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| Centro Comercial Aberto Ourense | Actividades promoción comercial 2020-2021 | 7.000,00  |
| <b>TOTAL</b>                    |                                           | 7.000,00  |

2º.- De acordo co artigo 169 da Lei reguladora das facendas locais, por remisión do artigo 177.2 do mesmo texto legal, o expediente será exposto ao público, tras o anuncio no Boletín

Oficial da Provincia, por 15 días, durante os cales os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno.

O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións.

#### **6º.- EXPEDIENTE N.º 5/2021 DE MODIFICACIÓN DAS BASES DE XECUCIÓN DO ORZAMENTO PARA O EXERCICIO 2021.-**

O Sr. interventor expón o contido da proposta.

**D. Bernardo Varela López, do BNG**, sinala que volvemos debater o asunto das subvencións nominativas desta Deputación, polo que volve pedir que se arbitre un sistema de concorrencia competitiva e que se realice un reparto xusto e equitativo entre todos os concellos da provincia.

**D.ª Elvira Lama Fernández, do Grupo Socialista**, intervén para manifesta que na maior parte dos casos se trata de rectificacións dos propios concellos e que en todo caso lle sorprende a subvención que agora se prevé para a Diocese de Astorga.

O **presidente da comisión** manifesta que en todo caso se trata de cambiar o obxecto e finalidade das subvencións, pero non de novas subvencións, polo que non se aumenta o gasto.

**D.ª Rosario Rodríguez Delgado, do Grupo Socialista**, sobre a subvención prevista para o congreso de innovación, tecnoloxía e ideas disruptivas do ano 2020, pregunta se se poden imputar gastos dun exercicio pechado.

O Sr. interventor contesta que en todo caso a subvención a efectos da Deputación vai quedar reflectida no orzamento do ano 2021, sen prexuízo de que as facturas que poida achegar o beneficiario para xustificar esta, sexan dun exercicio anterior se así está previsto.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

**1º.-** Aprobar inicialmente a modificación das bases de execución do orzamento xeral da Deputación Provincial de Ourense , co seguinte detalle:

Aprobar a modificación, no que se refire as seguintes variacións que non afectan cuantitativamente ao orzamento xeral do exercicio 2021:

a) Con cargo á aplicación orzamentaria 450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa ao **Concello de Cortegada** para a “Área de auto caravanas” por importe de 48.000 euros.

Con base na solicitude presentada polo Concello de Cortegada de data 27 de abril de 2021 e entrada no rexistro electrónico da Deputación o mesmo día, informando que o día 26 de abril de 2021 o concello recibe unha Providencia de incoación de expediente de concesión dunha subvención para “Área de auto caravanas”. Debido a unha cuestión administrativa de dispoñibilidade de terreos sobre os que estaba proxectada a construción, non poderán executar a dita obra. Polo que solicitan o cambio na denominacións e obxecto da axuda pasando a denominarse **“Acondicionamento exterior do edificio do centro médico e da Vivenda Comunitaria”**.

**450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións”**

| Beneficiario          | Finalidade                                                                               | Importe     |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Concello de Cortegada | <b>“Acondicionamento exterior do edificio do centro médico e da Vivenda Comunitaria”</b> | 48.000,00 € |

b) Con cargo á aplicación orzamentaria 450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021 , aparece unha subvención nominativa ao **Concello de San Amaro** para a “Adecuación de espazos en Anllo pequeno” por importe de 48.000 euros .

Con base na solicitude presentada polo Concello de data 30 de abril de 2021 e entrada no rexistro electrónico da Deputación o mesmo día, informando que o día 29 de abril de 2021 o concello recibe unha providencia da Presidencia da Deputación de incoación de expediente de concesión ao concello dunha subvención para a obra 94/16/21 denominada “Adecuación de espazos en Anllo pequeno”.

O día 7 de abril do 2021, este concello remitiulle a Presidencia da Deputación Provincial un escrito solicitando que o importe da denominada subvención fose destinado a reparación do tellado do centro social da parroquia de Anllo, sito en Hospicio (Anllo) debido ao estado lamentable no que se atopa, sendo precisa a súa reparación inmediata para evitar incidentes maiores.

O Concello non dispón dos medios económicos necesarios para facerlles fronte aos custos da dita reparación polo que solicitan o cambio na denominacións e obxecto da axuda pasando a denominarse **“reparación do tellado do centro social de Anllo”**.

**450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións”**

| Beneficiario          | Finalidade                                                | Importe     |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|
| Concello de San Amaro | <b>“reparación do tellado do centro social de Anllo”.</b> | 48.000,00 € |

c) Con cargo á aplicación orzamentaria 334.20/479.00 “Actividades culturais e recreativas. Outras subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa a favor de **Juan Rivas Pires**, coa finalidade “Congreso de innovación, tecnoloxía e ideas disruptivas” por importe de 17.000,00 €.

Con base na solicitude presentada polo beneficiario no rexistro electrónico da Deputación o día 05 de maio de 2021, informando que se vincule a subvención ao exercicio 2020, posto que a actividade se realizou no mes de novembro de 2020.

Polo que, baseándose na solicitude presentada, procédese ao cambio de finalidade da subvención engadindo o exercicio corresponde, quedando da seguinte maneira

**334.20/479.00 “Actividades culturais e recreativas. Outras subvencións”**

| Beneficiario     | Finalidade                                                                   | Importe     |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Juan Rivas Pires | Congreso de innovación, tecnoloxía e ideas disruptivas <b>exercicio 2020</b> | 17.000,00 € |

d) Con cargo á aplicación orzamentaria 334.20/489.00 “Actividades culturais e recreativas. Outras transferencias” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa a favor de Fundación Sotelo Blanco coa finalidade “ Subvención 2019 ” por importe de 25.000,00 €.

Con base na cláusula segunda do convenio de colaboración entre a Deputación Provincial de Ourense, o Concello de Castro Caldelas e a Fundación Sotelo Blanco, propónse o cambio de finalidade para concretalo, quedando da seguinte maneira:

**334.20/489.00 “Actividades culturais e recreativas. Outras transferencias”**

| Beneficiario            | Finalidade                                                    | Importe     |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------|
| Fundación Sotelo Blanco | <b>Gastos de funcionamento e mantemento do exercicio 2019</b> | 25.000,00 € |

e) No Pleno da Corporación Provincial, en sesión ordinaria realizada o día 26 de marzo de 2021, aprobouse a modificación de créditos número 3/2021, publicándose no BOP número 92, do 24 de abril de 2021, a aprobación definitiva deste.

Unha vez solicitada a documentación aos beneficiarios das subvencións incluídas no expediente, advírtese dun erro no concello da Gudiña que afecta á aplicación orzamentaria na que está aprobado o crédito. No expediente inclúese no capítulo 4 cando **debería ser no capítulo 7**, xa que se trata da ampliación posterior e cambio de cuberta do Punto de atención ao maior.

Polo que se procede neste acto, ao cambio de aplicación orzamentaria e a ampliación da finalidade desta, quedando da seguinte maneira:

Onde dí 450.12/462.00 “Cooperación provincial. A Concellos”, debe dicir, **450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos. Subv.convenios”**

| Beneficiario      | Finalidade                                                                    | Importe      |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Concello A Gudiña | <b>Ampliación posterior e cambio de cuberta do punto de atención ao maior</b> | 100.000,00 € |

f) Con cargo á aplicación orzamentaria 450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa ao **Concello de Carballeda de Valdeorras** para a “Instalación e colocación de vidreiras na igrexa parroquial de Sobrado” por importe de 10.127,70 euros.

Este concello remitiulle á Presidencia da Deputación Provincial un escrito o 7 de maio solicitando o cambio de beneficiario da dita subvención a favor da Diocese de Astorga, propietaria da igrexa parroquial de Sobrado.

**450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións”**

| Beneficiario       | Finalidade                                                            | Importe     |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Diocese de Astorga | Instalación e colocación de vidreiras na igrexa parroquial de Sobrado | 10.127,70 € |

g) Con cargo á aplicación orzamentaria 450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa ao **Concello da Peroxa** para a “Tobogáns piscinas ” por importe de 15.000,00 euros.

Con base na solicitude presentada o 11 de maio de 2021 a través do rexistro electrónico asinado polo alcalde do Concello da Peroxa solicitando o cambio de finalidade da dita subvención, pasando a denominarse:

**450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións”**

| Beneficiario         | Finalidade                              | Importe     |
|----------------------|-----------------------------------------|-------------|
| Concello de A Peroxa | Melloras na piscina municipal da Peroxa | 15.000,00 € |

h) Con cargo á aplicación orzamentaria 450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións” no expediente de modificación de créditos número 3/2021 dos orzamentos da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021, aparece unha subvención nominativa ao **Concello de Pereiro de Aguiar** para a “Cofinanciamento IDAE 2021” por importe de 100.000,00 euros.

Con base na solicitude presentada o 18 de maio de 2021 a través do rexistro electrónico asinado polo alcalde do Concello de Pereiro de Aguiar solicitando o cambio de finalidade da dita subvención, pasando a denominarse:

**450.12/762.01 “Cooperación provincial. A Concellos subvencións”**

| Beneficiario                  | Finalidade                                                                     | Importe      |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Concello de Pereiro de Aguiar | <b>Cofinanciamento para aforro enerxético no Concello de Pereiro de Aguiar</b> | 100.000,00 € |

**2º.- Aprobación do réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos** para o exercicio da función Interventora da Deputación Provincial de Ourense, o seu organismo autónomo e os Entes dependentes da mesma, **modificando a Base 66ª “FUNCION FISCALIZADORA”** das de execución dos orzamentos da Deputación engadindo o réxime de fiscalización e intervención limitada previa a aplicar pola Entidade . **Esta base, neste acto, pasa a ser de VIXENCIA INDEFINIDA.**

**3º.-** De acordo cos artigos 169, 170 e 171 da Lei reguladora das facendas locais, o expediente será exposto ao público, tras o anuncio no Boletín Oficial da Provincia, por 15 días, durante os cales os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno.

O expediente considerárase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións.

**7º.- MODIFICACIÓN DA BASE 67ª, APARTADO D), PERSOAL EVENTUAL AO SERVIZO DOS GRUPOS POLÍTICOS, DAS DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE OURENSE PARA O EXERCICIO 2021.**

O Sr. secretario dá conta do contido da proposta.

**D.<sup>a</sup> Rosario Rodríguez Delgado, do Grupo Socialista**, solicita que, xa que se elimina un posto de persoal eventual do grupo de DO, se elimine e amortice tamén na RPT para eliminar gastos de persoal desta Deputación.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

**Primeiro.-** Aprobar inicialmente a modificación da Base 67 <sup>a</sup> das de execución dos orzamentos provinciais para o exercicio 2021, con efectos do 1 de xuño de 2021, no seguinte sentido:

*Letra d) Persoal eventual ao servizo dos grupos políticos: onde di O Grupo de Democracia Ourensana disporá dun asesor técnico e un administrativo, debe dicir, O Grupo de Democracia Ourensana disporá dun administrativo.*

**Segundo.-** De acordo co artigo 169 da Lei reguladora das facendas locais, por remisión do artigo 177.2 do mesmo texto legal, o expediente será exposto ao público, tras o anuncio no Boletín Oficial da Provincia, por 15 días, durante os cales os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno.

O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións.

**Expte. 2021/5339H**

## **8º.- APROBACIÓN INICIAL DO REGULAMENTO POLO QUE SE DESENVOLVE O RÉXIME DE CONTROL INTERNO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE OURENSE**

O Sr. interventor expón o contido da proposta.

**D. Aurentino Alonso Araújo, do Grupo Socialista**, intervéñ para manifestar que lle sorprende a regulación do artigo 17 sobre os actos que non requiren fiscalización previa, en particular os contratos menores dado que estes poden chegar a ter un importe de ata 15.000 euros en subministracións e servizos e 40.000 euros en obras, e dado o elevado uso que realiza a Deputación desta figura non entende esta exención á fiscalización previa.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión ditamina favorablemente a adopción, por parte do Pleno, do seguinte acordo:

**1º.- Aprobar inicialmente o** regulamento polo que se desenvolve o réxime de control interno da Deputación Provincial de Ourense **coa seguinte redacción:**

## **TITULO I.**

### **DISPOSICIÓN COMÚNS**

#### **ARTIGO 1. Obxecto e ámbito de aplicación.**

Constitúe o obxecto desta norma a regulación das funcións de control interno respecto da xestión económico-financeira e os actos con contido económico da entidade local, e os organismos autónomos locais, entidades públicas empresariais locais, sociedades mercantís e fundacións dependentes, consorcios adscritos, fondos carentes de personalidade xurídica e entidades con ou sen personalidade xurídica con dotación maioritaria distinta das anteriores, con base nos preceptos sobre control e fiscalización contidos no capítulo IV correspondente ao título V do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais e o Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

Conforman o sector público local da Deputación de Ourense:

- a) A propia Deputación.
- b) Organismo autónomo (Instituto Ourensán para o desenvolvemento económico - INORDE).
- c) A Sociedade Urbanística provincial de Ourense, S.A. en liquidación (URBAOURENSE).
- d) O Consorcio de Augas de Valdeorras.
- e) O Consorcio provincial de Ourense para a prestación do servizo contra incendios e salvamento.
- f) A Fundación Eduardo Blanco Amor.

En todo o documento, cando nos refiramos á Deputación, incluíranse a todos os seus organismos autónomos e dependentes dela.

## **ARTIGO 2. Atribución das funcións de control.**

As funcións de control interno dos entes enumerados no artigo anterior, exerceranse pola Intervención mediante o exercicio da función interventora e do control financeiro coa extensión e efectos que se determinan nos artigos seguintes.

## **ARTIGO 3. Formas de exercicio.**

1. A función interventora ten por obxecto controlar os actos da Deputación Provincial de Ourense e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O control financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos, organismos autónomos e sociedades mercantís dependentes, no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, comprobando que a xestión dos recursos públicos se atopa orientada pola eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

Este control comprenderá as modalidades de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei das facendas locais. Igualmente incluírá o control sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas por los suxeitos que integran o sector público local, que se atopen financiadas con cargo aos seus orzamentos xerais, de acordo co establecido na Lei xeral de subvencións.

3. Do mesmo xeito correspóndelle á Intervención a elaboración e aprobación das instrucións necesarias para o axeitado exercicio das funcións de control interno; e de maneira

particular, a determinación dos métodos, forma e alcance tanto do control posterior pleno nos supostos de fiscalización previa limitada de gastos como do control financeiro nos supostos de fiscalización posterior de ingresos.

#### **ARTÍCULO 4. Principios de exercicio do control interno.**

1. A Intervención, no exercicio das súas funcións de control interno, estará sometida aos principios de autonomía funcional e procedemento contraditorio.

2. O órgano interventor exercerá o control interno con plena autonomía respecto das autoridades e demais entidades cuxa xestión sexa obxecto deste. Para tales efectos, os funcionarios que o realicen, terán independencia funcional respecto dos titulares das entidades controladas.

3.- A Intervención Xeral disporá dos medios necesarios e suficientes para o exercicio do control interno e poderá recadar cantos antecedentes e documentos considere necesarios para o exercicio do control interno.

O órgano interventor da Deputación daralles conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes das comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, daralle conta ao Pleno dos resultados que pola súa especial transcendencia considere adecuado elevar a este e informarlle sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto con expresa mención do grado de cumprimento dos apartados anteriores deste artigo.

#### **ARTIGO 5. Dos deberes do órgano de control.**

1. Os funcionarios que exerzan a función interventora ou realicen o control financeiro, deberán gardar o debido sixilo con relación aos asuntos que coñezan no desempeño das súas funcións.

Así, os datos, os informes ou os antecedentes obtidos no exercicio do control interno só poderán utilizarse para os fins asignados a este e, no seu caso, para formular a correspondente denuncia dos feitos que poidan ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidade contable ou penal.

Igualmente deberá facilitar o acceso aos informes de control naqueles casos nos que legalmente proceda. En defecto de previsión legal, a solicitude destes deberá dirixirse directamente ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada.

2. Cando na práctica dun control o órgano interventor actuante aprecie que os feitos acreditados ou comprobados puideran ser susceptibles de constituír unha infracción administrativa ou dea dar lugar á existencia de responsabilidades contables ou penais poñerá en coñecemento do órgano competente, de acordo coas regras que se establecen no artigo 5.2 do Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.

#### **ARTIGO 6. Das facultades do órgano de control.**

O órgano interventor poderá facer uso no exercicio das súas funcións de control do deber de colaboración, da facultade de solicitar asesoramento, da defensa xurídica e da facultade de revisión dos sistemas informáticos de xestión; así como solicitar directamente das distintas áreas ou unidades da entidade local os asesoramentos xurídicos e os informes técnicos que considere necesarios, os antecedentes e documentos precisos para o exercicio das súas funcións de control interno, con independencia do medio que os soporte.

Igualmente poderá solicitar a través do presidente da entidade, o asesoramento da Intervención Xeneral da Administración do Estado coa subscripción do correspondente convenio.

## **TÍTULO II.**

### **DA FUNCIÓN INTERVENTORA**

## **CAPÍTULO I. Do exercicio da función interventora.**

### **ARTIGO 7. Das distintas fases da función interventora.**

1. A función interventora ten carácter interno e preventivo e ten por obxecto garantir, en todo caso e para cada acto, o cumprimento das normas relativas á disciplina orzamentaria, aos procedementos de xestión de gastos, ingresos e aplicación dos fondos públicos.

A función interventora exercerase na Deputación e o seu organismo autónomo, así como nos consorcios que estean adscritos a ela.

O exercicio da función interventora comprenderá as seguintes fases:

a) A fiscalización previa dos actos que recoñezan dereitos de contido económico, autoricen ou aproben gastos, dispoñan ou comprometan gastos e acorden movementos de fondos e valores.

b) A intervención do recoñecemento das obrigas e a intervención da comprobación material do investimento.

c) A intervención formal da ordenación do pago.

d) A intervención material do pago.

2. A función interventora exercerase nas súas modalidades de intervención formal e material.

A intervención formal consistirá na verificación do cumprimento dos requisitos legais necesarios para a adopción do acordo mediante o exame de todos os documentos que preceptivamente deban estar incorporados ao expediente.

A intervención material comprobará a real e efectiva aplicación dos fondos públicos.

### **ARTÍCULO 8. Do contido da función interventora.**

1. A función interventora exercerase ben como fiscalización previa ben como intervención previa.

A **fiscalización previa** examinará, antes de que se dite a correspondente resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigas de contido

económico ou movemento de fondos e valores, co fin de asegurar, segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso. O exercicio da función interventora non atenderá a cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións fiscalizadas.

A **intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigas** comprobará, antes de que se dite a correspondente resolución, que as obrigas se axustan á lei ou aos negocios xurídicos subscritos polas autoridades competentes e que o acreedor cumpriu ou garantiu, se é o caso, a súa correlativa prestación. A intervención da comprobación material do investimento axustarase ao establecido no artigo 29 deste Regulamento.

A **intervención formal** da ordenación do pago verificará a correcta expedición das ordes de pago.

A **intervención material** do pago verificará que o dito pago se dispuxo polo órgano competente e que se realiza en favor do perceptor e polo importe establecido.

## **CAPÍTULO II. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos.**

### **ARTIGO 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos.**

1. De conformidade co establecido no artigo 219.4 do TRLRHL, a fiscalización dos dereitos e ingresos da Tesourería da Deputación, do seu organismo autónomo e dos consorcios adscritos a esta, substituirase polo control inherente á toma de razón en contabilidade e ao control posterior exercido mediante o control financeiro, tal e como o autoriza o artigo 9 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril.

A toma de razón en contabilidade axustarase aos termos establecidos na Regra 38 da Instrución de Contabilidade local, Orde HAP/1781/2013, a partir da información que consta nos soportes documentais das operacións.

No caso de que a Intervención Xeral se manifestase en desacordo co recoñecemento ou liquidación de dereitos formalizárase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.

A toma de razón en contabilidade non alcanzará á fiscalización de:

a) Os actos de ordenación e pago material derivados das devolucións de ingresos indebidos.

b) Os actos de aprobación de padróns, matrículas e listas cobradoras (non así aos ingresos de contraído previo por recibo derivados da xestión cobradora destes).

Esta fiscalización nestes casos realizarase con ocasión da aprobación do correspondente expediente.

**2. O control posterior** dos dereitos e ingresos da Tesourería da Deputación, do seu organismo autónomo e dos consorcios adscritos a ela, efectuarase mediante o exercicio do control financeiro.

Estas actuacións comprobatorias posteriores teñen a finalidade de asegurar que a xestión económica financeira dos dereitos e ingresos públicos se axusta ás disposicións aplicables a cada caso.

No caso de que no exercicio da función interventora o órgano interventor se manifestase en desacordo co fondo ou forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade se refira ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das entidades locais ou dos seus organismos autónomos, así como a anulación de dereitos, a oposición formalizárase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.

### **CAPÍTULO III. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagos.**

#### **SECCIÓN 1.<sup>a</sup> Disposicións comúns**

## **ARTIGO 10. Momento e prazo para o exercicio da función interventora.**

1. O órgano interventor recibirá ou terá acceso electrónico ao expediente orixinal completo, una vez reunidos todos os xustificantes e emitidos os informes preceptivos, e cando estea en disposición de que se dite acordo polo órgano competente.

A súa fiscalización efectuarase no prazo de dez días hábiles. Este prazo reducirase a cinco días hábiles cando se teña declarado urxente a tramitación do expediente ou se aplique o réxime especial de fiscalización e intervención previa regulada nos artigos 14 e 15 de este Regulamento.

Para estes efectos, o cómputo dos prazos citados anteriormente iniciaranse ao día seguinte ao da data de recepción do expediente orixinal (documental ou electrónico) e unha vez se dispoña da totalidade dos documentos.

No suposto de que o expediente estea integrado por documentos en soporte electrónico é en papel, non se entenderá completo ata a data de recepción do último documento, xustificante ou informe que forme parte daquel. O momento no que o expediente estea completo determina o inicio do cómputo do prazo para o exercicio da función interventora.

Se o expediente remitido para a súa fiscalización non reunise todos os documentos e informes preceptivos, devolverase sen fiscalizar ao centro xestor con mención expresa da ausencia destes. En ningún dos casos producirase o computo de prazos para a fiscalización do expediente.

Cando o interventor ou interventora faga uso da facultade a que se refire o artigo 5.1 suspenderase o prazo de fiscalización previsto neste artigo e quedará obrigado a dar conta da dita circunstancia a área ou unidade xestora.

## **ARTÍCULO 11. Fiscalización de conformidade.**

Se o interventor ou interventora como resultado da verificación dos extremos aos que se estenda a función interventora considera que o expediente obxecto de fiscalización ou intervención se axusta a legalidade, fará constar a súa conformidade mediante unha dilixencia

asinada sen necesidade de motivala, no mesmo soporte, papel ou a través de sistemas informáticos, no que se tramitase o expediente.

## **ARTÍCULO 12. Fiscalización con reparos.**

**1.** Se o interventor ou interventora se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, deberá formular os seus reparos por escrito.

Os ditos reparos deberán ser motivados con razoamentos fundados nas normas nas que se apoie o criterio sustentado e deberán comprender todas as obxeccións observadas no expediente.

**2.** Serán reparos suspensivos cando afecte á aprobación ou disposición de gastos, recoñecemento de obrigas ou ordenación de pagos, suspenderase a tramitación do expediente ata que aquel sexa solucionado nos seguintes casos:

**a)** Cando se basee na insuficiencia do crédito ou a proposta non sexa adecuada.

**b)** Cando non fosen fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.

**c)** Nos casos de omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais, considéranse como tales:

- Cando o gasto se propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.
- Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obriga ou non se acredite suficientemente o dereito do seu perceptor.
- Cando se omitiran requisitos ou trámites que puideran dar lugar á nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidera causar quebrantos económicos á Tesourería da entidade local ou a un terceiro.

**d)** Cando o reparo derive de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.

**3.** Cando ao órgano ao que se dirixa o reparo o acepte, deberá emendar as deficiencias observadas e remitirlle de novo as actuacións ao órgano interventor no prazo de quince días.

Cando o órgano ao que se dirixa o reparo non o acepte, iniciará o procedemento de resolución de discrepancias descrito no artigo seguinte.

4. No caso de que os defectos observados no expediente derivasen do incumprimento de requisitos ou trámites non esenciais nin suspensivos, o interventor ou interventora poderá fiscalizar favorablemente, quedando a eficacia do acto condicionada á emenda dos ditos defectos con anterioridade á aprobación do expediente.

O órgano xestor remitiralle ao órgano interventor a documentación xustificativa de terse emendado os ditos defectos.

De non emendarse polo órgano xestor os condicionamentos indicados para a continuidade do expediente considerarase formulado o correspondente reparo, sen prexuízo de que nos casos nos que se considere oportuno, poderase iniciar o procedemento de resolución de Discrepancias descrito no artigo 13.

5. As resolucións e os acordos adoptados que sexan contrarios aos reparos formulados remitiránselle ao Consello de Contas de conformidade co artigo 218.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

### **ARTÍCULO 13. Tramitación de discrepancias.**

1. Sen prexuízo do carácter suspensivo dos reparos, as opinións do órgano interventor respecto ao cumprimento das normas non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión.

Os informes emitidos por ambos teranse conta no coñecemento das discrepancias que se presenten, e serán resoltas definitivamente polo presidente da entidade ou polo pleno, de acordo co disposto no apartado seguinte.

2. Cando o órgano xestor non acepte o reparo formulado polo órgano interventor no exercicio da función interventora presentaralle ao presidente da entidade unha discrepancia.

Non obstante, corresponderalle ao Pleno a resolución das discrepancias cando os reparos:

- a) Se baseen en insuficiencia ou inadecuación do crédito.
- b) Se refiran a obrigas ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.

A resolución da discrepancia por parte do presidente ou do pleno será indelegable, deberá recaer no prazo de quince días ou mes respectivamente e terá natureza executiva.

3. As discrepancias presentaranse no prazo de quince días dende a recepción do reparo, ao presidente ou ao pleno da entidade local, segundo corresponda, e, no seu caso, a través dos presidentes ou máximos responsables dos organismos autónomos locais, e organismos públicos nos que se realice a función interventora, para a súa inclusión obrigatoria, e nun punto independente, na orde do día da correspondente sesión plenaria.

A discrepancia deberá ser motivada por escrito, con cita dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio.

Resolta a discrepancia poderase continuar coa tramitación do expediente, deixando constancia, en todo caso, da adecuación ao criterio fixado na resolución correspondente ou, se é o caso, a motivación para a non aplicación dos criterios establecidos polo órgano de control.

4. O presidente da entidade e o pleno, a través do citado presidente, previamente á resolución das discrepancias, poderán elevar a resolución das discrepancias ao *órgano de control competente por razón da materia da administración que teña atribuída a tutela financeira*.

Para tales efectos, o presidente remitiralle a proposta motivada de resolución da discrepancia directamente á Intervención Xeral da Administración do Estado *[ou ao órgano equivalente, no caso de que a Comunidade Autónoma teña atribuída a tutela financeira]*, concretando o extremo ou extremos acerca dos que solicita valoración. Xunto á discrepancia deberá remitirse o expediente completo. Cando o presidente ou o pleno fagan uso desta facultade deberán comunicarllo ao órgano interventor e demais partes interesadas.

Cando as resolucións e acordos adoptados pola entidade local sexan contrarios ao sentido do informe do órgano interventor ou ao do órgano de control competente que por razón da materia da administración teña atribuída a tutela financeira, incluíranse nos informes referidos nos apartados seguintes.

5. Con ocasión da dación de conta da liquidación do orzamento, o órgano interventor elevaralle ao pleno o informe anual de todas as resolucións adoptadas polo presidente da entidade local contrarias aos reparos suspensivos ou non efectuados, ou, no seu caso, á opinión do órgano competente da administración que ostente a tutela ao que se lle solicitase o informe, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. O dito informe atenderá unicamente a aspectos e cometidos propios do exercicio da función fiscalizadora, sen que se inclúan cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións que fiscalice. O presidente da entidade poderá presentar no pleno un informe xustificativo da súa actuación.

6. Unha vez informado o pleno da entidade local, con ocasión da conta xeral, o órgano interventor remitiralle anualmente a mesma información ao Consello de Contas no prazo establecido.

## **SECCIÓN 2.<sup>a</sup> Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa**

### **ARTÍCULO 14. Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos**

*Neste punto, e en atención ao recollido no artigo 13 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local, debe determinarse se a entidade se acolle ao réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos.*

1. De conformidade co establecido no artigo 13 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público

local, establecerase o réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos dos actos da Deputación Provincial de Ourense o seu organismo autónomo e os consorcios adscritos a ela.

**2.** No réxime de fiscalización e intervención limitada prevían requisitos básicos, o órgano interventor limitárase a comprobar os requisitos básicos seguintes:

**a)** A existencia de crédito orzamentario e que o proposto é o adecuado á natureza do gasto ou obriga que se propoña contraer.

Entenderase que o crédito é adecuado cando financie obrigas a contraer ou nada e non prescritas a cargo da tesourería que cumpran os requisitos dos artigos 172 e 176 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

Nos casos nos que o crédito orzamentario dea cobertura a gastos con financiamento afectado comprobarase que os recursos que os financian son executivos, acreditándose coa existencia de documentos fidedignos que acrediten a súa efectividade.

Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, se se cumpre o preceptuado no artigo 174 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

**b)** Que as obrigas ou gastos se xeran polo órgano competente.

En todo caso comprobarase a competencia do órgano de contratación ou que concede a subvención cando o dito órgano no teña atribuída a facultade para a aprobación dos gastos de que se trate.

**c)** Na revisión de expedientes que incorporen liquidacións de gastos ou recoñecemento de obrigas, que se cumpran os extremos recollidos no artigo 19 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local

d) Os extremos básicos adicionais a comprobar para cada tipo de gasto, adaptados e aplicables ao ámbito local, de conformidade co recollido nos acordos do Consello de Ministros de 30 de maio de 2008 e de 20 de xullo de 2018, polos que se dá aplicación á previsión dos artigos 152 e 147 da Lei xeral orzamentaria, respecto ao exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos.

3. Mentres, será aplicable o réxime xeral de fiscalización e intervención previa respecto daqueles tipos de gasto e obrigas para os que non se acordara o réxime de requisitos básicos a efectos de fiscalización e intervención limitada previa, así como para os gastos de contía indeterminada.

4. As obrigas ou gastos sometidos a fiscalización e intervención limitada previa serán obxecto doutra fiscalización plena con posterioridade, no marco das actuacións de control financeiro que se planifiquen nos termos recollidos no título III deste Regulamento.

#### **ARTIGO 15. Reparos e observacións complementarias na fiscalización e intervención limitada previa.**

1. Se non se cumprisen os requisitos exixidos, o órgano interventor procederá a formular reparo na forma e cos efectos previstos nesta sección 1.<sup>a</sup>.

2. O órgano interventor poderá formular as observacións complementarias que considere convenientes, sen que estas teñan, en ningún caso, efectos suspensivos na tramitación dos expedientes. Respecto a estas observacións non procederá a formulación de discrepancia.

#### **SECCIÓN 3.<sup>a</sup> Da fiscalización previa da aprobación ou autorización de gastos e da disposición ou compromiso de gasto**

##### **ARTIGO 16. Réxime xeral.**

1. Sen prexuízo do réxime de fiscalización limitada previa regulado na sección 2ª, e nas Bases de execución do orzamento, están sometidos a fiscalización previa os demais actos da entidade local, calquera que sexa a súa cualificación, polos que se aprobe a realización dun gasto, non incluído na relación do artigo 14.1 deste regulamento.

2. Esta fiscalización e intervención previa sobre todo tipo de acto que aprobe a realización dun gasto, comprenderá consecuentemente as dúas primeiras fases de xestión do gasto:

- A autorización (Fase “A”).
- A disposición o compromiso (Fase “D”) do gasto.

Entre os actos sometidos a fiscalización previa considéranse incluídos:

- Os actos resolutorios de recursos administrativos que teñan contido económico.
- Os convenios que se subscriban e calquera outros actos de natureza análoga, sempre que teñan contido económico.

3. No exercicio da fiscalización previa comprobarase o cumprimento dos trámites e requisitos establecidos polo ordenamento xurídico mediante o exame dos documentos e informes que integran o expediente, e en calquera caso:

- a) A existencia e adecuación do crédito.*
- b) Que as obrigas ou gastos se xeran por órgano competente.*
- c) Que o contido e a tramitación deste se axustan ás disposicións aplicables ao caso.*
- d) Que a selección do adxudicatario para a entrega ou a prestación do servizo ou a subministración prestada que corresponda se axustan á normativa vixente e ás disposicións aplicables ao caso.*
- e) Que o expediente está completo e en disposición de que una vez emitido o informe de fiscalización se poida ditar o acordo ou resolución procedente.*
- e) Que o gasto foi debidamente autorizado e o seu importe non se excede.*

#### **ARTIGO 17. Exención de fiscalización previa.**

Non estarán sometidos á fiscalización previa:

- a)** Os gastos de material no inventariable.
- b)** Os contratos menores.
- c)** Os gastos de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez fiscalizado o gasto correspondente ao período inicial do acto ou contrato do que deriven ou as súas modificacións.
- d)** Os gastos menores de 3.005,06 euros que, de acordo coa normativa vixente, se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa.
- e)** Os contratos de acceso a bases de datos e de subscrición a publicacións que non teñan o carácter de contratos suxeitos a regulación harmonizada.

Na base 29ª das Bases de execución do orzamento da Deputación exceptuásenlle da tramitación específica para as facturas de gastos, aquelas que se refiran a custos propios de servizos reiterados (Ex. Correos e telégrafos, Sogama, Gas natural, telefonía, contratación de acceso a información contida nas bases de datos especializadas na medida que sexan imprescindibles).

Estes gastos someteranse a un control posterior dentro das actuacións de control financeiro reguladas no Título III de control financeiro do regulamento.

#### **SECCIÓN 4.ª Da intervención previa do recoñecemento da obriga e do investimento**

##### **ARTIGO 18. Intervención da liquidación do gasto.**

**1.** Están sometidas a intervención previa as liquidacións de gastos ou recoñecemento de obrigas, xa teñan a súa orixe na lei o en negocios xurídicos validamente realizados.

**2.** Esta intervención practicarase polo órgano interventor con carácter previo ao acordo de liquidación do gasto ou recoñecemento da obrigación e constituirá a fase “O”.

Neste momento deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpriron todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obrigación, entre os que se atopará, no seu caso, a acreditación da realización da prestación ou o dereito do acredor de conformidade cos

acordos que autorizaron e comprometeron o gasto así como o resultado favorable da comprobación material do investimento.

### **ARTIGO 19. Contido das comprobacións.**

Sen prexuízo das verificacións no caso de aplicarse o réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, ao efectuar a intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigacións deberase comprobar ademais:

a) Que as obrigacións responden a gastos aprobados nas fases contables “A” “D” e no seu caso, fiscalizados favorablemente, salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obrigación deban realizarse simultaneamente.

b) Que os documentos xustificativos da obrigación se axustan ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, na documentación deberá constar:

- Identificación do acredor.
- Importe exacto da obrigación.
- As prestacións, servicios ou outras causas das que derive a obriga do pago.

c) Que se comprobou materialmente, cando proceda, a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gasto, e que foi realizada no seu caso a dita comprobación.

d) Achéganse a este regulamento os modelos de comprobación empregados pola Deputación (fichas de control).

### **ARTIGO 20. Intervención da comprobación material do investimento.**

1. A intervención da comprobación material do investimento realízase antes de liquidar o gasto ou recoñecer a obrigación, efectuándose sobre a realidade física dos investimentos.

2. Esta intervención material do investimento practícase polo órgano interventor e verificará:

- A realización das obras, servizos e adquisicións financiados con fondos públicos, e
- A súa adecuación ao contido do correspondente contrato.

A intervención da comprobación material do investimento realizarase, en todo caso, concorrendo o órgano interventor, ou en quen delegue, ao acto de recepción da obra, servizo o adquisición de que se trate.

No que respecta ao procedemento de delegación mencionado, estarase ao disposto nas bases de execución da entidade local.

Cando se aprecien circunstancias que o aconsellen, o órgano interventor poderá acordar a realización de comprobacións materiais do investimento durante a execución das obras, a prestación de servizos e fabricación de bens adquiridos mediante contratos de subministracións.

**3.** O órgano interventor poderá estar asesorado cando sexa necesaria a posesión de coñecementos técnicos para realizar a comprobación material.

**4.** A intervención da comprobación material do investimento será preceptivo cando o importe deste sexa igual ou superior a 50.000,00 euros, con exclusión do Imposto sobre o Valor Engadido, e sen prexuízo de que as bases de execución del orzamento fixen un importe inferior.

Neste caso, os órganos xestores deberán solicitarlle ao órgano interventor, ou en quen delegue, a súa asistencia a comprobación material do investimento, cunha antelación de vinte días á data prevista para a recepción do investimento de que se trate.

Para iso o órgano xestor deberá facerlles chegar coa dita antelación unha solicitude ao respecto, debidamente informada, e cos documentos pertinentes, ás dependencias da Intervención.

A Deputación de Ourense tendo en conta a previsión da **Disposición adicional terceira, punto 3, da Lei 9/2017, de contratos do sector público**, que literalmente prevé que *...o órgano interventor asistirá á recepción material de todos os contratos, excepto os contratos menores, en exercicio da función de fiscalización material dos investimentos que esixe o artigo 214.2.d) do Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido la Lei reguladora de facendas locais. Poderá estar asistido na recepción por un técnico especializado no obxecto do contrato, que deberá ser diferente do director de obra e do responsable do contrato...*, nomeou a un técnico especializado que asistirá á Intervención Provincial na recepción material de todos os contratos de obra adxudicados pola Deputación Provincial, exceptuando aqueles en que figure como director de obra ou responsable do contrato.

O resultado da comprobación material do investimento reflectirase en acta que será subscriba por todos os que concorran ao acto de recepción da obra, servizo, ou adquisición e na que se farán constar, no seu caso, as deficiencias apreciadas, as medidas para adoptar para emendalas e os feitos e circunstancias relevantes do acto de recepción.

Na devandita acta ou en informe de ampliación poderán os concorrentes, de forma individual ou colectiva, expresar as opinións que estimen pertinentes.

**5.** No resto de casos a intervención da comprobación material do investimento non será preceptiva, xustificándose a comprobación do investimento cun dos seguintes medios:

- A acta de conformidade asinada por aqueles que participaron na mesma.
- Cunha certificación expedida polo Xefe da Unidade a quen corresponda recibir ou aceptar as obras, servizos ou adquisicións, nas que se expresará que se fixo cargo do material adquirido, especificándoo co detalle necesario para súa identificación, ou que se executou a obra ou servizo de conformidade coas condicións xerais e particulares que, en relación con eles, fosen previamente establecidas.

### **Ámbito obxectivo**

A finalidade da intervención da comprobación material do gasto o da inversión é da verificación da efectiva realización das obras, servizos e subministracións financiadas con fondos públicos e a súa adecuación ao contido do correspondente contrato ou encargo.

Non serán obxecto de comprobación material os contratos menores nin os gastos que teñan por obxecto prestacións que, pola súa intanxibilidade o de tracto sucesivo, non sexa factible a súa realización tales como servizos de limpeza, de seguridade, de reprografía, de asistencia a dirección das obras, de transporte, de servizos postais, o subministro de enerxía eléctrica, combustible, gas, auga, bens e subministracións de reposicións continuas, e, en xeral, calquera servizo consistente no desenvolvemento dunha actividade.

#### **– SECCIÓN 5.<sup>a</sup> Da intervención formal e material do pago**

##### **ARTIGO 21. Da intervención formal do pago.**

1. Están sometidos a intervención formal da ordenación do pago os actos polos que se ordenan pagos con cargo á Tesourería .

2. A dita intervención terá por obxecto verificar:

- Que as ordes de pago se ditan por órgano competente.
- Que se axustan ao acto de recoñecemento da obrigação, mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación do dito acto e da súa intervención subscrita polos mesmos órganos que realizaron as ditas actuacións.
- Que se acomodan ao plan de disposición de fondos, mediante o exame do propio plan de disposición de fondos ou do informe que ao respecto emita a Tesourería .
- Nos supostos de existencia de retencións xudiciais ou de compensacións de débedas do acredor, as correspondentes minoracións no pago acreditaranse mediante os acordos que as dispoñan.

##### **ARTIGO 22. Conformidade e reparo.**

Se o órgano interventor considerase que as ordes de pago cumpren cos requisitos sinalados no artigo anterior, fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada no documento no que a orde se contén ou en documento resumo de cargo das caixas pagadoras.

O incumprimento dos requisitos esixidos no artigo anterior da presente sección motivará a formulación de reparo polo órgano interventor, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.<sup>a</sup> do presente capítulo.

### **ARTIGO 23. Da intervención material do pago.**

1. Está sometida a intervención material do pago a execución das ordes de pago que teñan por obxecto:

- a) Cumprir, directamente, as obrigas da Tesourería da Deputación de Ourense.
- b) Situar fondos a disposición de caixeiros e axentes facultados legalmente para realizar pagos ós acredores.
- c) Instrumentar o movemento de fondos e valores entre as contas da Tesourería.

2. Dita intervención incluírá a verificación de:

- A competencia do órgano para a realización do pago,
- A correcta identidade do perceptor
- O importe debidamente recoñecido.

3. Cando o órgano interventor encontre conforme a actuación firmará os documentos que autoricen a saída dos fondos e valores. Se non a encontra conforme en cuanto a identidade do perceptor ou a contía do pago formulará reparo motivado e por escrito, nas condicións e cós efectos previstos na sección 1.<sup>a</sup> do presente capítulo.

### **SECCIÓN 6.<sup>a</sup> Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa**

#### **ARTIGO 24. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar.**

A fiscalización previa das ordes de pago a xustificar polas que se poñen fondos a disposición dos órganos pagadores da Entidade Local e dos seus organismos autónomos verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

a) Que as propostas de pago a xustificar se basean en orde ou resolución de autoridade competente para autorizar os gastos a que se refira.

b) Que existe crédito e o proposto é o axeitado.

c) Que se adaptan ás normas que regulan a expedición de ordes de pago a xustificar con cargo os seus respectivos orzamentos de gastos.

d) Que o órgano pagador, a cuxo favor se libren as ordes de pago, xustificou dentro do prazo correspondente a inversión dos fondos percibidos con anterioridade polas mesmas aplicacións orzamentarias. Non obstante, non procederá o reparo por falta de xustificación dentro do prazo de libramentos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública, o Presidente de la Entidade autorice a expedición dunha orde de pago específica.

e) Que a expedición de ordes de pago «a xustificar» cumpre co plan de disposición de fondos da Tesourería, agás no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan un grave perigo ou necesidades que afecten directamente á saúde ou á seguridade pública.

Entenderase que se cumpre co plan de disposición de fondos da Tesourería, cando as ordes de pago a xustificar se realicen con cargo a aplicacións orzamentarias autorizadas nas bases de execución do orzamento.

## **ARTIGO 25. Fiscalización previa das ordes de pago de anticipos de caixa fixa.**

1. A fiscalización previa das ordes de pago para a constitución ou modificación dos anticipos de caixa fixa verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

a) A existencia e adaptación ás normas que regulan a distribución por caixas pagadoras do gasto máximo asignado.

b) Que a proposta de pago se basee en resolución de autoridade competente.

2. Sen prexuízo do resto de requisitos que poidan regular as bases de execución, na fiscalización previa das reposicións de fondos por anticipos de caixa fixa o órgano interventor comprobará en calquera caso:

- a) Que o importe total das contas xustificativas coincide co dos documentos contables de execución do orzamento de gastos.
- b) Que as propostas de pagos se basean en resolución da autoridade competente.
- c) Que existe crédito e o proposto é adecuado.

## **ARTÍCULO 26. Especialidades en canto ao réxime dos reparos.**

1. O incumprimento dos requisitos esixidos nos artigos anteriores da presente sección motivará a formulación de reparo polo órgano interventor nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.<sup>a</sup> del presente capítulo.

2. Non dará lugar a formulación de reparo os supostos nos que:

- O órgano pagador non xustifique as ordes de pago a xustificar dentro do prazo de libramentos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á saúde ou á seguridade pública, e o *presidente* da entidade autorice a expedición dunha orde de pago específica.
- A expedición de ordes de pago «a xustificar» que non cumpran co plan de disposición de fondos da Tesourería, no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á saúde e á seguridade pública.

## **ARTIGO 27. Intervención das contas xustificativas dos pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa.**

1. Na intervención das contas xustificativas dos pagos a xustificar e dos anticipos de caixa fixa, comprobaranse en todo caso:

- Que corresponden a gastos concretos e determinados en cuxa execución se seguiu o procedemento aplicable en cada caso.
- Que son axeitados ao fin para o que se entregaron os fondos.

- Que se acredita a realización efectiva e conforme dos gastos ou servizos.
- Que o pago se realizou a acredor determinado polo importe debido.

2. Esta intervención levaranse a cabo polo órgano interventor, mediante o exame das contas e os documentos que xustifiquen cada partida.

Os resultados reflexaranse no informe no que o órgano interventor manifestará a súa conformidade coa conta ou os defectos observados nela. A opinión favorable ou desfavorable contida no informe farase constar na conta examinada, sen que teña este informe efectos suspensivos respecto da aprobación da conta.

O órgano competente aprobará, no seu caso, as contas, que quedarán a disposición do órgano de control externo.

3. Con ocasión da dación da conta da liquidación do orzamento, nun punto adicional, elevarase a dito órgano un informe cos resultados obtidos do control das contas a xustificar e anticipos de caixa fixa.

## **SECCIÓN 7.<sup>a</sup> Da omisión da función interventora**

### **ARTIGO 28. Da omisión da función interventora.**

1. Nos supostos nos que a función interventora fose preceptiva e se omite, non se poderá recoñecer a obriga, nin tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva a dita omisión nos termos previstos no presente artigo.

2. Se o órgano interventor ao coñecer dun expediente observara a omisión da función interventora manifestarallo á autoridade que iniciase aquel e emitirá ao mesmo tempo a súa opinión respecto da proposta, co fin de que, unindo este informe ás actuacións, poida o *presidente* da entidade decidir se continua o procedemento ou non e demais actuacións que, no seu caso, procedan.

Nos casos de que a omisión da fiscalización previa se refira a obrigas ou gastos cuxa competencia sexa do Pleno, o *presidente* da entidade deberá someter a decisión do Pleno se continua o procedemento e as demais actuacións que, no seu caso, procedan.

O acordo favorable do presidente, do Pleno ou da Xunta de Goberno Local non eximirá da existencia das responsabilidades que, no seu caso, procedan.

**3.** Este informe, que non terá natureza de fiscalización, poñerá de manifesto, como mínimo, os seguintes extremos:

**a)** Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, polo menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data da realización, a aplicación orzamentaria e exercicio económico ao que se imputa.

**b)** Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo do interventor informante, se produciran no momento no que se adoptou o acto con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa, enunciando expresamente os preceptos legais infrinxidos.

**c)** Constatación de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo axustase ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que haberá de conseguir os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos para tal fin.

**d)** Comprobación de que existe crédito orzamentario adecuado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.

**e)** Posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada polo interventor en función de se se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se produciran.

**4.** Estes casos incluíranse no informe anual de todas as resolucións adoptadas polo presidente da entidade local contrarias aos reparos efectuados.

## **5.- Recoñecemento extraxudicial de créditos.**

Cando se trate de expedientes de gastos onde a función interventora sexa preceptiva, relativos a prestacións de exercicios pechados, onde se omitiu a función interventora, e que non se corresponden con atrasos de persoal, nos gastos debidamente adquiridos nos termos do artigo 26 do Real decreto 500/1990, de 20 de abril, o compromiso do gasto, o recoñecemento da obriga, ou dos pagos, non poderá contabilizarse ata que non se coñeza ou resolva o expediente de recoñecemento extraxudicial de crédito.

O recoñecemento extraxudicial de crédito é unha excepción ao principio de temporalidade do crédito orzamentario, e tramítase para imputar ao orzamento corrente gastos de exercicios anteriores, pero en ningún caso é un procedemento para converter actos nulos de pleno dereito (contratacións irregulares) en actos validamente realizados.

Os actos de contido económico respectaran tanto a legalidade orzamentaria como a legalidade administrativa, e un procedemento excepcional en materia orzamentaria (como o recoñecemento extraxudicial) non pode obviar o trámite de revisión de oficio previsto pola normativa administrativa para os casos de nulidade de pleno dereito.

No caso das facturas (correspondentes a contratos) sen consignación, a falta de cobertura orzamentaria non só afecta á legalidade orzamentaria senón que ao establecerse pola normativa de contratos como requisito esencial, a obriga contractual non só non é exixible senón que nin sequera naceu, é dicir, non existe.

A súa imputación ao exercicio orzamentario vixente, requirirá declaración expresa do órgano xestor como gasto debidamente adquirido, acreditando a boa fe do contratista con calquera medio de proba admisible.

A tramitación dos expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos levarase a cabo da seguinte maneira:

a) O órgano xestor trasladaralle á intervención o acto, acordo ou documentos que o requiran, ditados con omisión de fiscalización, aos que acompañará un informe xustificativo da razón pola que se omitiu a dita función, así como a descrición detallada do gasto, certificación da realización das prestacións e o seu axuste a prezos de mercado, así como da boa fe do contratista. Tal informe será suscrito polo responsable do órgano xestor afectado e visado polo responsable correspondente.

b) O órgano interventor emitirá un informe que valorará o axuste ou infraccións dos actos ao ordenamento e manifestará a súa opinión respecto destes. Distinguirase entre as facturas que precisen, no seu caso, dunha declaración de revisión de oficio, por nulidade ou

anulabilidade. Para tal efecto distinguírase entre facturas rexistradas ou conformadas no exercicio orzamentario posterior, pero que no momento de realizarse o servizo, gozaban de crédito orzamentario e documento contractual correspondente e aquelas que adoezan de falta de consignación orzamentaria ou de cobertura contractual.

c) O presidente da entidade, remitíralle ao Pleno o expediente coa proposta de:

1.- Rectificación, revogación ou validación e conseguinte recoñecemento extraxudicial de crédito, da obriga e posterior pago, no caso de facturas rexistradas ou conformadas no exercicio orzamentario posterior, dado o principio de anualidade. En principio, estas non precisarán declaración de nulidade ou anulabilidade, así como nas que se acredite a boa fe do contratista.

2.- Revisión do acto, mediante declaración de nulidade ou anulabilidade e acordo indemnizador se procede. O Pleno ou o órgano colexiado competente, adoptará o acordo pertinente, sen prexuízo das responsabilidades que houbera, o cal procederá cando non se acredite polo órgano xestor a boa fe do contratista no caso de contratos asumidos sen crédito nin documento contractual, máxime se son de carácter periódico e repetitivo. E tal caso, será preceptivo o informe emitido pola Secretaría provincial, tal e como o indica o artigo 3.3 d) do Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios da administración local con habilitación de carácter nacional.

## **6.- Dación de contas.**

Anualmente, coa liquidación do orzamento, e xunto cos informes de reparo, remitírase un informe resumo ao Pleno ou órgano competente, de todos os informes emitidos durante o ano pola omisión de intervención previa, nos termos establecidos, así como dos expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito aos que refírese o artigo 60.2 do Real decreto 500/1990, de 20 de abril, e no punto anterior deste artigo. Remitírase ao Consello de Contas coa ocasión da rendición da Conta Xeral.

## **TITULO III.**

### **DO CONTROL FINANCIERO**

#### **CAPITULO I. Disposicións xerais**

## **ARTIGO 29. Obxecto, forma de exercicio e alcance.**

1. O control financeiro ao que se refire o artigo 29 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local, ten por obxecto verificar que o funcionamento dos servizos desta entidade local no aspecto económico-financeiro dos suxeitos enumerados no artigo 1 deste regulamento, adecúase aos principios de legalidade, economía, eficiencia e eficacia, comprobando a axeitada e correcta obtención e utilización dos créditos, así como a realidade e regularidade das operacións con eles financiadas.

2. O control financeiro, que será exercido con plena autonomía e independencia respecto das unidades e entidades ou organismos cuxa xestión se controle, realizarase se pola Intervención, de conformidade co previsto no presente regulamento, nas instrucións que se recolleran, ao efecto, no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local e na normativa básica de aplicación: o Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local e o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

3. O control financeiro levaranse a cabo a través das modalidades de control permanente e a auditoría pública, co alcance que se determinará no Plan Anual de Control Financeiro desta entidade local.

## **ARTIGO 30. Actuacións de control financeiro.**

1. O control financeiro permanente exercerase mediante a comprobación de que o funcionamento da actividade económico-financeira dos entes e os programas orzamentarios obxecto de control con base en análise de riscos correspondente, axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, realizado de forma continua, e mediante a aplicación das actuacións singulares que se determinen para o efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta entidade local.

O devandito control financeiro permanente poderá consistir en:

- a) O exame de rexistros contables, contas, estados financeiros ou estados de seguimento elaborados polo órgano xestor.
- b) O exame de operacións individualizadas e concretas.
- c) A comprobación de aspectos parciais e concretos dun conxunto de actos.
- d) A verificación material da efectiva e conforme realización de obras, servizos, subministracións e gastos.
- e) A análise dos sistemas e procedementos de xestión.
- f) A revisión dos sistemas informáticos de xestión que sexan precisos.
- g) Outras comprobacións en atención ás características especiais das actividades económico-financeiras realizadas polo órgano xestor e aos obxectivos que se persigan.

2. As auditorías consistirán na verificación, realizada con posterioridade efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financeira dos entes ou programas orzamentarios obxecto de control con base en análise de riscos correspondente, mediante a aplicación das actuacións singulares que se determinarán ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Deputación.

As devanditas actuacións, de acordo cos obxectivos que en cada caso se persigan, poderán utilizar, para a análise da actividade económico-financeira, algún dos seguintes modelos de auditoría: de contas, de cumprimento, e operativa.

Para a aplicación dos procedementos de auditoría, os encargados dela poderán:

- a) Examinar cantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente á xestión económico - financeira do órgano, organismo ou ente obxecto de auditoría.
- b) Requirir tanta información e documentación se considere necesaria para o exercicio da auditoría.
- c) Solicitar información fiscal e de Seguridade Social.
- d) Solicitar de terceiros información sobre operacións realizadas por el mesmo, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto

expresamente no contrato o acceso da administración a estes ou exista un acordo ao respecto co terceiro.

- e) Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financeira e contable.
- f) Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes obxecto de auditoría. Para esta finalidade os auditores terán libre acceso a estes.
- g) Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.
- h) Cantas outras actuacións se consideren necesarias para obter evidencia na que soportar as conclusións.

### **ARTIGO 31. Colaboración nas actuacións de auditoría pública**

1. A proposta do órgano interventor, para a realización das auditorías públicas poderase solicitar a colaboración pública ou privada, sempre e cando se consigne nos presupostos da entidade local a contía suficiente para responder ás necesidades de colaboración.

2. A dita colaboración doutros órganos públicos levarase a cabo mediante o concerto dos convenios oportunos.

3. De igual maneira, se así se estima oportuno polo órgano interventor, poderase contratar a colaboración con firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ás instrucións ditadas por esta Intervención.

Os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os seis anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, non podendo para estes efectos ser contratados para a realización de traballos sobre unha mesma entidade ata transcorridos catro anos dende a finalización do período de seis.

As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrentes en relación con cada traballo a adxudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, realizaron ou realizan outros traballos para a entidade, sobre áreas o materias respecto das que deba pronunciarse o auditor no seu informe.

## **CAPITULO II. Do resultado do control financeiro**

### **ARTIGO 32. Informes de control financeiro.**

1. O órgano interventor, ou órgano en quen delegue, que desenvolvera as actuacións de control financeiro, deberá emitir un informe escrito no que se exporán de forma clara, obxectiva e ponderada:

- Os feitos comprobados.
- As conclusións obtidas.
- As recomendacións sobre as actuacións obxecto de control.
- As deficiencias que deban ser emendadas mediante una actuación correctora inmediata.

2. O devandito informe terá carácter provisional e remitirase polo órgano que teña efectuado o control ao xestor directo da actividade controlada para que, no prazo máximo de 15 días dende a recepción do informe, formule as alegacións que estime oportunas ou no caso de existir deficiencias admitidas polo órgano xestor, este indique as medidas necesarias e o calendario previsto para solucionarlas.

3. Con base no informe provisional e nas alegacións recibidas, o órgano interventor emitirá o informe definitivo. Se non se recibiron alegacións no prazo sinalado para iso, o informe provisional elevarase a definitivo.

4. O informe definitivo incluírá as alegacións do xestor e, no seu caso, as observacións do órgano de control sobre as ditas alegacións.

### **ARTIGO 33. Destinatarios dos informes de control financeiro.**

1. Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención aos seguintes destinatarios:

a) Ao xestor directo da actividade controlada.

*Entenderase como xestor directo o titular do servizo, órgano ou ente controlado.*

b) Ao *presidente* da entidade, e a través del, ao Pleno para o seu coñecemento.

A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

c) Á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público.

### **ARTIGO 34. Informe resumen.**

1. O órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumen dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, *“Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia.*

*A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.*

*Los órganos interventores de las Entidades Locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados*

*de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior”.*

2. Este informe conterà os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e da función interventora realizadas no exercicio anterior.

### **ARTÍCULO 35. Destinatarios do informe resumo.**

1. O informe resumo do control interno da entidade local será remitido pola Intervención aos seguintes destinatarios:

- a) Ao Pleno, a través do *presidente* da entidade.
- b) Á Intervención Xeral da Administración do Estado, no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano.

### **ARTIGO 36. Plan de acción.**

1. Das debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumo referido no artigo anterior, o *presidente* da entidade formalizará un plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendalas.

2. O plan de acción elaboraranse no prazo máximo de 3 meses dende a remisión do informe resumo ao Pleno e conterà:

- as medidas de corrección adoptadas,
- o responsable de implementalas,
- o calendario de actuacións a realizar, relativas tanto á xestión da propia entidade como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.

3. O plan de acción seralle remitido ao órgano interventor da entidade local, que valorará a súa adecuación para emendar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados obtidos no prazo de 15 días naturais.

O órgano interventor informará ao Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto, no prazo de 15 días naturais dende a recepción do referido plan de acción.

### **CAPITULO III. Do control financeiro das subvencións e axudas públicas**

#### **ARTIGO 37. Delimitación e facultade.**

1. O control financeiro exercerase pola Intervención respecto dos beneficiarios de subvencións e axudas públicas, e no seu caso, entidades colaboradoras, co alcance e finalidade contemplados no presente Regulamento e no Plan Anual de Control Financeiro desta entidade local.

2. Cando no exercicio das funcións de control se deduzan indicios da incorrecta obtención, destino ou xustificación da subvención ou axuda percibida, os axentes encargados da súa realización poderán, trala autorización previa da Intervención, acordar a retención das facturas, documentos equivalentes ou substitutivos e de calquera outro documento relativo ás operacións nas que tales indicios se manifesten.

A Deputación de Ourense dispón dunha Ordenanza xeral de subvencións cun plan estratéxico de subvencións. Na bases de execución do orzamento xeral da Deputación (núm. 87) determinanse as normas específicas sobre xustificación e pagamento das subvencións.

#### **ARTIGO 38. Coxestión.**

No relativo ás subvencións e axudas xestionadas por outros entes da administración local, poderán establecerse, mediante convenio con esa entidade local, procedementos específicos para o control, seguimento e avaliación daquelas.

#### **Disposición final primeira**

O presente regulamento será de aplicación a calquera outra entidade dende o momento en que se incorporase ao seu ámbito de aplicación cando cumpra os condicionantes descritos no artigo 1, e de igual maneira, non o será dende que resulte acreditada a súa exclusión del.

### **Disposición final segunda**

Calquera modificación da normativa estatal ou autonómica que comporte a necesidade de adaptar este regulamento de control interno da xestión económica entenderase de aplicación inmediata, e considerárase automaticamente adaptado aos cambios producidos. A Presidencia poderá aprobar as instrucións correspondentes a proposta da Intervención Xeral.

### **Disposición final terceira**

Este regulamento entrará en vigor a partir da súa aprobación definitiva e publicación do seu texto íntegro no Boletín Oficial da Provincia e a súa vixencia manterase ata a súa modificación ou derogación por normas de superior rango ou acordo plenario.

## **ANEXO I**

**BASES DE EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: MODIFICACIÓN DA BASE 66<sup>a</sup> DAS DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS. EXTREMOS ADICIONAIS NA FISCALIZACIÓN E INTERVENCIÓN PREVIA LIMITADA E A INTERVENCIÓN PREVIA DO RECOÑECIMENTO DA OBRIGA E DO INVESTIMENTO.**

### **ARTIGO PRIMEIRO: EXTREMOS DE XERAL COMPROBACIÓN.**

Con carácter xeral e para todos os actos, documentos, ou expedientes susceptibles de producir obrigas de carácter económico, así como da intervención previa de liquidación de gastos ou recoñecemento de obrigas incluídas nas presentes bases de execución a fiscalización realizarase mediante a comprobación dos seguintes extremos:

a) Existencia de crédito orzamentario e que o proposto é o adecuado á natureza do gasto ou obriga que se propón contraer, verificando que se cumpran os requisitos dos artigos 172 e 176 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase ademais, se se cumpre co preceptuado no artigo 174 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

A acreditación realizarase mediante a expedición do documento contable RC de retención de créditos con cargo ao orzamento do orzamento corrente, e/ou de exercicios futuros, segundo se trata da tramitación dun gasto corrente ou dun gasto plurianual, ou no seu caso, mediante un informe de consignación orzamentaria.

Nos casos nos que o crédito orzamentario dea cobertura a gastos con financiamento afectado comprobarase a executividade dos recursos que financien os gastos, acreditándose coa existencia de documentos fidedignos que acrediten a súa efectividade tales como a resolución de concesión dunha subvención, do convenio suscrito ou outros.

b) Que as obrigas ou gastos se xeran polo órgano competente para a aprobación, do compromiso do gasto ou o recoñecemento da obriga.

En todo caso comprobarase a competencia do órgano de contratación ou do que concede da subvención ou do que realiza o convenio de colaboración ou resolve o expediente de responsabilidade patrimonial e en xeral, do que dite o acto administrativo cando o dito órgano non teña atribuída a facultade para a aprobación dos gastos ou recoñecemento da obriga que se trate.

Sen prexuízo do establecido na Lei de bases de réxime local ou noutra normativa específica de aplicación, verifícaranse as resolucións e acordos de delegación de competencias aprobados pola Presidencia da Deputación ou polo Pleno, respectivamente.

c) Que os expedientes de compromisos de gastos responden a gastos aprobados, e, no seu caso, fiscalizados favorablemente, mediante a incorporación ao expediente da resolución ou acordo de aprobación e do documento contable A, de autorización do gasto.

Nos expedientes de recoñecemento de obrigas que responden a gastos aprobados e comprometidos, e no seu caso, fiscalizados favorablemente, mediante a incorporación ao expediente da resolución ou acordo adoptado, e do documento contable AD, segundo os casos.

d) Nos supostos que sexa preceptiva a intervención da comprobación material do investimento pola Intervención Xeral, comprobarase que se produciu esta o seu carácter favorable coa incorporación ao expediente do correspondente acta de recepción.

e) Aqueles extremos adicionais que, atendendo á natureza dos distintos actos, documentos, ou expedientes e pola súa transcendencia no procesos de xestión, se conteñen no artigo segundo deste anexo, tendo todos eles a consideración de esenciais.

2.- Se ao realizar a fiscalización ou intervención previa limitada a Intervención Xeral deduce que se omitiron requisitos ou trámites que sexan esenciais ou que a continuación da xestión administrativa puidera xerar quebrantos na tesourería provincial ou do organismo autónomo, ou a un terceiro, procederase ao exame exhaustivo do documento ou documentos obxecto do informe e se se considera que se dan as circunstancias, formularase un reparo por escrito antes da adopción do acordo ou resolución.

## **ARTIGO SEGUNDO: EXTREMOS ADICIONAIS DE COMPROBACIÓN.**

Sobre os gastos que se deben fiscalizar previamente de maneira limitada, revisaranse os puntos que se detallen no artigo 8 deste regulamento de control interno, e adicionalmente os aspectos que se detallen a continuación:

### **1. EXPEDIENTES DE PERSOAL**

#### **FASE A E D**

##### **1.1 INGRESO DE NOVO PERSOAL AO SERVIZO DA ENTIDADE LOCAL, SEXA FUNCIONARIO OU PERSOAL LABORAL FIXO.**

- As bases estean adaptadas á normativa vixente.
- Que o tribunal encargado de realizar o proceso selectivo teña a titulación e categoría profesional necesaria así como coñecementos técnicos suficientes.
- As prazas se atopen dentro da oferta pública de emprego, que sexan obxecto de informe favorable de Intervención e que se cumpriu coas pertinentes publicacións destas.

##### **1.2 BASES PARA PROVISION DEFINITIVA DE POSTOS DE TRABAJO**

- Bases adaptadas á normativa vixente.

- Méritos vinculados co posto de traballo e que a súa especificidade non vulnere a libre concorrência.
- No caso de libre designación, que se establezan uns criterios mínimos que eviten a arbitrariedade do órgano decisorio e lle permitan xustificar a súa decisión.
- No caso de concurso, que o tribunal encargado de realizar o proceso selectivo teña a titulación e categoría profesional necesaria así como coñecementos técnicos suficientes.
- Existencia do posto na RPT

### **1.3 CONTRATACION DE PERSOAL AO SERVIZO DA ENTIDADE LOCAL CUNHA RELACIÓN TEMPORAL.**

Ben sexa funcionario interino ou persoal laboral temporal, ademais dos de carácter xeral en todos os expedientes, comprobarase a executividade dos recursos que financian a proposta. Isto é importante naquelas contratacións vinculadas a subvencións ou proxectos de gastos financiados con achegas de axentes externos.

Ademais, fiscalizarase:

- Bases adaptadas á normativa vixente.
- Informe do xefe de servizo sobre o custo salarial que servirá para poder verificar polo órgano de intervención a existencia de crédito.
- Xustificación da contratación e a súa adaptación á normativa vixente.
- Informe de secretaria ou órgano xurídico competente.

### **1.4 PERSOAL EVENTUAL**

- Determinarase polo Pleno da Corporación.
- Nomeamento e cese corresponde ao presidente da entidade. Cesan automaticamente cando se produza o cese ou expire o mandato da autoridade á que lle presten a súa función de confianza ou asesoramento.
- Os seus nomeamentos, o réxime das súas atribucións e a súa dedicación publicaranse no Boletín Oficial da Provincia.

- Comprobarase que se cumpre cos límites máximos de persoal eventual establecidos no artigo 104 bis da LBRL.
- Proposta onde se detallen as funcións e salarios.
- Que a persoa nomeada ten titulación suficiente para o desempeño do seu posto.
- Informe xurídico favorable.

*En todos os casos anteriores, comprobarase a existencia de:*

- Certificado acreditativo, expedido polo órgano competente indicando que os postos a cubrir figuran detallados nas respectivas relacións ou catálogos de posto de traballo e estean vacantes.
- Ter cumprido o requisito de publicidade das correspondentes convocatorias nos termos establecidos pola normativa que en cada caso resulte de aplicación.
- Acreditación dos resultados do proceso selectivo expedido polo órgano competente.
- Adecuación do contrato que se formalizara co disposto na normativa vixente.
- Que as retribucións establecidas no contrato se axusten ao convenio colectivo que resulte de aplicación.

### **FISCALIZACION DA FASE O E P.**

O recoñecemento da obriga no caso do persoal ao servizo da administración provincial situarase no momento do pago da nómina. Conforme co exposto na base 70ª, das bases de execución do orzamento, o pagamento de toda clase de retribucións aos funcionarios e demais persoal desta Deputación efectuarase mediante nómina mensual, que se pechará o día 20 de cada mes, data límite para entregar en Intervención os partes de variación. Os que se produzan con posterioridade a esta data causarán efecto na nómina do mes seguinte, incluídas as novas contratacións.

Os extremos básicos a verificar serán:

*Con carácter xeral:*

- Existencia e adecuación do crédito.
- Competencia do órgano para aprobar as nóminas.
- Executividade dos recursos que financian a proposta naqueles casos de nóminas vinculadas a plans ou programas.

*Con carácter específico:*

- Formalización das nóminas: que estean asinadas polo órgano responsable na súa formación e remitida a proposta para a súa autorización ao órgano competente.
- Variación na nómina: comprobación aritmética efectuando o cadro do total da nómina co resultante do mes anterior mais a suma alxebráica das variacións incluídas na nómina do mes de que se trate.
- Xustificación documental nos seguintes supostos de alta e variación na nómina para cada un dos seguintes grupos:
  - Cargos políticos ou persoal eventual: copia do acordo plenario no que se fixaron as súas retribucións, copia do documento no que se indique a data da súa publicación oficial, dilixencia da correspondente toma de posesión e verificación das retribucións.
  - Persoal en réxime estatutario de novo ingreso: acordo de nomeamento, dilixencia da correspondente toma de posesión e verificación de que as retribucións estean conformes co grupo ou posto de traballo que lle pertence.
  - Persoal laboral de novo ingreso: copia do expediente de contratación sobre o que foi exercida a fiscalización do gasto, e do contrato formalizado en todo caso.
- Fiscalización do resto das obrigacións reflectidas na nómina ( complementos, descontos, retencións..).

Tal e como se especifica nas bases 71<sup>a</sup>,72<sup>a</sup>,73<sup>a</sup> e 74<sup>a</sup> das bases de execución dos orzamentos:

**Para o persoal funcionario e laboral fixo**, o soldo, trienios e pagas extraordinarias que correspondan ao soldo, trienios e pagas extraordinarias que correspondan aos diversos grupos de clasificación de acordo coa Lei 30/1984, percibiranse nas contías sinaladas para os

efectos na Lei de orzamentos do Estado, respectando a definición de conceptos retributivos nela establecida.

O complemento de destino será o correspondente ao nivel de posto de traballo que desempeñe o funcionario e a súa contía virá igualmente determinada pola fixada para os efectos pola Lei de orzamentos do Estado.

O complemento específico ven determinado pola relación de postos de traballo (RPT).

**Para o persoal eventual, contratado ou interino,** dentro do cadro de funcionarios unido ao orzamento figurará o número e as características do persoal eventual.

Durante a vixencia do orzamento, cubriranse en caso de necesidade xustificada, con persoal interino, as vacantes de funcionarios e laborais fixos do cadro de persoal de funcionarios, efectuándose a provisión de postos de traballo e cesamento destes de conformidade coa normativa en vigor.

Percibirán as súas retribucións con cargo ás consignacións previstas para o posto vacante a cubrir interinamente.

Para os supostos de substitucións e contratacións temporais sen vacante en cadro de persoal, consignarase unha cantidade destinada a cubrir tales continxencias.

Tales contratos rexeranse polas normas laborais aplicables, facultando con carácter xeral á presidencia da corporación para efectuar os mesmos, con observancia das normas que aprobe a Corporación.

Outros extremos adicionais a considerar na comprobación dos expedientes de persoal serán, no suposto que o órgano de intervención estea dotado dun equipo de persoal formado e capacitado para podelo levalo a cabo serían:

### **Anticipos de pagamentos a funcionarios e persoal laboral fixo ( Base 71ª dos Orzamentos)**

Poderanse conceder anticipos reintegrables das retribucións líquidas que lle corresponda percibir ao solicitante, nos termos que se acorden no convenio colectivo e acordo regulador, sempre que a xuízo da Deputación se xustifique a necesidade invocada. Estes anticipos solicitaranse mediante instancia; co informe do negociado de persoal e de intervención, expedirase a orde de pagamento, unha vez aprobada a concesión.

Os reintegros das cantidades anticipadas efectuaranse en 24 mensualidades no caso dos grupos A1, A2, B e C1, e en 36 mensualidades para os grupos C2 e agrupacións profesionais, sen prexuízo de que os interesados poidan entregar maiores sumas para anticipar a amortización.

Mensualmente, ao tempo de facer efectivos os seus haberes, seranlles descontado aos empregados a parte proporcional que proceda.

## **2. EXPEDIENTES DE CONTRATACION ADMINISTRATIVA.**

### **2.1 CONTRATOS MENORES.**

Están exentos de fiscalización previa en virtude do establecido no artigo 219.1 do TRLRHL e no artigo 17 deste regulamento de control interno, realizándose a intervención previa do recoñecemento da obriga e da inversión mediante a comprobación dos seguintes extremos:

a) Que consta a aprobación do gasto polo órgano competente (artigo 118 da Lei 9/2017, de contratos do sector público), salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obriga deban realizarse simultaneamente, e estean determinados o obxecto, prezo e prazo de execución do contrato (artigo 29 Lei 9/2017). Acreditarase mediante o documento contable AD ou ADO.

b) Os documentos xustificativos da obriga axústanse ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. Acreditarase, no seu caso, mediante factura expedida polo adxudicatario de conformidade co Real decreto 1619/2012, de 30 de novembro, polo que se aproba o regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación, que será conformada de acordo co establecido na base 35ª das bases de execución do orzamento da Deputación Provincial.

c) Que exista, nos contratos menores de obra, o orzamento das obras e o proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos cando o traballo afecte á estabilidade, seguridade ou estanquidade da obra (artigo 118. 2 Lei 9/2017).

d) Que existe o informe do órgano de contratación motivando a necesidade do contrato, que non estea alterando o obxecto do contrato para evitar a aplicación das regras xerais de contratación.

e) Que se comprobou a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gastos.

**Nas bases de execución dos orzamentos da Deputación Provincial especificase a maneira de tramitar os contratos menores pola Deputación .**

**1.- Na Base 29ª**, indicase que as facturas de **gastos superiores a 2.000,00 € e inferiores ou iguais a 5.000,00 €** (impostos incluídos), tramitaranse do seguinte xeito.

- Proposta de gasto asinada polo xefe ou responsable da unidade xestora.
- Fiscalización previa limitada polo órgano interventor.
- Resolución da autorización do gasto do propio servizo contratante.
- Encargo ao departamento de contratación para a publicación da adxudicación no perfil do contratante.
- Este expediente será tramitado e archivado pola unidade proponente da actuación.
- Exceptúanse aquelas que se refiren a custos propios de servizos reiterados (correos e telégrafos, Sogama, gas natural, telefonía, contratación de acceso á información contida nas bases de datos especializados.... )

**2.- Na Base 78ª**, todos os expedientes de contratación de importe superior a 5.000,00 € (IVE incluído), incluídos os contratos menores, contarán cunha proposta de contratación asinada polo responsable do servizo ou unidade administrativa correspondente, que incluírá as seguintes determinacións:

Xustificación da necesidade da contratación proposta.

Xustificación de que a proposta non incorre en alteración ou fraccionamento do obxecto do contrato co fin de eludir as normas xerais de contratación.

**Nos contratos de servizos**, ademais das determinacións anteriores, a proposta deberá incluír a xustificación de que a Deputación carece de medios propios adecuados e suficientes para satisfacer a necesidade obxecto do servizo, e que o prezo establecido se corresponde co prezo de mercado.

**Nos contratos de obras**, ademais, incluírase que a actuación de que se trata constitúe unha obra completa susceptible de ser entregada ao uso xeral ou ao servizo correspondente

ou, no seu caso, que constitúe unha obra susceptible de aproveitamento independente no sentido do uso xeral ou do servizo.

Todos os expedientes de contratación de importe superior a 5.000,00 € (impostos incluídos), incluídos os menores, contarán así mesmo cun **informe de Intervención** sobre a proposta formulada indicando os seguintes extremos:

- 1) Que existe crédito adecuado e suficiente.
- 2) Que se xustificou a necesidade do contrato.
- 3) Que se xustificou a ausencia de alteración ou fraccionamento do obxecto do contrato con fin de eludir as normas xerais de contratación, e que o prezo estipulado é o prezo de mercado.
- 4) Para os contratos de obras, que se xustificou o seu carácter de obras completas susceptibles de ser entregada ao uso xeral ou ao servizo correspondente ou, no seu caso, que constitúen obras susceptibles de aproveitamento independente no sentido do uso xeral ou do servizo.
- 5) No caso dos servizos, que se xustificou que a Deputación non ten medios propios adecuados e suficientes para satisfacer a necesidade obxecto do contrato.

**2.2.- CONTRATO DE OBRAS, con excepción dos que se adxudiquen no marco dun sistema de racionalización técnica de contratación, os extremos adicionais aos que se refire o apartado primeiro 1 g) do acordo do Consello de Ministros de 25 de xullo de 2018, son os seguintes:**

***1. APROBACIÓN DO EXPEDIENTE DE GASTO (FASE RC/A).***

- a) Informe ou informe-proposta do servizo no que se xustifique a utilización do contrato.
- b) Informe da Oficina de Supervisión do Proxecto (ACM2018 2º 1.1.A.).
- c) Prego de cláusulas administrativas particulares (ACM2018 2º 1.1.A.); artigo 67 RGLCAP).
- d) No caso que, para a determinación da mellor oferta, criterios directamente vinculados ao obxecto do contrato; e que cando se utilice un único

criterio, este estea relacionado cos custos; se o único criterio é o prezo, verificarase que este sexa o prezo máis baixo; nos casos nos que figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación se basee na mellor relación-prezo, que se establezan consonte a criterios económicos e cualitativos. (ACM2018 2º 1.1.A.); artigo 145,146 y 148 LCSP).

e) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificarase que na selección da oferta se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación con base na mellor relación calidade-prezo.

f) Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación o criterio único distinto do prezo, que o prego de cláusulas administrativas particulares ou que o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas. (ACM2018 2º 1.1.A.)

g) No seu caso, que a documentación relativa aos criterios nos que a ponderación dependa dun xuízo de valor, presentárase en sobre ao arquivo dixital independente do resto da proposición (ACM2018 2º 1.1.A.); artigo 157.2 LCSP).

h) Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobarase que concorren os supostos previstos nos artigos 67 y 168 LCSP. (ACM 2018 2º 1.1.A.)

i) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, que se cumpra algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da LCSP, e no caso de que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, que no documento descritivo se fixe a contía destas e que consta a correspondente retención de crédito. (ACM2018 2º 1.1.A.); artigo 131.2, 167 e 172.3 LCSP).

j) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector público, verificarase que a porcentaxe prevista non sexa superior ao 20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non suporá o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. (ACM2018

2º 1.1.A.); artigo 204 LCSP).

k) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificarase que os criterios de adxudicación a que se refire esta se basean en modificacións referidas ao prezo ou requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes (ACM2018 2º 1.1.A.); artigo 143.3 LCSP).

l) Cando se propoña o procedemento aberto simplificado que atende ás condicións previstas no art. 159.1 LCSP. No caso de que este procedemento se tramite segundo o previsto no artigo 159.6 de dita lei, verificarase que non se supera o valor estimado fixado no dito apartado e que entre os criterios de adxudicación non hai ningún avaliable mediante xuízo de valor. (ACM2018 2º 1.1.A.)

m) Informe xurídico. (DA. 3ª.8 LCSP)

n) Fiscalización previa da autorización do gasto e informe da intervención.

o) Acta de planeamento previo (ACM2018 2º 1.1.A.); art. 231 e 236 LCSP; 138.2 RGLCAP).

## **2. COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE AD/D)**

Con ocasión da asistencia da Intervención á mesa de contratación comprobarase:

a) Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores supostamente comprendidos nelas e do informe do servizo técnico correspondente (ACM2018 2º 1.1.B.); artigo 149.4 LCSP).

*Na fase de Adxudicación:*

a) Borrador/proposta de adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación fiscalizada pola intervención.

b) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista decisión motivada do órgano de contratación

(ACM2018 2º 1.1.B.a); artigo 157.6 LCSP).

c) Cando se utilice o procedemento con negociación, informe no que se manifeste que hai constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas e das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento aplicadas polo órgano de contratación, así como as vantaxes obtidas na negociación (ACM2018 2º.1.1. B. c): artigo 169.1, 169.6 e 170.1 LCSP).

d) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 LCSP, que se detallen na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto (ACM2018 2º.1.1. B. e): artigo 102.7 LCSP).

e) Acreditar a constitución da garantía definitiva, salvo no caso previsto no artigo 159.6 (ACM2018 2º.1.1. B. e): artigo 107, 108 e 109 LCSP).

f) Que se acredite que o licitador que se propón como adxudicatario presentou a documentación xustificativa das circunstancias a que se refiren as letras a) e) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daquelas outras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do Sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea, coas dúas seguintes excepcións, no procedemento aberto simplificado tramitado conforme co artigo 159.4 de dita lei, no que só se examinara que se achegou o compromiso ao que se refire o artigo 75.2 da lei e no procedemento abreviado tramitado conforme co artigo 159.6 da lei cando se constituía a mesa, no que non procederá a aplicación deste extremo. (ACM2018 2º 1.1.B.1)

### **3. FORMALIZACIÓN.**

a) No seu caso, que se acompañe certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxo un recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse da medida cautelar que suspenda o

procedemento. (ACM2018 2º 1.2)

b) No suposto de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, comprobarase igualmente que recaeu resolución expresa do órgano que resolverá o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou da medida cautelar. (ACM2018 2º1.2)

#### **4. MODIFICADOS.**

##### *4.1. INICIO DO MODIFICADO.*

a) Borrador/proposta da modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación (ACM2008 9º.1.2; art. 242.4 LCSP y 102 RGLCAP).

b) Informe do servizo xurídico. (ACM2018 2º 1.2)

c) Informe que acredite que no caso das modificacións previstas no artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato atópase prevista nos pregos, que non supera o límite previsto nestes, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 2º 1.2)

d) Que existe proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede. Cando non exista informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, e non resulte procedente pola razón da contía, que ao expediente se lle incorpore un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 2º 1.2)

e) Que exista acta de planeamento previo. (ACM2018 2º 1.2)

##### *4.2. FINALIZACIÓN DO MODIFICADO.*

a) No seu caso, ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 2º 1.2)

b) En caso de separarse da proposta de inicio:

Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións

legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

i. Informe do servizo xurídico. (ACM2018 2º 1.2)

ii. Informe que acredite que, no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supera o límite previsto neles, e que non se inclúen novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no dito artigo. (ACM2018 2º 1.2)

iii. Que exista un proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede. Cando non exista informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, e non resulte procedente pola razón da contía, que ao expediente se incorpore un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 2º 1.2)

iv. Que exista, acta de planeamento previo. (ACM2018 2º 1.2)

#### **5. REVISIÓN DE PREZOS (APROBACIÓN DO GASTO):**

a) Que se cumpran os requisitos recollidos no artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que o prego de cláusulas administrativas particulares estableza a fórmula de revisión aplicable. (ACM2018 2º 1.3).

b) No caso de que para o contrato que se trate se aprobase unha fórmula tipo, verificarase que non se inclúa outra fórmula de revisión diferente nos pregos. (ACM2018 2º 1.3).

#### **6. CERTIFICACIÓN DE OBRA. (FASE O).**

a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.

b) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente para o

recoñecemento da obriga do gasto e aprobación da certificación da obra.

c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

d) Que exista unha certificación autorizada polo facultativo director da obra e coa conformidade dos servizos correspondentes do órgano xestor. (ACM2018 2º1.4).

e) Recoñecemento da obriga do IVE devindicado no pago das certificacións de obra: á parte a empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, de 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 2º1.5)

f) No caso de efectuarse anticipos dos previstos no artigo 240.2 da Lei de contratos do sector público, comprobar que tal posibilidade está contemplada no prego de cláusulas administrativas particulares e que se presentou a garantía esixida (ACM2018 2º1.4)

g) Cando a certificación de obra inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento, comprobar que se cumpren os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que aplicara a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 2º1.4)

h) Cando o importe acumulado dos aboamentos á conta vaia ser igual ou superior, co motivo do seguinte pago ao 90 por cento do prezo do contrato, incluídas, no seu caso, as modificacións aprobadas, que se acompañe, cando resulte preceptiva, unha comunicación efectuada á Intervención xeral da Administración do Estado para a designación dun representante que asista á recepción, no exercicio das funcións de comprobación material do investimento, conforme co sinalado no segundo parágrafo do artigo 198.2 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 2º1.4)

i) No caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidade está contemplada no prego de cláusulas

administrativas particulares, conforme coa disposición adicional 51.<sup>a</sup> da Lei de contratos do sector público.(ACM2018 2º1.4)

## **7. CERTIFICACION FINAL DE OBRA (FASE O).**

- a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.
- b) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente aprobación da certificación final de obra.
- c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- d) Que exista certificación final, autorizada polo facultativo director da obra. (ACM2018 2º 1.6)
- e) Que exista Informe da Oficina de supervisión de proxecto, se procede (ACM2018 2º 1.6)
- f) Que se acompaña acta de conformidade da recepción da obra ou, no seu caso, acta de comprobación a que se refire o artigo 168 do Regulamento xeral da Lei de contratos das administracións públicas ou acta de comprobación e medición a que se refire o artigo 246.1 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 2º 1.6)
- g) Que se achegue a factura emitida pola empresa adxudataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, de 30 de novembro, polo que se regulan as obrigas de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 2º 1.6)
- h) Cando se inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento, comprobar que se cumpren os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplica a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 2º 1.6)

## **8. LIQUIDACIÓN**

- a) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente para o recoñecemento da obriga do gasto e aprobación da liquidación do contrato.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades

locais.

- c) Que exista informe favorable do facultativo director de obra.  
(ACM2018 2º 1.7) Art. 243.3 LCSP).
- d) Que exista informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, se  
procede. (ACM2018 2º 1.7)
- e) Que se achegue a factura emitida pola empresa adxudicataria de  
acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, de 30 de novembro, polo que  
se regulan as obrigas de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, de 27 de  
decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 2º 1.7)

#### **9. PAGO DE XUROS DE DEMORA E DA INDEMNIZACIÓN POLOS CUSTOS DO DE COBRO (FASE ADO).**

- a) Borrador / proposta de resolución de aprobación do pago de  
xuros.
- b) Que exista informe do servizo xurídico. (ACM2018 2º 1.8)

#### **10. INDEMNIZACIÓN A FAVOR DO CONTRATISTA (FASE ADO).**

- a) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente para o  
recoñecemento da obriga do gasto.
- b) Que exista informe do servizo xurídico. (ACM2018 2º 1.9)
- c) Que exista informe técnico. (ACM2018 2º 1.9)
- d) Que, no seu caso, exista un ditame do Consello Consultivo.  
(ACM2018 2º 1.9)

#### **11. RESOLUCIÓN DO CONTRATO (FASE ADO/O).**

- a) Borrador / proposta de resolución con pronunciamento expreso  
acerca da procedencia ou non da perda, devolución ou cancelación da garantía  
que, no seu caso, se constituíse (art. 213.5 LCSP).
- b) Que, no seu caso, exista informe do servizo xurídico.  
(ACM2018 2º 1.10)
- c) Que, no seu caso, exista ditame do Consello do Consello

Consultivo. (ACM2018 2º 1.10)

**12. PAGO DE PRIMAS OU COMPENSACIÓNS AOS PARTICIPANTES NO DIÁLOGO COMPETITIVO OU AOS CANDIDATOS OU LICITADORES NO CASO DE RENUNCIA Á REALIZACIÓN DO CONTRATO OU DESESTIMENTO DO PROCEDEMENTO (FASE ADO).**

- a) Borrador / proposta de resolución de pago de prima a compensacións e que, no seu caso, esta circunstancia estea prevista no prego, anuncio ou documento descritivo. (ACM2018 2º 1.11)
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

**2.3.-CONTRATACIÓN CONXUNTA DE PROXECTO E OBRA.**

Contratación conxunta de proxecto e obra. A fiscalización destes expedientes realizarase conforme co previsto para os de obras en xeral, coas seguintes especialidades:

**2.3.1.CASO XERAL**

**1. APROBACIÓN E COMPROMISO DO GASTO. (FASES RC/A)**

De acordo co artigo 234 da Lei de contratos do sector público a fiscalización posponse ao momento inmediato anterior á adxudicación, debendo comprobarse como extremos adicionais aqueles que, atendendo á natureza do acto, documento ou expediente, se conteñen neste anexo: aos que se refire o apartado primeiro.1.e) do presente Anexo (ACM2018 2º 2.2.1.A):

**2. ADXUDICACIÓN:( FASES AD/D)**

- a) Fiscalización previa da autorización do gasto.
- b) Borrador/proposta da adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación.

- c) Que se achegue a xustificación sobre a súa utilización de conformidade co artigo 234.1 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- d) Que exista anteproxecto ou, no seu caso, bases técnicas ás que o proxecto deba axustarse. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- e) Que exista prego de cláusulas administrativas particulares ou, no seu caso, documento descritivo informado polo servizo xurídico. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- f) Cando se utilice un modelo de prego de cláusulas administrativas, verificar que o contrato para realizar sexa de natureza análoga ao informado polo servizo xurídico. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- g) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, para a determinación da mellor oferta, criterios vinculados ao obxecto do contrato; que cando se utilice un único criterio este estea relacionado cos custos, de acordo co artigo 146.1 da Lei de contratos do sector público; se o único criterio a considerar é o prezo, verificarase que este sexa o do prezo máis baixo; e nos casos nos que figure unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación calidade-prezo, que se establezan consonte con criterios económicos e cualitativos. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- h) Nos casos nos que o procedemento de adxudicación proposto sexa o de diálogo competitivo verificarase así mesmo que na selección da mellor oferta se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación con base na mellor relación calidade-prezo.
- i) Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto do prezo, que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas. (ACM2018 2º 2.2.1.A)
- j) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo prevexa, cando proceda, que a documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor presentarse en sobre ou arquivo

dixital independente do resto da proposición. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

k) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo establece polo menos unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 da Lei de contratos do sector público e a obriga do adxudicatario de cumprir as condicións salariais dos traballadores conforme co convenio colectivo sectorial de aplicación. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

l) Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobar que concorre algún dos supostos previstos nos artigos 167 o 168 da Lei de contratos do sector público para utilizar o devandito procedemento. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

m) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificar que se cumpre algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da Lei de contratos do sector público, e no seu caso, que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, que no documento descritivo se fixe a contía destas e que conste a correspondente retención de crédito. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

n) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector público, verificar que a porcentaxe prevista non é superior ao 20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non poderá supoñer o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

o) Cando se prevexa no pego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación a que se refire esta baséanse en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

p) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista decisión motivada do órgano de contratación ao respecto. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

q) Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción

de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores que as presentasen e do informe do servizo técnico correspondente. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

r) Cando se utilice un procedemento con negociación, que exista constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas, das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento e das vantaxes obtidas na negociación, de conformidade co disposto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

s) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 da Lei de contratos do sector público, que se detallen na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

t) Que, no seu caso, se acredite a constitución da garantía definitiva (ACM2018 2º 2.2.1.A).

u) Que se acredite que o licitador que se propoña como adxudicatario presentou a documentación xustificativa das circunstancias ás que se refiren as letras a) a c) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daquelas outras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

### **3. FORMALIZACIÓN.**

a) No seu caso, que se acompañe un certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxo recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación, ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse medida cautelar que suspenda o procedemento. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

b) No suposto de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, comprobarase igualmente que recaeu a resolución expresa do

órgano que resolverá o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou da medida cautelar. (ACM2018 2º 2.2.1.A)

#### **4. CERTIFICACIONES DE OBRA.**

Cando se fiscalice a primeira certificación, xunto cos extremos previstos no apartado 2.2.6. comprobarase:

- a) Que exista proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos e aprobado polo órgano de contratación. (ACM2018 2º 2.2.1.B).
- b) Que exista acta de planeamento previo. (ACM2018 2º 2.2.1.B).

#### **2.3.2.CANDO, NO CASO DO ARTIGO 234.5 DA LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO, NON SEXA POSIBLE ESTABLECER O IMPORTE ESTIMATIVO DA REALIZACIÓN DAS OBRAS:**

##### **1. APROBACIÓN E COMPROMISO DO GASTO.**

a) No momento inmediatamente anterior á adxudicación do contrato serán obxecto de comprobación os extremos previstos en relación coa aprobación e compromiso do gasto para o caso xeral de contratación conxunta do proxecto e obra, a excepción da existencia de crédito orzamentario adecuado e suficiente en relación co gasto derivado da execución das obras. (ACM2018 2º 2.2.2.A)

b) Previamente á aprobación do expediente de gasto correspondente á execución das obras, que de acordo co artigo 234.5 da Lei de contratos do sector público e posterior á adxudicación do contrato, serán obxecto de comprobación os seguintes extremos (ACM2018 2º 2.2.1.B):

- i. Os previstos no apartado primeiro do presente acordo en relación co antedito expediente de gasto.
- ii. Que exista proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos e aprobado polo órgano de contratación.
- iii. Que exista acta de planeamento previo.

#### **SUPOSTOS ESPECÍFICOS DE LIQUIDACIÓN DO PROXECTO.**

Naqueles supostos nos que, conforme co previsto no artigo 234.3 da Lei de contratos do sector público, o órgano de contratación e o contratista non chegaran a un acordo sobre os

prezos, conforme co artigo 234.5 da Lei de contratos do sector público, a administración renunciará á execución da obra. Os extremos a comprobar na liquidación dos traballos de redacción dos correspondentes proxectos serán os do apartado segundo 6.8 relativos á liquidación dos contratos de servizos.

## **2.4.- EXPEDIENTES DE CONTRATOS DE CONCESIÓN DE OBRAS.**

Nos expedientes de contratos de concesión de obras, os extremos adicionais aos que se refire o apartado primeiro.1. e) do presente anexo serán os seguintes:

### ***1. EXPEDIENTE INICIAL:***

#### ***APROBACIÓN DO GASTO DO EXPEDIENTE DE GASTO. (FASE RC/A).***

1.1 Que exista un estudo de viabilidade ou, no seu caso, un estudo de viabilidade económico-financeira. (ACM2018 6º 1 A)

1.2 Que exista un anteproxecto de construción e explotación das obras, se procede, con inclusión do correspondente orzamento que comprenda os gastos de execución das obras. (ACM2018 6º 1 A)

1.3 Que exista un proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede.

1.4 Cando non exista o informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, e non resulte procedente pola razón da contía, que ao expediente se incorpore un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 6º 1 A)

1.5 Que exista o prego de cláusulas administrativas particulares ou, no seu caso, documento descritivo, informado polo servizo xurídico. (ACM2018 6º 1 A)

1.6 Cando se utilice o modelo de prego de cláusulas administrativas, verificar que o contrato para realizar sexa de natureza análoga ao informado polo servizo xurídico. (ACM2018 6º 1 A)

1.7 Que exista acta de planeamento. (ACM2018 6º 1 A)

1.8 Que no prego de cláusulas administrativas particulares ou no documento descritivo se establezan, para a determinación da mellor oferta, criterios vinculados ao obxecto do contrato, que se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación e que cando figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación

calidade-prezo, que se establezan consonte con criterios económicos e cualitativos.

1.9 Así mesmo, cando se prevexa a posibilidade de que se efectúen achegas públicas á construción ou explotación, así como calquera tipo de garantías, avais ou outro tipo de axudas á empresa, que figure como criterio avaliable, de forma automática, a contía da redución que oferten os licitadores sobre as achegas previstas no expediente.

1.10 No caso de que a licitación obedezca a unha resolución previa do contrato de concesión por causas non imputables á administración, que se estableza no prego ou documento descritivo como único criterio de adxudicación, o prezo e que no expediente se inclúa xustificación das regras seguidas para a fixación do tipo de licitación de acordo co disposto nos artigos 281 e 282 da Lei de contratos do sector público.

1.11 Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas.(ACM2018,6º1A)

1.12 Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo prevexa, cando proceda, que a documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor se presente en sobre ou arquivo dixital independente do resto da proposición. ACM2018, (6º1A).

1.13 Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, polo menos, unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 da Lei de contratos do sector público. ( ACM2018 6º 1 A)

1.14 Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobar que concorran algún dos supostos previstos nos artigos 167 ou 168 da Lei de Contratos do Sector Público para utilizar o devandito procedemento. (ACM2018 6º 1 A).

1.15 Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificar que se cumpre algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da Lei de contratos do sector público, e, no caso de que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, verificar que no documento descritivo se fixe a contía destas e que conste a correspondente retención de crédito. ( ACM2018 6º 1 A) ou cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector público, verificar que a porcentaxe prevista non sexa superior ao

20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non poderá supoñer o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. ( ACM2018 6º 1 A).

1.16 Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación aos que se refire esta se baseen en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes. (ACM2018 6º 1 A)

1.17 Que a duración do contrato prevista no prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo se axuste ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 6º 1 A)

### **3. COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE AD/D)**

Con ocasión da asistencia da Intervención á mesa de contratación comprobarase:

a) Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores que as presentasen e do informe do servizo técnico correspondente. (ACM2018 6º 1 B).

#### **Na fase de adxudicación:**

a) Fiscalización previa da autorización do gasto.  
b) Borrador/proposta de adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

c) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista unha decisión motivada do órgano de contratación respecto diso. (ACM2018 6º 1 B)

d) Cando se utilice un procedemento con negociación, que exista constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas, das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento e das vantaxes obtidas na negociación, de conformidade co disposto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 6º 1 B)

e) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 da Lei de contratos do sector público, que se detallen na proposta de adxudicación os extremos previstos nas letras a), b) e c) do citado precepto. (ACM2018 6º 1 B)

f) Que se acredite a constitución da garantía definitiva (documento contable CONST). ( ACM2018 6º 1 B)

g) Que se acredite que o licitador que se propón como adxudicatario presente a documentación xustificativa das circunstancias ás que se refiren as letras a) a c) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daqueloutras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou de todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do Sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea. (ACM2018 6º 1 B)

#### **4. FORMALIZACIÓN:**

a) No seu caso, que se acompañe un certificado/documento do órgano de contratación, que acredite que non se interpuxo recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, un certificado de non acordarse a medida cautelar que suspenda o procedemento. ( ACM2018 6º 1 B).

b) No caso de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, deberá comprobarse igualmente que recaeu a resolución expresa do órgano que resolva o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou da medida cautelar. ( ACM2018 6º 1 B).

#### **5. MODIFICADOS:**

##### **5.1. INICIO DO MODIFICADO.**

a) Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (art. 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

b) Informe do servizo xurídico ( ACM2018 6º.1.2)

c) Informe que acredite que no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto nestes, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 6º.1.2)

d) Que exista un proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede. Cando non exista informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, e non resulte

procedente por razón da contía, que ao expediente se incorpore un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 6º 1.2)

- e) Que existe acta de planeamento previo. (ACM2018 6º.1.2)

## **5.2. FINALIZACIÓN DO MODIFICADO.**

- a) No seu caso ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 6º.1.2)
- b) En caso de separarse da proposta de inicio:
  - i. Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (ACM2008 9º.1.2; artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).
  - i. Informe do servizo xurídico. (ACM2018 6º.1.2)
  - ii. Informe que acredite que, no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto nestes, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 6º.1.2)
  - iii. Que exista proxecto informado pola Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede. Cando non exista informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, e non resulte procedente por razón da contía, que ao expediente se achegue un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 6º.1.2)
  - iv. Que exista acta de planeamento previo. (ACM2018 6º.1.2)

## **5.3. REVISIÓN DE PREZOS (APROBACIÓN DO GASTO):**

- a) Que, nos contratos nos que se poida prever a revisión de prezos, se cumpran os requisitos recollidos no artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que no prego de cláusulas administrativas particulares se estableza a fórmula de revisión aplicable. (ACM2018 6º.1.3)

b) No caso de que para o contrato que se trate se aprobe unha fórmula tipo, verificarase que non se inclúe outra fórmula de revisión diferente nos pregos. (ACM2018 6º.1.3)

## **6 FINANCIAMENTO PARCIAL DA CONSTRUCCIÓN DA OBRA POR PARTE DA ADMINISTRACIÓN (FASE Ou):**

### **6.1. ABOAMENTOS POR ACHEGAS DURANTE A CONSTRUCCIÓN:**

- a) Borrador proposta de resolución de abono ao contratista.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- c) Que exista unha certificación autorizada polo facultativo director da obra e coa conformidade dos servizos correspondentes do órgano xestor. (ACM2018 6º.1.4.1)
- d) Que a achega pública estea prevista no prego ou nun documento descritivo. (ACM2018 6º.1.4.1)
- e) No caso de efectuarse anticipos dos previstos no artigo 240.2 da Lei de contratos do sector público, que tal posibilidade estea contemplada no prego de cláusulas administrativas particulares e que se preste a garantía esixida. (documento contable CONST). (ACM2018 6º.1.4.1)
- f) Cando a certificación de obra inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento comprobar que se cumpran os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplique a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 6º.1.4.1)
- g) No caso da certificación final, que estea autorizada polo facultativo director da obra, que exista un informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede, e que se acompañe a acta de comprobación á que se refire o artigo 256. Así mesmo, cando se inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento comprobar que se cumpran os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplica a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 6º.1.4.1)

### **6.2. ABOAMENTOS POR ACHEGAS AO TERMO DA CONSTRUCCIÓN:**

- a) Borrador/proposta de resolución de aboamento ao contratista.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

c) Que exista acta de comprobación e que a achega pública estea prevista no prego ou documento descritivo. (ACM2018 6º.1.4.2)

**6.3. ABOAMENTOS NO CASO DE QUE O FINANCIAMENTO DA CONSTRUCCIÓN DA OBRA SE REALIZARA A TRAVÉS DE SUBVENCÍONS Ou PRÉSTAMOS REINTEGRABLES, DE ACORDO CO ARTIGO 265 DA LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO:**

Comprobaranse os extremos previstos como extremos xerais do presente anexo e que a achega pública está prevista no prego ou documento descritivo. (ACM2018 6º.1.4.3)

**6.4. ABOAMENTO Ao CONCESIONARIO DA RETRIBUCIÓN POLA UTILIZACIÓN DA OBRA (FASE O):**

- a) Borrador /proposta de resolución de retribución ao contratista.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- c) Cando se inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento comprobar que se cumpran os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplique a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 6º.1.5)
- d) Que se achegue a factura emitida pola empresa concesionaria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, que aproba o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 6º.1.5)
- e) No caso de que a retribución se efectúe mediante pagos por dispoñibilidade, que se apliquen os índices de corrección automáticos por nivel de dispoñibilidade previstos no prego, cando proceda. (ACM2018 6º.1.5)

**6.5 ACHEGAS PÚBLICAS Á EXPLOTACIÓN, PREVISTAS NO ARTIGO 268 DA LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO (FASE O). C**

Comprobaranse os extremos previstos como extremos do presente anexo e que a achega pública estea prevista no prego ou documento descritivo. (ACM2018 6º.1.6)

**3. PAGO DE XUROS DE DEMORA E DA INDEMNIZACIÓN POLOS CUSTOS DE COBRANZA (FASE ADO)**

- a) Proposta de resolución de aprobación do pago de xuros.
- b) Que exista informe do servizo xurídico. ( ACM2018 6º.1.7)

**4. INDEMNIZACIÓN A FAVOR DO CONTRATISTA (FASE ADO):**

a) Borrador/proposta de resolución de aprobación da indemnización a favor do contratista e recoñecemento da obrigação.

- b) Que exista informe do servizo xurídico.
- c) Que exista informe técnico. (ACM2018 6º.1.8)
- d) Que, no seu caso, exista ditame de Consello Consultivo. (ACM2018 6º.1.8)

**5. RESOLUCIÓN DO CONTRATO (FASE ADO):**

a) Borrador/proposta de resolución con pronunciamento expreso acerca da procedencia ou non da perda, devolución ou cancelación da garantía que, no seu caso, fose constituída (artigo 213.5 LCSP)

- b) Que, no seu caso, exista informe do servizo xurídico. (ACM2018 6º.1.9)
- c) Que, no seu caso, exista ditame do Consello de Estado. (ACM2018 6º.1.9)

**6. PAGO DE PRIMAS Ou COMPENSACIÓNS Aos PARTICIPANTES NO DIÁLOGO COMPETITIVO Ou Aos CANDIDATOS Ou DESISTENCIA NO CASO DE RENUNCIA Á REALIZACIÓN DO CONTRATO Ou DESISTENCIA DO PROCEDEMENTO (FASE ADO)**

- a) Proposta de resolución de pago de prima ou compensacións.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- c) Que, no seu caso, esta circunstancia estea prevista no prego, anuncio ou documento descritivo. ( ACM2018 6º 1.10)

**7. PAGO Ao AUTOR DO ESTUDO DE VIABILIDADE QUE NON RESULTASE ADXUDICATARIO DA CORRESPONDENTE CONCESIÓN (FASE ADO).**

- a) Proposta de resolución de aboamento do estudo de viabilidade ao autor.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

- c) Que o prego de cláusulas administrativas particulares non prevexa que o pago da compensación sexa realizado polo adxudicatario da concesión. (ACM2018 6º 1.11)
- d) Que se acheguen os xustificantes dos gastos realizados. (ACM2018 6º 1.11)

## **2.5.- CONTRATO DE SUBMINISTRACIÓNS, con excepción dos que se adxudiquen no marco dun sistema de racionalización técnica de contratación.**

Nos expedientes de contratos de subministracións, con excepción dos que se adxudiquen no marco dun sistema de racionalización técnica da contratación, os extremos adicionais a que se refire o apartado primeiro.1. g) do presente acordo serán os seguintes:

Subministracións en xeral.

### ***APROBACIÓN DO EXPEDIENTE GASTO (FASE RC/A).***

- a) Informe ou informe-proposta do servizo no que se xustifique a utilización do contrato.
- b) Que exista prego de cláusulas administrativas particulares ou, no seu caso, documento descritivo, informado polo servizo xurídico. (ACM2018 3º1.1), artigo 124 LCSP e 68 RGLCAP)
- c) Que exista prego de prescricións técnicas da subministración ou, no seu caso, documento descritivo. (ACM2018 3º1.1), artigo 67 RGLCAP).
- d) Cando se utilice modelo de prego de cláusulas administrativas, verificar que o contrato para realizar sexa de natureza análoga ao informado polo servizo xurídico. (ACM2018 3º1.1)
- e) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, para a determinación da mellor oferta, criterios vinculados ao obxecto do contrato; que cando se utilice un único criterio, este estea relacionado cos custos, de acordo co artigo 146.1 da Lei de contratos do sector público; se o único criterio a considerar é o prezo, verificarase que este sexa o do prezo máis baixo; e nos casos nos que figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación calidade-prezo, que se establezan conforme con criterios económicos e cualitativos.
- f) Nos casos nos que o procedemento de adxudicación proposto sexa o do diálogo competitivo verificarase así mesmo que na selección da mellor oferta se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación con base á mellor relación calidade-prezo. (ACM2018 3º1.1)

g) Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto ao do prezo, que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas. (ACM2018 3º1.1)

h) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo prevexa, cando proceda, que a documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor se presente en sobre ou arquivo dixital independente do resto da proposición. ( ACM2018 3º1.1)

i) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza polo menos unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 da Lei de contratos do sector público e a obrigação do adxudicatario de cumprir as condicións salariais dos traballadores conforme co convenio colectivo sectorial de aplicación. (ACM2018 3º1.1)

j) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o procedemento aberto simplificado, comprobar que se cumpran as condicións previstas no artigo 159.1 da Lei de contratos do sector público. No caso de que este procedemento se tramite segundo o previsto no artigo 159.6 da devandita lei, verificarase que non se supere o valor estimado fixado no devandito apartado e que entre os criterios de adxudicación non haxa ningún avaliable mediante xuízos de valor. (ACM2018 3º1.1)

k) Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobar que concorre algún dos supostos previstos nos artigos 167 ou 168 da Lei de contratos do sector público para utilizar o devandito procedemento. (ACM2018 3º1.1)

l) Que a duración do contrato prevista no prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo se axuste ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 3º1.1)

m) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificar que se cumpre algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da Lei de contratos do sector público; e no caso de que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, que no documento descritivo se fixe a contía destas e que conste a correspondente retención de crédito. (ACM2018 3º1.1)

n) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector

público, verificar que a porcentaxe prevista non é superior ao 20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non poderá supoñer o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. ( ACM2018 3º1.1)

o) Cando se prevea no prego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación a que se refire esta se baseen en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes. (ACM2018 3º1.1)

p) Informe xurídico (DA 3ª.8 LCSP)

q) Fiscalización previa da autorización do gasto e informe da intervención

### ***COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE AD/D)***

Con ocasión da asistencia da Intervención á mesa de contratación comprobarase:

Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores que as presentasen e do informe do servizo técnico correspondente. ( ACM2018 3º1.1)

Na fase de adxudicación:

a) Fiscalización previa da autorización do gasto.

b) Borrador/proposta da adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

c) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista decisión motivada do órgano de contratación respecto diso. (ACM2018 3º1.1)

d) Cando, de acordo coa normativa, non se constitúa a mesa de contratación, que exista conformidade da clasificación concedida ao contratista que se propoña como adxudicatario coa esixida no prego de cláusulas administrativas particulares cando sexa procedente (ACM2008 9º.1.1 B. c); artigo 65.1 e 326.1 LCSP).

e) Cando se utilice un procedemento con negociación, que exista constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas, das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento e das vantaxes obtidas na negociación, de conformidade co disposto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 3º1.1)

f) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 LCSP, que se detallen na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto. (ACM2018 3º1.1).

g) Acreditar a constitución da garantía definitiva cando esta sexa esixible (documento contable CONST) ((ACM2018 3º1.1), artigo 107, 108 e 109 LCSP).

h) Que se acredite que o licitador que se propoña como adxudicatario presentou a documentación xustificativa das circunstancias a que se refiren as letras a) a c) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daqueloutras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do Sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea, coas dúas seguintes excepcións, no procedemento aberto simplificado tramitado conforme ao artigo 159.4 da devandita Lei, no que só se examinará que se achegue o compromiso ao que se refire o artigo 75.2 da lei e no procedemento abreviado tramitado conforme co artigo 159.6 da lei cando se constituía a mesa, no que non procederá a aplicación deste extremo. (ACM2018 3º1.1)

### ***FORMALIZACIÓN.***

a) No seu caso, que se acompañe certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxo un recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse medida cautelar que suspenda o procedemento.

b) No caso de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, deberá comprobarse igualmente que recaeu resolución expresa do órgano que ha de resolver o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou das medidas cautelares. (ACM2018 3º1.1)

### ***REVISIÓN DE PREZOS (aprobación do gasto)***

a) Que, nos contratos nos que se poida prever a revisión de prezos, se cumpran os requisitos recollidos no artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que o prego de cláusulas administrativas particulares estableza a fórmula de revisión aplicable. (ACM2018 3º1.2)

b) No caso de que para o contrato de que se trate se aprobase unha fórmula tipo, verificarase que non se inclúa outra fórmula de revisión diferente nos pregos. (ACM2018 3º1.2)

### ***MODIFICADOS.***

#### ***INICIO DO MODIFICADO.***

a) Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación (artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

b) Informe do Servizo Xurídico ( ACM2018 3º1.3)

c) Informe que acredite, no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto neles, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 3º1.3)

#### ***FINALIZACIÓN DO MODIFICADO.***

a) No seu caso ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 3º1.3)

b) En caso de separarse da proposta de inicio:

i. Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

ii. Informe do Servizo Xurídico. ( ACM2018 3º1.3)

iii. Informe que acredite, no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supera o límite previsto neles, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 3º1.3)

#### ***ABOAMENTOS A CONTA (FASE O).***

- a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.
- b) Que exista a conformidade dos servizos competentes coa subministración realizada ou fabricada. (ACM2018 3º.1.4)
- c) Que se achegue unha factura emitida pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 3º.1.4)
- d) En caso de efectuarse anticipos, dos previstos no artigo 198.3 da Lei de contratos do sector público, comprobar que tal posibilidade estivese prevista no prego de cláusulas administrativas particulares e que se prestase a garantía esixida (documento contable CONST).( ACM2018 3º.1.4)
- e) Cando no aboamento a conta se inclúa a revisión de prezos, comprobar que se cumpren os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplique a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 3º.1.4)
- f) Cando o importe acumulado dos aboamentos a conta sexa igual ou superior, con motivo do seguinte pago, ao 90 por cento do prezo do contrato, incluídas, no seu caso, as modificacións aprobadas, que se acompañe, cando resulte preceptiva, a comunicación efectuada á Intervención Xeral da Administración do Estado para a designación dun representante que asista á recepción, no exercicio das funcións de comprobación material do investimento, conforme co sinalado no segundo parágrafo do artigo 198.2 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 3º.1.4)
- g) No caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidade estea contemplada no prego de cláusulas administrativas particulares, conforme coa disposición adicional 51ª da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 3º.1.4)

#### ***PRORROGA DO CONTRATO (FASE ADO).***

- a) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente para aprobar a prórroga do contrato estando prevista no PCAP, conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.
- b) Que se acompañe un informe do Servizo Xurídico, que acredite que está prevista no prego de cláusulas administrativas particulares e que non se superen os límites de

duración previstos polo prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descriptivo (ACM2018 3º.1.6).

c) No caso de que resulte de aplicación o establecido no último parágrafo do artigo 29.4 da Lei de contratos do sector público, que conste xustificación no expediente e que se publicase o correspondente anuncio de licitación do novo contrato no prazo sinalado no devandito precepto. (ACM2018 3º.1.6)

### ***ENTREGAS PARCIAIS (FASE ADO) E LIQUIDACIÓN***

a) Borrador/proposta de resolución ao órgano competente para o recoñecemento da obrigación do gasto e aprobación da liquidación do contrato.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

c) Que se acompañe acta de conformidade da recepción da subministración, ou no caso de arrendamento de bens mobles, certificado de conformidade coa prestación. (ACM2018 3º.1.5; artigo 210 LCSP)

d) Que se achegue factura emitida pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 3º.1.5)

e) Cando se inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento, comprobar que se cumpran os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplique a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 3º.1.5)

f) No caso de que se faga uso da posibilidade prevista no artigo 301.2 da Lei de contratos do sector público, que a devandita opción estea prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 3º.1.5)

### ***PAGO DE XUROS DE DEMORA (FASE ADO).***

a) Borrador /proposta de resolución de aprobación do pago de xuros.

b) Que existe informe do Servizo Xurídico. (ACM2018 3º.1.7)

### ***INDEMNIZACIÓNS A favor DO CONTRATISTA (FASE ADO).***

a) Borrador/proposta de resolución de aprobación da indemnización a favor do contratista e recoñecemento da obrigação.

b) Que exista informe do Servizo Xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais. (ACM2018 3º.1.8)

c) Que exista informe técnico (ACM2018 3º.1.8).

d) Que, no seu caso, exista ditame Consello Consultivo (ACM2018 3º.1.8).

#### RESOLUCIÓN DO CONTRATO (FASE ADO).

a) Borrador/proposta de resolución con pronunciamento expreso sobre a procedencia ou non da perda, devolución ou cancelación da garantía que, no seu caso, fose constituída (artigo 213.5 LCSP).

b) Que, no seu caso, exista informe do Servizo Xurídico (ACM2018 3º 1.9).

c) Informe técnico, no que se cuantifiquen os danos e perdas ocasionados se os houberse (artigo 213.2 LCSP).

d) Que, no seu caso, exista ditame do Consello Consultivo, (artigo 191.3.a) LCSP) (ACM2018 3º 1.9).

#### ***PAGO DE PRIMAS Ou COMPENSACIÓNS Aos PARTICIPANTES NO DIÁLOGO COMPETITIVO Ou Aos CANDIDATOS Ou LICITADORES NO CASO DE RENUNCIA Á REALIZACIÓN DO CONTRATO OU DESISTENCIA DO PROCEDEMENTO (FASE ADO).***

a) Proposta de resolución de pago de prima ou compensacións.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

c) Que, no seu caso, esta circunstancia está prevista no prego, anuncio ou documento descritivo. (ACM2018 3º 1.10)

#### **2.6. CONTRATO DE SERVIZOS, con excepción dos que se adxudiquen no marco dun sistema de racionalización técnica de contratación.**

##### ***1. Servizos en xeral.***

##### ***APROBACIÓN DO EXPEDIENTE GASTO (FASE RC/A).***

- a) Informe ou informe/proposta do servizo no que se xustifique a utilización do contrato.
- b) Que exista prego de prescricións técnicas do servizo ou, no seu caso, un documento descritivo e que o obxecto do contrato estea perfectamente definido, de maneira que permita a comprobación do exacto cumprimento das obrigacións por parte do contratista. (ACM2018 4º 1.1.); artigo 124 LCSP e 68 RGLCAP)
- c) Que exista prego de cláusulas administrativas particulares ou, no seu caso, documento descritivo, informado polo Servizo Xurídico. (( ACM2018 4º 1.1.); artigo 67 RGLCAP).
- d) Cando se utilice o modelo de prego de cláusulas administrativas, verificar que o contrato para realizar é de natureza análoga ao informado polo Servizo Xurídico. (ACM2018 4º 1.1.)
- e) Que se xustifique no expediente a carencia de medios suficientes para a prestación do servizo pola propia administración polos seus propios medios. (ACM2018 4º 1.1.)
- f) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, para a determinación da mellor oferta, criterios vinculados ao obxecto do contrato; que cando se utilice un único criterio, este estea relacionado cos custos, de acordo co artigo 146.1 da Lei de contratos do sector público; se o único criterio a considerar é o prezo, verificarase que este sexa o do prezo máis baixo; e nos casos nos que figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación calidade-prezo, que se establezan conforme a criterios económicos e cualitativos.
- g) Nos casos en que o procedemento de adxudicación proposto sexa o do diálogo competitivo verificarase así mesmo que na selección da mellor oferta se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación baseándose na mellor relación calidade-prezo. (ACM2018 4º 1.1.)
- h) Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto do prezo, que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas. (ACM2018 4º 1.1.)
- i) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo prevexa, cando proceda, que a documentación relativa aos criterios cuxa

ponderación dependa dun xuízo de valor se presente en sobre ou arquivo dixital independente do resto da proposición.((ACM2018 4º 1.1.) artigo 157.2 LCSP)

j) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, polo menos, unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 da Lei de contratos do sector público e a obrigaón do adxudicatario de cumprir as condicións salariais dos traballadores conforme co convenio colectivo sectorial de aplicación. ( ACM2018 4º 1.1.)

k) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o procedemento aberto simplificado, comprobar que se cumpren as condicións previstas no artigo 159.1 da Lei de contratos do sector público. No caso de que este procedemento se tramite segundo o previsto no artigo 159.6 da devandita lei, verificarase que non se supere o valor estimado fixado no devandito apartado e que entre os criterios de adxudicación non haxa ningún avaliable mediante xuízos de valor. (ACM2018 4º 1.1.).

l) Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobar que concorre algún dos supostos previstos nos artigos 167 ou 168 da Lei de contratos do sector público para utilizar o devandito procedemento. (ACM2018 4º 1.1.)

m) Que a duración do contrato prevista no prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo se axusta ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 4º 1.1.)

n) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificar que se cumpre algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da Lei de contratos do sector público; e no caso de que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, que no documento descritivo se fixe a contía destas e que consta a correspondente retención de crédito. (ACM2018 4º 1.1.).

o) Cando se prevea no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector público, verificar que a porcentaxe prevista non é superior ao 20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non poderá supoñer o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. (ACM2018 4º 1.1.).

p) Cando se prevea no prego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación aos que se refire

esta se baseen en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes. (ACM2018 4º 1.1.).

- q) Informe xurídico (DA 3ª.8 LCSP)
- r) Fiscalización previa da autorización do gasto e informe da intervención

### ***COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE AD/D)***

Con ocasión da asistencia da Intervención á mesa de contratación comprobarase:

Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores que as presentasen e do informe do servizo técnico correspondente. (ACM2018 4º 1.1.).

#### **Na fase de adxudicación:**

- a) Fiscalización previa da autorización do gasto.
- b) Borrador/proposta de adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.
- c) Acta da mesa de contratación motivada propoñendo ao terceiro adxudicatario.
- d) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista decisión motivada do órgano de contratación respecto diso (ACM2018 4º 1. B.1); artigo 157.6 LCSP)).
- e) Cando, de acordo coa normativa, non se constituía a mesa de contratación, que exista conformidade da clasificación concedida ao contratista que se propoña como adxudicatario coa esixida no prego de cláusulas administrativas particulares cando sexa procedente (ACM2008 9º.1.1 B. c); artigo 65.1 e 326.1 LCSP).
- f) Cando se utilice un procedemento con negociación, que exista constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas, das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento e das vantaxes obtidas na negociación, de conformidade co disposto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 4º 1. B.1)
- g) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 da Lei de contratos do sector público, que se detalle na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto (ACM2018 4º 1. B.1)

h) Acreditación da constitución da garantía definitiva, no seu caso. (documento contable CONST) ((ACM2018 4º 1. B.1)

i) Que se acredite que o licitador que se propoña como adxudicatario presentase a documentación xustificativa das circunstancias á que se refiren as letras a) a c) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daqueloutras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do Sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea, coas dúas seguintes excepcións: no procedemento aberto simplificado tramitado conforme co artigo 159.4 da devandita lei, no que só se examinará que se achegou o compromiso ao que se refire o artigo 75.2 da lei, e no procedemento abreviado tramitado conforme co artigo 159.6 da lei cando se constituíu a mesa, no que non procederá a aplicación deste extremo. (ACM2018 4º 1. B.1)

### ***FORMALIZACIÓN.***

a) No seu caso, que se acompañe certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxese un recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse medida cautelar que se suspendese o procedemento. (ACM2018 4º 1. B.2.)

b) No caso de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, deberá comprobarse igualmente que recaese resolución expresa do órgano que haxa de resolver o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou das medidas cautelares. (ACM2018 4º 1. B.2)

### ***MODIFICADOS.***

#### ***INICIO DO MODIFICADO.***

a) Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

b) Informe do Servizo Xurídico (ACM2018 4º 1.2)

c) Informe que acredite que no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa

prevista nos pregos, que non supera o límite previsto neles, e que non se inclúen novos prezos unitarios non previstos no contrato.

No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 4º 1.2).

### ***FINALIZACIÓN DO MODIFICADO.***

- a) No seu caso, ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 4º 1.2)
- b) En caso de separarse da proposta de inicio:
  - i. Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).
  - ii. Informe do Servizo Xurídico. ( ACM2018 4º 1.2)
  - iii. Informe que acredite que no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto nestes, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 4º 1.2)

### ***REVISIÓN DE PREZOS (aprobación do gasto):***

- a) Que, nos contratos nos que poida preverse a revisión de prezos, se cumpren os requisitos recollidos no artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que o prego de cláusulas administrativas particulares estableza a fórmula de revisión aplicable. (ACM2018 4º 1.3)
- b) No caso de que para o contrato que se trate se aprobase unha fórmula tipo, verificarase que non se inclúa outra fórmula de revisión diferente nos pregos. (ACM2018 4º 1.3)

### ***ABOAMENTOS A CONTA (FASE O).***

- a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.

b) Que exista a conformidade do órgano correspondente valorando o traballo executado. (ACM2018 4º 1.4)

c) Que se achegue factura emitida pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 4º 1.4).

d) En caso de efectuarse anticipos, dos previstos no artigo 198.3 da Lei de contratos do sector público, comprobar que tal posibilidade estivese prevista no prego de cláusulas administrativas particulares e que se prestase a garantía esixida (documento contable CONST). (ACM2018 4º 1.4)

e) Cando no aboamento a conta se inclúe revisión de prezos, comprobar que se cumpren os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplique a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 4º 1.4)

f) Cando o importe acumulado dos aboamentos a conta sexa igual ou superior con motivo do seguinte pago, ao 90 por cento do prezo do contrato, incluídas, no seu caso, as modificacións aprobadas, que se acompañe, cando resulte preceptiva, a comunicación efectuada á Intervención Xeral da Administración do Estado para a designación dun representante que asista á recepción, no exercicio das funcións de comprobación material do investimento, conforme co sinalado no segundo parágrafo do artigo 198.2 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 4º 1.4)

g) En caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidade estea contemplada no prego de cláusulas administrativas particulares, conforme coa disposición adicional 51ª da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 4º 1.4).

### ***PRÓRROGA DO CONTRATO (FASE ADO).***

a) Borrador/proposta de resolución ao órgano competente para aprobar a prórroga do contrato estando prevista no PCAP conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación.

b) Que se acompañe un informe do Servizo Xurídico, que acredite que estea prevista no prego de cláusulas administrativas particulares e que non se superen os límites de

duración previstos polo prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descriptivo (ACM2018 4º.1.6).

c) No caso de que resulte de aplicación o establecido no último parágrafo do artigo 29.4 da Lei de contratos do sector público, que conste a xustificación no expediente e que se publicase o correspondente anuncio de licitación do novo contrato no prazo sinalado no devandito precepto. (ACM2018 4º.1.6).

### ***ENTREGAS PARCIAIS (FASE ADO) E LIQUIDACIÓN***

a) Borrador/proposta de resolución ao órgano competente de aprobación da entrega parcial/liquidación do contrato.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

c) Acta de recepción ou conformidade cos traballos (ACM2018 4º 1.5).

d) Que se achegue factura emitidas pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 4º 1.5).

e) Cando se inclúa revisión de prezos, para o seu aboamento, comprobar que se cumpran os requisitos esixidos polo artigo 103.5 da Lei de contratos do sector público e que se aplica a fórmula de revisión prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 4º 1.5).

f) No caso de que se faga uso da posibilidade prevista no artigo 309.1 da Lei de contratos do sector público, que a devandita opción estea prevista no prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 4º 1.5).

### ***PAGO DE XUROS DE DEMORA E DA INDEMNIZACIÓN POLOS CUSTOS DA COBRANZA (FASE ADO).***

a) Proposta de resolución de aprobación do pago de xuros.

b) Que existe informe do Servizo Xurídico (ACM2018 4º 1.7)

### ***INDEMNIZACIÓNS A favor DO CONTRATISTA (FASE ADO).***

- a) Proposta de resolución de aprobación da indemnización a favor do contratista e recoñecemento da obrigaón.
- b) Que exista informe do Servizo Xurídico. (ACM2018 4º 1.8)
- c) Que exista informe técnico (ACM2008 11º.1.8).
- d) Que no seu caso, exista ditame do Consello Consultivo (ACM2018 4º 1.8)

***RESOLUCIÓN DO CONTRATO (FASE ADO).***

- a) Borrador/proposta de resolución con pronunciamento expreso sobre a procedencia ou non da perda, devolución ou cancelación da garantía que, no seu caso, fose constituída (artigo 213.5 LCSP)
- b) Que, no seu caso, exista informe do Servizo Xurídico. ( ACM2018 4º 1.9)
- c) Informe técnico, no que se cuantifican os danos e perdas ocasionados se os houberse (artigo 213.2 LCSP)
- d) Que, no seu caso, exista ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 4º 1.9)

***PAGO DE PRIMAS Ou COMPENSACIÓNS Aos PARTICIPANTES NO DIALOGO COMPETITIVO Ou Aos CANDIDATOS Ou LICITADORES NO CASO DE RENUNCIA Á REALIZACIÓN DO CONTRATO Ou DESISTENCIA DO PROCEDEMENTO (FASE ADO).***

- a) Borrador/proposta de resolución de pago de prima a compensacións prevista no prego de cláusulas administrativas.
- b) Que, no seu caso, esta circunstancia estea prevista no prego, anuncio ou documento descritivo. Borrador/proposta de resolución de pago de prima a compensacións prevista no prego de cláusulas administrativas (ACM2008 11º.1.11). (ACM2018 4º 1.10).
- c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais acreditando que, no seu caso, esta circunstancia estea prevista no prego, anuncio ou documento descritivo.

**2. Expedientes relativos á contratación de tecnoloxías da información**

Comprobaranse os mesmos extremos que para os contratos de servizos en xeral e, ademais, na fase de aprobación do gasto, a existencia do informe técnico da memoria e os pregos de prescricións técnicas emitidos.

## **2.7. EXPEDIENTES RELATIVOS A OUTROS CONTRATOS DE SERVICIOS.**

Nos expedientes relativos a contratos de servizos que teñan por obxecto servizos financeiros ou ben a creación e interpretación artística e literaria e os de espectáculos, de carácter privado conforme co disposto no artigo 25.1.a) da Lei de contratos do sector público, os extremos adicionais a que se refire o apartado primeiro.1.e) do presente anexo serán os seguintes:

1. Nas fases correspondentes á aprobación e compromiso do gasto do expediente inicial destes contratos comprobaranse os mesmos extremos previstos que para os contratos de servizos en xeral (ACM2018 7º1).

2. No resto de expedientes comprobaranse os extremos establecidos no apartado cuarto relativo aos expedientes de contratos de servizos, na medida que os devanditos extremos sexan esixibles de acordo coa súa normativa reguladora. (ACM2018 7º1).

## **2.8.- CONTRATOS TRAMITADOS A través de ACORDOS MARCO E SISTEMAS DINÁMICOS DE CONTRATACIÓN. CONTRATACIÓN CENTRALIZADA.**

### **1. ACORDOS MARCO.**

#### **ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN DO ACORDO MARCO.**

Comprobaranse os extremos previstos no artigo primeiro do apartado primeiro (extremos xerais) con excepción dos previstos nas letras a) e b), e ademais como extremos adicionais aos que se refire o apartado 1.e), do presente anexo os seguintes:

1.1. Con carácter previo á apertura da licitación.

a) No seu caso, existe o informe favorable da Dirección Xeral de Racionalización e Centralización da Contratación ao que se refire o artigo 229.8 da Lei de contratos do sector público.( ACM2018 5º 1.1.)

b) Cando se prevexa facer uso da posibilidade prevista no artigo 221.4.a) da Lei de contratos do sector público, que o prego regulador do acordo marco determine a posibilidade de realizar ou non unha nova licitación e os supostos nos que se acudirá ou non a unha nova licitación. Ademais, no caso de preverse a adxudicación sen nova licitación, que o prego prevexa as condicións obxectivas para determinar ao adxudicatario do contrato baseado; e cando o sistema de adxudicación fose con nova licitación, que se previron no

prego os termos que sexan obxecto da nova licitación, de acordo co artigo 221.5 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 5º 1.1.)

c) Cando se prevea no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o acordo marco e os contratos baseados, verificar que a porcentaxe prevista non é contraria ao indicado no artigo 222 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 5º 1.1.)

### **1.2. Adxudicación do acordo marco.**

Comprobaranse os extremos contemplados no apartado correspondente para os distintos tipos de contratos a excepción, no seu caso, do relativo á acreditación da constitución da garantía definitiva.

### **1.3 Formalización:**

a) No seu caso, que se acompañe certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxese un recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse medida cautelar que suspendese o procedemento. (ACM2018 5º 1.1.)

b) No caso de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, deberá comprobarse igualmente que recaese a resolución expresa do órgano que haxa de resolver o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión. (ACM2018 5º 1.1.)

## ***ADXUDICACIÓN DE CONTRATOS BASEADOS NUN ACORDO MARCO (FASE AD/D).***

### **1.4. Con carácter previo á apertura da licitación:**

Comprobaranse os extremos previstos no apartado primeiro do presente acordo, e ademais, como extremos adicionais aos que se refire o apartado primeiro.1 e) do presente acordo, os seguintes:

a) No seu caso, que a duración do contrato baseado no acordo marco se axusta ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 5º 1.2.)

b) Que nos documentos de licitación os termos para a adxudicación dos contratos baseados son conformes cos pregos do acordo marco. (ACM2018 5º 1.2.)

1.5. Adxudicación de contratos baseados nun acordo marco:

a) No seu caso, acreditación da constitución da garantía definitiva (documento contable CONST) (ACM2018 5º 1.2.)

b) No caso de que o acordo marco conclúise con máis dunha empresa e proceda unha nova licitación para adxudicar o contrato baseado, conforme co establecido no artigo 221.4 da Lei de contratos do sector público, que se convida á licitación a todas as empresas ou, no seu caso, a un mínimo de tres ou ao mínimo que fixe o acordo marco. (ACM2018 5º 1.2.)

c) No caso de que o acordo marco conclúise con máis dunha empresa e todos os termos estean establecidos no acordo, cando non se realice unha nova licitación, que a devandita posibilidade estea prevista no prego, no seu caso, e concorra o suposto previsto. (ACM2018 5º 1.2.)

d) No caso de que se realice a licitación a través dunha poxa electrónica, que a súa utilización se prevese nos pregos reguladores do acordo marco. (ACM2018 5º 1.2.)

***MODIFICACIÓN DO ACORDO MARCO E DOS CONTRATOS BASEADOS NO ACORDO MARCO (FASE AD).***

Comprobaranse os extremos contemplados no apartado denominado modificación do contrato para os distintos tipos de contratos, no que resulte de aplicación, así como que:

a) Os prezos unitarios resultantes da modificación do acordo marco non superen nun 20 por cento aos prezos anteriores á modificación e que quede constancia no expediente de que os devanditos prezos non son superiores aos que as empresas parte do acordo marco ofrecen no mercado para os mesmos produtos. (ACM2018 5º 1.3.)

b) No seu caso, cando a modificación do acordo marco ou do contrato baseado se fundamente no disposto no artigo 222.2 da Lei de contratos do sector público, que o seu prezo non se incremente en máis do 10 por 100 do inicial de adxudicación ou no límite que estableza, no seu caso, o prego de cláusulas administrativas particulares. (ACM2018 5º 1.3.)

***RESTO DE EXPEDIENTES.***

Deberán comprobarse os extremos previstos para o contrato correspondente. (ACM2018 5º 1.4.)

***SISTEMAS DINÁMICOS DE ADQUISICIÓN.***

***1. IMPLEMENTACIÓN DO SISTEMA.***

Previamente á publicación do anuncio de licitación, comprobaranse os extremos do apartado primeiro do presente acordo con excepción dos previstos nas letras a) e b), e ademais, como extremos adicionais aos que se refire o apartado primeiro.1. e) do presente anexo, os contemplados no apartado denominado de aprobación do gasto, segundo o tipo de contrato. (ACM2018 5º 2.1)

## **2. *ADXUDICACIÓN DUN CONTRATO BASEADO NUN SISTEMA DINÁMICO DE CONTRATACIÓN (FASE AD).***

Comprobaranse os extremos previstos no apartado primeiro do presente anexo e ademais os seguintes extremos adicionais:

a) Que se convidase a todas as empresas admitidas no sistema ou, no seu caso, a todas as empresas admitidas na categoría correspondente. (ACM2018 5º 2.2).

b) Os relativos á adxudicación para cada tipo de contrato. (ACM2018 5º 2.2)

## **3. *RESTO DE EXPEDIENTES.***

Deberán comprobarseos extremos previstos para o contrato correspondente. (ACM2018 5º 2.3)

## **4 *CONTRATACIÓN CENTRALIZADA, ARTIGO 229 DA LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO.***

### **4.1. *CONTRATACIÓN A través dos PROCEDIMENTOS XERAIS DE ADXUDICACIÓN.***

4.1.1. Contratos que afecten a gastos nos que se produza a centralización dos créditos. Nos distintos tipos de expedientes comprobaranse os mesmos extremos que os previstos no presente anexo para os contratos de obras, subministracións ou servizos, segundo corresponda. (ACM2018 5º 3.1)

4.1.2. Contratos que afecten a gastos nos que non se produza a centralización dos créditos. (ACM2018 5º 3.1)

### ***EXPEDIENTE INICIAL:***

A) Proposta de aprobación do gasto.

Comprobaranse unicamente os extremos previstos no apartado primeiro, letras a) e b), do presente anexo. (ACM2018 5º 3.1)

B) Actuacións levadas a cabo polo órgano de contratación do sistema de contratación centralizada.

A fiscalización levarase a cabo comprobando os mesmos extremos que os previstos no presente anexo para contratos de obras, subministracións e servizos segundo corresponda, así como que existe aprobación do gasto fiscalizada de conformidade. (ACM2018 5º 3.1)

### ***ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN.***

A fiscalización levarase a cabo comprobándose os mesmos extremos que para contratos de obras, subministracións e servizos, segundo corresponda. (ACM2018 5º 3.1)

### ***RESTO DE EXPEDIENTES.***

Deberán comprobarse os extremos previstos para o contrato correspondente. (ACM2018 5º 3.1)

## ***3.2. CONTRATACIÓN A través de ACORDOS MARCO E SISTEMAS DINÁMICOS DE ADQUISICIÓN:***

### ***1. ADXUDICACIÓN DO ACORDO MARCO Ou IMPLEMENTACIÓN DO SISTEMA DINÁMICO DE ADQUISICIÓN.***

A fiscalización realizarase comprobando os extremos que se establezan neste anexo para os expedientes de adxudicación do acordo marco e de implementación do sistema dinámico de adquisición. (ACM2018 5º 3.2)

### ***2. CONTRATACIÓN DE OBRA, SUBMINISTRACIÓN, SERVIZO EN CONCRETO.***

A) Aprobación do gasto e proposta de contratación ao órgano de contratación do sistema de contratación.

A fiscalización levarase a cabo comprobando os extremos previstos no apartado primeiro do presente acordo, e, ademais, os adicionais aos que se refire o apartado primeiro.1. e) do presente anexo serán os seguintes:

a) No seu caso, que a duración do contrato baseado no acordo marco se axusta ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 5º 3.2.2)

b) Que, nos documentos de licitación, os termos para a adxudicación dos contratos baseados son conformes cos pregos do acordo marco. (ACM2018 5º 3.2.2)

B) Adxudicación do contrato baseado no acordo marco ou no marco dun sistema dinámico:

Comprobaranse os extremos previstos no apartado segundo 2.8.1.2 deste anexo para os expedientes de adxudicación de contratos baseados nun acordo marco ou no apartado segundo 2.8.2.2 para os expedientes de adxudicación de contratos no marco dun sistema dinámico de

adquisición, salvo, no seu caso, acreditación da constitución da garantía definitiva, así como que existe proposta de adquisición e aprobación do gasto fiscalizada de conformidade. (ACM2018 5º 3.2.2)

**C) Aboamentos ao contratista:**

Deberán comprobarse os extremos previstos para o contrato correspondente, e ademais que existe a comunicación do órgano de contratación do sistema de contratación centralizada de que se lle notificase ao contratista para que subministre os bens, execute a obra ou preste o servizo obxecto do contrato. (ACM2018 5º 3.2.2)

**D) Resto de expedientes:**

Deberán comprobarse os extremos previstos para o contrato correspondente. (ACM2018 5º 3.2.2)

***2.9.-EXPEDIENTES DE EXECUCIÓN DE TRABALLOS POLA PROPIA ADMINISTRACIÓN: CONTRATOS DE COLABORACIÓN CON EMPRESARIOS PARTICULARES E ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS PERSONIFICADOS.***

Nos expedientes de contratos de concesión de obras, os extremos adicionais que, atendendo á natureza do acto, documento ou expediente, se conteñen neste anexo serán os seguintes

***2.9.1. CONTRATOS DE COLABORACIÓN CON EMPRESARIOS PARTICULARES.***

***1. EXPEDIENTE INICIAL:***

***APROBACIÓN DO EXPEDIENTE GASTO (FASE RC/A).***

a) Que concorra algún dos supostos previstos no artigo 30 da Lei de contratos do sector público e que o importe do traballo a cargo do empresario colaborador, tratándose de supostos de execución de obras incluídas nas letras a) e b) do apartado 1 do devandito artigo, non supere o 60 por cento do importe total do proxecto. (ACM2018 8º1.1)

b) Que exista prego de cláusulas administrativas particulares ou, no seu caso, documento descritivo, informado polo Servizo Xurídico. (ACM2018 8º1.1)

c) Cando se utilice o modelo de prego de cláusulas administrativas, verificar que o contrato para realizar sexa de natureza análoga ao informado polo Servizo Xurídico. (ACM2018 8º1.1)

d) Que, no seu caso, exista proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos, se procede. Se é o caso, cando non exista informe da oficina de supervisión de proxectos, e non resulte procedente por razón da contía, que ao expediente se lle incorpore un pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 8º1.1)

e) Que exista prego de prescricións técnicas do contrato ou, no seu caso, documento descritivo. (ACM2018 8º1.1)

f) Que exista acta de planeamento previo, no seu caso. (ACM2018 8º1.1)

g) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza, para a determinación da mellor oferta, criterios vinculados ao obxecto do contrato; que cando se utilice un único criterio, este estea relacionado cos custos, de acordo co artigo 146.1 da Lei de contratos do sector público; se o único criterio a considerar é o prezo, verificarase que este sexa o do prezo máis baixo; e nos casos nos que figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación calidade-prezo, que se establezan conforme a criterios económicos e cualitativos. (ACM2018 8º1.1)

Nos casos nos que o procedemento de adxudicación proposto sexa o de diálogo competitivo, así mesmo, verificarase que na selección da mellor oferta se tome en consideración máis dun criterio de adxudicación baseándose na mellor relación calidade-prezo. (ACM2018 8º1.1)

h) Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto do prezo, que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas. (ACM2018 8º1.1)

i) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo prevexa, cando cumpra, que a documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor sexa presentado en sobre ou arquivo dixital independente do resto da proposición. (ACM2018 8º1.1)

j) Que o prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo estableza polo menos unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 da Lei de contratos do sector público e a obrigação do adxudicatario de cumprir as condicións salariais dos traballadores conforme ao convenio colectivo sectorial de aplicación. (ACM2018 8º1.1)

k) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o procedemento aberto simplificado, comprobar que se cumpran as condicións previstas no artigo 159.1 da Lei de contratos do sector público. No caso de que este procedemento se tramite segundo o previsto no artigo 159.6 da devandita lei, verificarase que non se supere o valor estimado fixado no devandito apartado e que entre os criterios de adxudicación non haxa ningún avaliable mediante xuízos de valor. (ACM2018 8º1.1)

l) Cando se propoña como procedemento de adxudicación un procedemento con negociación, comprobar que concorran algún dos supostos previstos nos artigos 167 ou 168 da Lei de contratos do sector público para utilizar o devandito procedemento. (ACM2018 8º1.1)

m) Cando se propoña como procedemento de adxudicación o diálogo competitivo, verificar que se cumpra algún dos supostos de aplicación do artigo 167 da Lei de contratos do sector público, e, no caso de que se recoñezan primas ou compensacións aos participantes, que no documento descritivo se fixe a contía destas e que conste a correspondente retención de crédito. (ACM2018 8º1.1)

n) No seu caso, que a duración do contrato prevista no prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo se axuste ao previsto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 8º1.1)

o) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a posibilidade de modificar o contrato nos termos do artigo 204 da Lei de contratos do sector público, verificar que a porcentaxe prevista non é superior ao 20 por 100 do prezo inicial; e que a modificación non supoña o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato. (ACM2018 8º1.1)

p) Cando se prevexa no prego de cláusulas administrativas particulares a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación a que se refire esta se basean en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes. (ACM2018 8º1.1)

q) Que, no seu caso, conste a retención do crédito esixida polo artigo 58 do Real decreto 111/1986, do 10 de xaneiro, de desenvolvemento parcial da Lei 16/1985, do 25 de xuño, do patrimonio histórico español. (ACM2018 8º1.1)

### ***COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE AD/D)***

Con ocasión da asistencia da Intervención á mesa de contratación comprobarase:

Cando se declare a existencia de ofertas incursas en presunción de anormalidade, que exista constancia da solicitude da información aos licitadores que as presentasen e do informe do servizo técnico correspondente (ACM2018 8º1.1)

Na fase de adxudicación:

- a) Fiscalización previa da autorización do gasto.
- b) Borrador/proposta de adxudicación conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.
- c) Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que exista decisión motivada do órgano de contratación respecto diso. (ACM2018 8º1.1)
- d) Cando se declare a existencia de ofertas. (ACM2018 8º1.1)
- e) Cando se utilice un procedemento con negociación, que exista constancia no expediente das invitacións cursadas, das ofertas recibidas, das razóns para a súa aceptación ou rexeitamento e das vantaxes obtidas na negociación, de conformidade co disposto na Lei de contratos do sector público. (ACM2018 8º1.1)
- f) Cando se propoña a realización dun contrato con prezos provisionais de conformidade co artigo 102.7 da Lei de contratos do sector público, que se detallen na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto. (ACM2018 8º1.1)
- g) Que, no seu caso, se acredite a constitución da garantía definitiva (documento contable CONST) (ACM2018 8º1.1)
- h) Que se acredite que o licitador que se propoña como adxudicatario presentase a documentación xustificativa das circunstancias a que se refiren as letras a) a c) do artigo 140.1 da Lei de contratos do sector público que procedan, incluíndo no seu caso a daqueloutras empresas a cuxas capacidades se recorra; ou ben, que se acredite a verificación dalgunha ou todas esas circunstancias mediante certificado do Rexistro Oficial de Licitadores e Empresas Clasificadas do Sector Público ou da correspondente base de datos nacional dun estado membro da Unión Europea, coas dúas seguintes excepcións, no procedemento aberto simplificado tramitado conforme co artigo 159.4 da devandita lei, no que só se examinará que se achegou o compromiso ao que se refire o artigo 75.2 da lei e no procedemento abreviado

tramitado conforme co artigo 159.6 da lei cando se constituíu a mesa, no que non procederá a aplicación deste extremo. (ACM2018 8º1.1)

#### ***FORMALIZACIÓN.***

a) No seu caso, que se acompañe certificado/documento do órgano de contratación que acredite que non se interpuxese un recurso especial en materia de contratación contra a adxudicación ou dos recursos interpostos, ou ben, certificado de non acordarse medida cautelar que suspenda o procedemento. (ACM2018 8º1.1)

b) No caso de que se interpuxese un recurso contra a adxudicación, deberá comprobarse igualmente que recaese resolución expresa do órgano que ha de resolver o recurso, xa sexa desestimando o recurso ou recursos interpostos, ou acordando o levantamento da suspensión ou das medidas cautelares. (ACM2018 8º1.1)

#### ***MODIFICACIÓNS DO CONTRATO.***

##### ***INICIO DO MODIFICADO.***

a) Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (ACM2008 9º.1.2; artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

b) Informe do Servizo Xurídico (ACM2018 8º 1.2.)

c) Informe que acredite, no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto neles, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 8º 1.2.)

##### ***FINALIZACIÓN DO MODIFICADO.***

a) No seu caso ditame do Consello Consultivo. (ACM2018 8º 1.2.)

b) No caso de separarse da proposta de inicio:

i. Borrador/proposta de modificación do contrato conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación (ACM2008 9º.1.2; artigo 242.4 LCSP e 102 RGLCAP).

ii. Informe do Servizo Xurídico ( ACM2018 8º 1.2.)

iii. Informe que acredite que no caso de modificacións previstas segundo o artigo 204 da Lei de contratos do sector público, que a posibilidade de modificar o contrato se atopa prevista nos pregos, que non supere o límite previsto neles, e que non se inclúan novos prezos unitarios non previstos no contrato. No caso de modificacións non previstas, ou que non se axusten ao establecido no artigo 204, que se acompañe un informe técnico xustificativo dos extremos previstos no artigo 205 da Lei de contratos do sector público e que non se superen as porcentaxes máximas previstas no devandito artigo. (ACM2018 8º 1.2.)

***ABOAMENTOS DURANTE A EXECUCIÓN DOS TRABALLOS (FASE O):***

- a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.
- b) Proposta de resolución ao órgano competente para o recoñecemento da obrigação do gasto.
- c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- d) Que exista unha certificación ou un documento acreditativo da realización dos traballos e a súa correspondente valoración, ou que se acheguen os xustificantes dos gastos realizados (ACM2018 8º 1.3)
- e) No caso de que se realicen pagos anticipados, que tal posibilidade estivese prevista nos pregos e que o contratista achegase a correspondente garantía (documento contable CONST) (ACM2018 8º 1.3)
- f) No seu caso, que se achegue a factura emitida pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 8º 1.3.)
- g) Cando o importe acumulado dos aboamentos a conta vaia ser igual ou superior, con motivo do seguinte pago, ao 90 por cento do prezo do contrato, incluídas, no seu caso, as modificacións aprobadas, que se acompañe, cando resulte preceptiva, a comunicación efectuada á Intervención Xeral da Administración do Estado para a designación dun representante que asista á recepción, no exercicio das funcións de comprobación material do investimento, conforme co sinalado no segundo parágrafo do artigo 198.2 da Lei de Contratos do Sector Público. ( ACM2018 8º 1.3.)

h) No caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidade estea contemplada no prego de cláusulas administrativas particulares, conforme coa disposición adicional 51ª da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 8º 1.3.)

***PRÓRROGA DO CONTRATO (FASE ADO):***

a) Borrador /proposta de resolución ao órgano competente para aprobar a prórroga do contrato estando prevista no PCAP conforme coas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación.

b) Que se acompaña informe do Servizo Xurídico acreditando que está prevista no prego de cláusulas administrativas particulares e que non se superan os límites de duración previstos polo prego de cláusulas administrativas particulares ou o documento descritivo (ACM2018 8º.1.4)

c) No caso de que resulte de aplicación o establecido no último parágrafo do artigo 29.4 da Lei de contratos do sector público, que consta xustificación no expediente e que se publicou o correspondente anuncio de licitación do novo contrato no prazo sinalado no devandito precepto. (ACM2018 8º.1.4).

***LIQUIDACIÓN***

a) Proposta de resolución ao órgano competente para aprobación da liquidación do contrato.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.

c) Que se acompaña certificación ou acta de conformidade da recepción das obras, ou dos bens de que se trate. (ACM2018 8º 1.5.)

d) Que se achegan os xustificantes dos gastos realizados, ou as correspondentes relacións valoradas. (ACM2018 8º 1.5.)

e) Que, no seu caso, existe proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos, se procede. (ACM2018 8º 1.5.)

f) Que se achega factura pola empresa adxudicataria de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigacións de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 8º 1.5.)

**2.9.1. ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS PERSONIFICADOS PREVISTOS NO  
ARTIGO 32 DA LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO.**

**ENCARGO:**

a) Informe proposta do servizo no que se xustifique a utilización do contrato por algún dos supostos previstos no artigo 32 LCSP.

b) Que se recoñeza nos estatutos o acto de creación da entidade destinataria do encargo a condición de medio propio personificado respecto do poder adxudicador que fai o encargo, co contido mínimo previsto na letra d) do artigo 32.2 da Lei de contratos do sector público.(ACM2018 8º 2.1)

c) Que máis do 80 por 100 das actividades do ente destinatario do encargo se leven a cabo, no exercicio das acometidas que lle foron confiadas polo poder adxudicador que fai o encargo, por outros poderes adxudicadores respecto dos que teña a consideración de medio propio ou por outras persoas xurídicas controladas polos mesmos poderes adxudicadores, de conformidade co sinalado na letra b) dos apartados 2 e 4 do artigo 32 da Lei de contratos do sector público. Para estes efectos, verificarase que se fai mención ao cumprimento desta circunstancia na memoria integrante das últimas contas anuais auditadas nas que resulte esixible. (ACM2018 8º 2.1)

d) Que exista informe do Servizo Xurídico. ( ACM2018 8º 2.1)

e) Que, no seu caso, exista un proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos, así como acta de planeamento previo. Cando non exista informe da oficina de supervisión de proxectos, e non resulte procedente por razón da contía, que ao expediente se incorpore pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afecten á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 8º 2.1)

f) Que se incorporen os documentos técnicos nos que se definan as actuacións para realizar, así como o seu correspondente orzamento, elaborado de acordo coas tarifas aprobadas pola entidade pública da que dependa o medio propio personificado. (ACM2018 8º 2.1)

g) Que as prestacións obxecto do encargo estean incluídas no ámbito de actuación ou obxecto social da entidade destinataria destes. ( ACM2018 8º 2.1)

h) Que o importe das prestacións parciais que o medio propio vai contratar con terceiros, no seu caso, conforme coa proposta de encargo, non exceda do 50 por cento da

contía do encargo, coas excepcións previstas no artigo 32.7 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 8º 2.1)

i) No caso de que o encargo prevexa pagos anticipados conforme co sinalado no artigo 21.3 da Lei xeral orzamentaria, que este se lle esixa, no seu caso, á entidade encomendada a prestación de garantía suficiente. (ACM2018 8º 2.1)

j) Que, no seu caso, conste a retención do crédito esixida polo artigo 58 do Real decreto 111/1986, do 10 de xaneiro, de desenvolvemento parcial da Lei 16/1985, do 25 de xuño, do patrimonio histórico español. (ACM2018 8º 2.1)

k) Nos encargos que inclúan a prestación de servizos en materia de tecnoloxías da información, comunicacións ou administración dixital, a existencia do informe técnico da Secretaría Xeral de Administración Dixital. (ACM2018 8º 2.1)

***MODIFICACIÓNS DO ENCARGO (FASE AD):***

a) Proposta solicitando autorización do órgano de contratación.

b) Que exista informe do Servizo Xurídico. (ACM2018 8º 2.2)

c) No seu caso, que exista proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos, así como acta de planeamento previo. Cando non exista informe da oficina de supervisión de proxectos, e non resulte procedente por razón da contía, que ao expediente se incorpore pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanqueidade da obra. (ACM2018 8º 2.2)

d) Que se incorporen os documentos técnicos nos que se definan as actuacións para realizar, así como o seu correspondente orzamento, elaborado de acordo coas tarifas aprobadas pola entidade pública da que dependa o medio propio personificado. (ACM2018 8º 2.2)

e) Que as prestacións obxecto da modificación do encargo estean incluídas no ámbito de actuación ou obxecto social da entidade destinataria deste. (ACM2018 8º 2.2)

f) Que o importe das prestacións parciais que o medio propio vai contratar con terceiros, no seu caso, conforme coa proposta de modificación, non exceda do 50 por cento da contía do encargo inicial e as súas modificacións, coas excepcións previstas no artigo 32.7 da Lei de contratos do sector público. (ACM2018 8º 2.2)

***ABOAMENTOS DURANTE A EXECUCIÓN DOS TRABALLOS (FASE O):***

a) Fiscalización previa da autorización e compromiso do gasto.

- b) Proposta de resolución ao órgano competente para o recoñecemento da obrigaón do gasto.
- c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- d) Que existe certificación ou documento acreditativo da realización dos traballos e a súa correspondente valoración, así como xustificación do custo efectivo soportado polo medio propio para as actividades que se subcontraten.
- e) No caso de efectuarse pagos anticipados que se prestase, no seu caso, a garantía. (ACM2018 8º 2.3)
- f) No seu caso, que se achegase factura emitida pola entidade destinataria do encargo de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigaóns de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 8º 2.3)

### ***LIQUIDACIÓN***

- a) Proposta de resolución ao órgano competente para aprobación da liquidación do contrato.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais.
- c) Que se acompañe certificación ou acta de conformidade das obras, bens ou servizos, así como a súa correspondente valoración e, no seu caso, xustificación do custo efectivo soportado polo medio propio para as actividades subcontratadas. (ACM2018 8º 2.4)
- d) Que, no seu caso, exista proxecto informado pola oficina de supervisión de proxectos, se procede. (ACM2018 8º 2.4).
- e) No seu caso, que se achegase factura emitida pola entidade destinataria do encargo de acordo co previsto no Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se regulan as obrigaóns de facturación e, no seu caso, na Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica. (ACM2018 8º 2.4)

## **3.- CONTRATOS PATRIMONIAIS.**

### ***3.1.- ADQUISICIÓN DE BENS INMOBLES POLA DEPUTACIÓN E Os seus ORGANISMOS AUTÓNOMOS.***

***APROBACIÓN DO GASTO (FASE A):***

- a) Orde de inicio do expediente (artigo 58 L39/2015 PAC)
- b) Memoria xustificativa das circunstancias que no seu caso motivan a elección do procedemento e a forma de adxudicación.
- c) Prego de cláusulas administrativas particulares informado xuridicamente (ACM2008 17º.1.A.2) e 17º.4.A); artigo 11 RBEL;
- d) Cando sexa necesario, prego de prescricións técnicas.
- e) Informe xurídico (artigos 172 e 175 ROF).
- f) Informe de Secretaría Xeral (DA 3ª.8 LCSP).
- g) Informe de valoración das repercusións do contrato nos termos do artigo 7.3 da LOEPSF. (DA 3ª.3 LCSP).
- h) Informe de valoración pericial previa do ben inmovible (ACM2008 17º.1.A.2) e 17º.4.A); artigo 10.3. c.

***COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE D):***

- a) Fiscalización previa da aprobación do gasto.
- b) Resolución do órgano de contratación autorizando o gasto, aprobando o prego de cláusulas administrativas, o prego de prescricións técnicas e o expediente de contratación.
- c) Informe da Secretaría Xeral sobre a proposta de adxudicación (ACM2008 17º.1. B.2) e 17º.4. B); DA 3ª 8. LCSP).
- d) Ao tratarse dunha adquisición directa do ben, informe xurídico no que concorran as circunstancias previstas na normativa e que exista oferta de venda con expresión do prezo, o prazo de vixencia da oferta e das condicións do contrato. (ACM2008 17º.1. B.2) e 17º.4. B); artigo 116.4 L33/2003 PAP
- e) Acta da mesa de contratación motivada propoñendo o terceiro adxudicatario. Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, conste motivación suficiente do órgano de contratación (ACM2008 17º.1. B.2) e 17º.4. B); artigo 157.6 LCSP).
- f) Certificados de estar ao corrente de facenda e seguridade social (letras a) a c) do apartado 1 do artigo 140 LCSP.
- g) Declaración responsable do terceiro proposto como adxudicatario co contido do artigo 140.1 da LCSP.

### ***FORMALIZACIÓN DO CONTRATO.***

a) Os requisitos de capacidade, solvencia e ausencia de prohibicións de contratar ás que se refiren os apartados anteriores, deberán concorrer na data final de presentación de ofertas e subsistir no momento de perfección do contrato. (artigo 140.4 da LCSP).

### ***RECOÑECEMENTO DA OBRIGACIÓN: PAGO DO PREZO (FASE O)***

- a) Fiscalización previa da aprobación e compromiso do gasto.
- b) Resolución motivada do órgano de contratación sobre a adxudicación do contrato (artigo 150.3 LCSP).
- c) Copia do contrato de compravenda.

### ***3.2.- ARRENDAMENTO DE BENS INMOBLES POLA DEPUTACIÓN E Os seus ORGANISMOS AUTÓNOMOS, XA SEXA TRAMITADO COMO EXPEDIENTE INDEPENDENTE Ou EN EXPEDIENTE DE ALIENACIÓN DO INMOBLE EN QUE SIMULTANEAMENTE SE ACORDE O ARRENDAMENTO***

#### ***APROBACIÓN DO GASTO (FASE A):***

- a) Orde de inicio do expediente (artigo 58 L39/2015 PAC)
- b) Memoria xustificativa das circunstancias que no seu caso motiven a elección do procedemento e a forma de adxudicación
- c) Prego de cláusulas administrativas particulares informado xuridicamente (ACM2008 17º.3.1.1) e 17º.5.1.1)
- d) Cando sexa necesario, prego de prescricións técnicas.
- h) Informe xurídico (artigo 172 e 175 ROF).
- e) Informe de Secretaría Xeral (DA 3ª.8 LCSP).
- f) Informe de valoración das repercusións do contrato nos termos do artigo 7.3 da LOEPSF. (DA 3ª.3 LCSP).
- g) Informe técnico do arrendamento, que recolla o correspondente estudo de mercado (ACM2008 17º.3.1.1) e 17º.5.1.1).

#### ***COMPROMISO DO GASTO. ADXUDICACIÓN (FASE D):***

- a) Fiscalización previa da aprobación do gasto.

b) Resolución do órgano de contratación autorizando o gasto, aprobando o prego de cláusulas administrativas, o prego de prescricións técnicas e o expediente de contratación, no seu caso.

c) Informe da Secretaría Xeral sobre a proposta de adxudicación (ACM2008 17º.3.1.2)) e 17º.5.1.2); DA 3ª 8. LCSP).

d) No caso de que sexa necesario ou conveniente a concertación directa do arrendamento do ben inmovible, informe xustificativo no que se xustifiquen as circunstancias establecidas no artigo 124.1 da L33/2003 PAP (ACM2008 17º.3.1.2)) e 17º.5.1.2); artigo 124.1 L33/2003 PAP)

e) Cando proceda, acta da mesa de contratación motivada propoñendo o terceiro adxudicatario. Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, que conste motivación suficiente do órgano de contratación (ACM2008 17º.3.1.2)) e 17º.5.1.2); artigo 157.6 LCSP).

f) Certificados de estar ao corrente de facenda e seguridade social (artigo 140 LCSP).

g) Declaración responsable do terceiro proposto como adxudicatario co contido do artigo 140.1 da LCSP.

#### ***RECOÑECEMENTO DA OBRIGACIÓN: PAGO DO PREZO (FASE O)***

a) Fiscalización previa da aprobación e compromiso do gasto

b) Resolución motivada do órgano de contratación sobre a adxudicación do contrato (artigo 150.3 LCSP).

c) Copia do contrato de arrendamento.

d) Factura expedida polo arrendador de conformidade co RD 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se aproba o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, que será conformada de acordo co establecido na base 35ª das BEP.

#### ***PRÓRROGA E NOVACIÓN DO ARRENDAMENTO (FASE AD)***

a) Orde de inicio do expediente (artigo 58 L39/2015 PAC).

b) Informe técnico do arrendamento que recollerá o correspondente estudo de mercado (ACM2008 17º.3.2. e 17º.5.2.; art. 124.2 L33/2003 PAP).

c) Informe de Secretaría Xeral (DA 3ª.8 LCSP).

#### **4.- PLANS E PROGRAMAS**

##### **4. PLAN DE OBRAS E SERVIZOS. QUE SE REXEN POR REGULAMENTO, PLAN PROVINCIAL COOPERACIÓN DE OBRAS E SERVIZOS DE COMPETENCIA PROVINCIAL.**

###### **4.1. CONVOCATORIA DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS (SEN FASE CONTABLE).**

Comprobaranse os extremos previstos no artigo primeiro do apartado primeiro (extremos xerais) con excepción dos previstos na letra a) do artigo primeiro e ademais como extremos adicionais os seguintes:

- a) Proposta ao órgano competente para a aprobación da convocatoria axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, incluíndo, ademais:
  - i. Contía estimada do plan de obras e servizos.
  - ii. Contémplase a aprobación dun plan complementario de remanentes se as baixas que se produzan como consecuencia da adxudicación das actuacións do PPOES benefician exclusivamente á entidade local que xerase.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).
- c) Memoria xustificativa dos obxectivos do PPOES e dos criterios, que en todo caso han de ser obxectivos e equitativos, e entre os que estará a análise dos custos efectivos dos servizos dos municipios, financiamento da Deputación e achegas de beneficiarios e no seu caso da Xunta de Galicia.

###### **4.2. PROXECTO DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS (RC).**

Comprobaranse os extremos previstos no artigo primeiro do apartado primeiro (extremos xerais) con excepción dos previstos na letra a) do artigo primeiro e ademais como extremos adicionais os seguintes:

- a) Proposta ao órgano competente para a aprobación do proxecto do plan de obras e servizos axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación incluíndo, ademais:
  - i. Contía estimada do proxecto do plan de obras e servizos.

ii. Determinación das actuacións cuxa contratación e execución corresponda, no seu caso, ás entidades locais que o solicitaran.

iii. Identificación daquelas actuacións para as que a redacción de proxectos e/ou dirección de obra sexa asumida polas entidades locais solicitantes.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).

c) No caso de que se inclúan no plan fórmulas de prestación unificada ou supramunicipal para reducir custos efectivos, informar sobre a detección de custos efectivos dos servizos prestados polos municipios superiores aos servizos coordinados ou prestados pola Deputación (artigo 36 Lei 7/85).

#### **4.3. APROBACIÓN DEFINITIVA DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS (FASE CONTABLE A).**

a) Proposta ao órgano competente para a aprobación do plan de obras e servizos axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF), incluíndo:

- i. Cumprimento dos 10 días de trámite de audiencia.
- ii. Inclusión das modificacións polas alegacións presentadas no trámite de audiencia.
- iii. Motivación do rexeitamento de prioridades das entidades locais especificando o obxectivo ou criterio insatisfeito, así como proposta de derivar a asistencia a outra incluída na relación de prioridades.

iv. Existencia de compromiso de achega das entidades locais.

#### **4.4. MODIFICACION DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS .**

a) Proposta ao órgano competente para a modificación do plan de obras e servizos axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF), no que quede constancia que se comprobaron:

- i. Que non se iniciou o procedemento de adxudicación nin ditado a resolución pola que se acorda a súa execución por administración.
- ii. Non existe maior achega de Deputación á modificación do PPOES .
- iii. Compromiso de achega do municipio, en caso de supoñer a modificación un maior cofinanciamento por este.

#### **4.5 AXUSTES DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS.**

- a) Proposta ao órgano competente para o axuste do plan de obras e servizos axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF), no que quede constancia que se comprobaron:
  - i. Os prazos establecidos.

#### **4.6. EXECUCIÓN DO PLAN PROVINCIAL DE OBRAS E SERVIZOS (DOCUMENTOS D E O).**

##### **4.6.1 ABOAMENTO COFINANCIAMENTO DE DEPUTACIÓN A ACTUACIÓNS CONTRATADAS POLAS ENTIDADES LOCAIS:**

4.6.1.1 No caso de tramitarse a primeira certificación, os extremos para fiscalizar serán os seguintes:

- a) Proposta ao órgano competente para o recoñecemento da obrigaón axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).
- c) Resolución ou acordo da entidade local de aprobación do plan de seguridade e saúde.
- d) Resolución ou acordo de aprobación do plan de xestión de residuos de construción / demolición.
- e) Acta de planeamento.
- f) Certificado de aprobación da certificación.
- g) Copia cotexada da factura.

h) Xustificante de realizar na conta o ingreso correspondente ao cartel informativo.

4.6.1.2. No caso de tramitarse a segunda e seguintes certificacións os extremos para fiscalizar serán os seguintes:

a) Proposta ao órgano competente para o recoñecemento da obrigaón axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).

c) Copia cotexada da factura.

d) Certificado de aprobación da certificación.

e) Certificado do interventor acreditativo do pago da anterior.

4.6.1.3. No caso de tramitarse a última certificación, ademais dos extremos contemplados no punto 6.1.2 incorporárase: acta de recepción da obra.

4.6.1.4. No caso de tramitarse certificación única, os extremos para fiscalizar serán todos os contemplados nos apartados 4.6.1.1, 4.6.1.2 excepto o certificado acreditativo do pago da anterior e apartado 4.6.1.3.

#### ***4.6.2. ABOAMENTO COFINANCIAMENTO DE DEPUTACIÓN A ACTUACIÓN EXECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN ASUMIDA POLA ENTIDADE LOCAL.***

4.6.2.1. No caso de tramitarse a primeira relación valorada, os extremos para fiscalizar serán os seguintes:

a) Proposta ao órgano competente para o recoñecemento da obrigaón axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).

c) Relación valorada con medicións da obra executada .

d) Certificado do Interventor acreditativo dos pagos e/ou gastos que se realizaron conforme modelo normalizado

e) Resolución ou acordo da entidade local de aprobación do plan de seguridade e saúde .

f) Resolución ou acordo de aprobación do plan de xestión de residuos de construción / demolición.

g) Acta de planeamento.

h) Xustificante de realizar na conta o ingreso correspondente ao cartel informativo.

4.6.2.2. No caso de tramitarse a segunda e seguintes relacións valoradas, os extremos para fiscalizar serán os seguintes:

a) Proposta ao órgano competente para o recoñecemento da obrigação axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF).

c) Relación valorada con medicións da obra executada.

d) Certificado do interventor acreditativo dos pagos e/ou gastos que se realizaron conforme modelo normalizado.

4.6.2.3. No caso de tramitarse a última relación valorada, ademais dos extremos contemplados no punto 6.2.2 incorporárase: acta de recepción da obra.

4.6.2.4. No caso de tramitarse relación valorada única, os extremos para fiscalizar serán todos os contemplados nos apartados 4.6.2.1, 4.6.2.2 excepto o certificado acreditativo do pago da anterior e apartado 4.6.2.3.

#### ***4.7. REINTEGROS POR INCUMPRIMENTO DE OBXECTO E/Ou CONDICIÓN.***

##### ***4.7.1. INICIO DE EXPEDIENTE DE REINTEGRO.***

a) Proposta ao órgano competente para o inicio do reintegro axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF), incluído.

##### ***4.7.2. RESOLUCIÓN DE EXPEDIENTE DE REINTEGRO.***

a) Proposta ao órgano competente para resolver o reintegro axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF, no que se faga mención expresa:

i. Notificación ao beneficiario do inicio do expediente de reintegro (artigo 40 e ss L 39/2015 PAC).

ii. Outorgóuselle o trámite de audiencia o beneficiario (artigo 82 e ss L 39/2015 PAC).

### **5.- CONVENIOS**

Os extremos adicionais a que se refire a letra c) do artigo 17 do RCI son os seguintes:

1. Nos expedientes que polo seu contido estivesen incluídos no ámbito de aplicación da Lei de contratos do sector público ou outras normas administrativas especiais, o réxime de fiscalización e os extremos adicionais que, no seu caso, deban verificarse, serán os mesmos que se apliquen á categoría de gasto correspondente.

2. Nos expedientes que polo seu obxecto impliquen unha subvención ou unha axuda pública verifícaranse os requisitos establecidos no presente anexo para os devanditos expedientes.

3. Nos restantes expedientes.

### **COMPROMISO DO GASTO. SUBSCRICIÓN DO CONVENIO (FASE AD).**

a) Proposta ao órgano competente para a aprobación do convenio axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Memoria xustificativa do convenio co contido sinalado no artigo 50 LRJSP, concluíndo:

i. Os compromisos financeiros son financeiramente sostíbles e non poderán ser superiores aos gastos derivados da execución do convenio.

c) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (en diante ROF) (ACM ACM2008 21.3.2.1 e artigo 50.2.a) L 40/15), no que se acredite:

i. A necesidade e conveniencia do convenio e que o fin do convenio atende aos intereses comúns das entidades que o subscriben.

- ii. O convenio non contempla prestacións propias dos contratos.
- iii. O convenio está entre algunha das modalidades do artigo 47.2 LRJSP.
- d) Certificado que acredite a capacidade xurídica e representación que ostenta a persoa que asina o convenio.
- e) O convenio recolle o contido mínimo do artigo 49 LRJSP.

#### **COMPROMISO DO GASTO. MODIFICACIÓN DO CONVENIO (FASE AD).**

- a) Proposta motivada da conveniencia e oportunidade de modificar o convenio ao órgano competente axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, e ao réxime previsto no convenio.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (ACM2008 21.3.1.2; artigo 50.2.a) L 40/15).

#### **COMPROMISO DO GASTO. PRORROGA DO CONVENIO (FASE AD).**

- a) Proposta motivada da conveniencia e oportunidade de prorrogar o convenio ao órgano competente axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, e ao réxime previsto no convenio.
- b) Informe xurídico elaborado nos termos dos artigos 172 e 175 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais (ACM2008 21.3.1.2; Art. 50.2.a) L 40/15).

#### **RECOÑECIMIENTO DA OBRIGACIÓN (FASE O).**

- a) Acordo do órgano que aproba o convenio e copia do convenio subscrito.
- b) Nos expedientes de recoñecemento de obrigacións, que se comprobe que respondan a gastos aprobados e comprometidos e, no seu caso, fiscalizados favorablemente.
- c) Informe do servizo/responsable previsto no convenio, do cumprimento das cláusulas establecidas no convenio para realizar pagos (ACM2008 21.3.2.4; artigo 19. c) RD 424/2017).
- d) No seu caso, comprobación material (artigo 20 RD 424/2017).

## **6 EXPEDIENTES URBANÍSTICOS**

## **6.1. EXPROPIACIÓN FORZOSAS**

### **A. CONSTITUCIÓN DE DEPÓSITOS PREVIOS EN EXPROPIACIONES URGENTES (FASE D/AD)**

- a) Acordo plenario de declaración urgente de ocupación dos bens (ACM2008 8ª.1. ; artigo 52 LEF e artigo 56 RLEF).
- b) Acta previa á ocupación identificando os bens afectados, o seu valor e titulares (ACM2008 8ª.1. ; artigo 52 LEF).
- c) Folla de depósito previo á ocupación, informada polo técnico responsable do expediente de expropiación ( ACM2008 8ª.1. ; artigo 52 LEF).

### **B. INDEMNIZACIÓN POR RÁPIDA OCUPACIÓN (FASE ADO)**

- a) Acordo plenario de declaración urgente de ocupación dos bens (ACM2008 8ª.2. ; artigo 52 LEF e artigo 56 RLEF).
- b) Acta previa á ocupación identificando os bens afectados, o seu valor e titulares (ACM2008 8ª.2. ; artigo 52 LEF)
- c) Documento de liquidación da indemnización, informada polo técnico responsable do expediente de expropiación (ACM2008 8ª.2. ; artigo 52 LEF).

### **C. DETERMINACIÓN DO PREZO XUSTO POR PROCEDIMENTOS ORDINARIOS E DE MUTUO ACORDO (FASE AD):**

- a) Proposta á que se refire o artigo 25.a) do Decreto do 26 de abril de 1957 (RLEF): proposta da xefatura do servizo encargado da expropiación, na que se concrete o acordo ao que se chegou co propietario, con remisión dos antecedentes e características que permitan apreciar o valor do ben obxecto da expropiación (ACM2008 8ª.3. ; artigo 25 RLEF).
- b) Informe dos servizos técnicos correspondentes en relación co valor do ben obxecto de expropiación (ACM2008 8ª.3. ; artigo 25 RLEF).

## **7. - EXPEDIENTES DE RESPONSABILIDADE PATRIMONIAL**

### **7.1. RECLAMACIÓN QUE SE FORMULAN Á ADMINISTRACIÓN, EN CONCEPTO DE INDEMNIZACIÓN POR DANOS E PERDAS, POR RESPONSABILIDADE PATRIMONIAL**

*A.- APROBACIÓN, DISPOSICIÓN E RECOÑECIMIENTO DA OBRIGACIÓN (FASE ADO)*

- a) Reclamación do interesado ou acordo do órgano competente iniciando de oficio a instrución do expediente (artigo 66.1 e 58 L39/2015 PAC)
- b) Informe do servizo cuxo funcionamento ocasionase a presunta lesión indemnizable. (ACM2008 6ª.1. b);
- c) Valoración económica do dano causado realizada por técnico competente.
- d) Informe xurídico, incluíndo se prescribiu ou non o dereito para reclamar e se o dano está ou non asegurado (artigo 67.1 L39/2015 LPAC)
- e) Que exista informe do Consello de Estado ou do órgano equivalente da CA en reclamacións de importe igual ou superior a 50,000,00 € (ACM2008 6ª.1.a); artigo 81.2 L39/2015 PAC)
- f) A proposta de resolución se pronuncie sobre a existencia ou non da relación de causalidade entre o funcionamento do servizo público e a lesión producida e, no seu caso, sobre a valoración do dano causado, a contía e o modo da indemnización, cando cumpra, de acordo cos criterios que para calculala e aboala se establecen no artigo 34 da Lei de réxime xurídico do sector público. (artigo 91.2 L39/2015 PAC).

**7.2. EXECUCIÓN DE SENTENZAS POR RESPONSABILIDADE PATRIMONIAL**

- a) Orde de inicio do expediente (artigo 58 L39/2015 PAC).
- b) Informe da Avogacía Provincial.
- c) Copia de sentenza.
- d) Proposta de resolución ou acordo de execución.

**3.- EXPEDIENTES DE GASTOS FINANCEIROS: AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS E XUROS DERIVADOS DESTES.**

Nos expedientes de gastos de amortización de préstamos e xuros derivados destes (FASE ADO) comprobarase o cadro de amortización do préstamo.

**4. EXPEDIENTES DE CONCENSIONES DE SUBVENCIONES E AXUDAS PÚBLICAS.**

Os extremos adicionais aos que se refire a letra c) do artigo 17 do RCI son os seguintes:

#### **4.1.- SUBVENCÍONS QUE SE REXEN POLA LEI 38/2003, LEI XERAL DE SUBVENCÍONS.**

##### **1. *AUTORIZACIÓN DO GASTO E FISCALIZACION PREVIA. CONVOCATORIA (FASE A).***

###### **1.1. RÉXIME DE CONCORRENCIA**

- a) Que a proposta de convocatoria que conteña os seguintes extremos:
  - i. Que existan aprobadas as bases reguladoras da subvención e que foron publicadas no boletín oficial (ACM2008 18º.1. A); artigo 17 LGS).
  - ii. Que figuren os créditos orzamentarios aos que se imputa a subvención e a contía total máxima das subvencións convocadas, así como, no seu caso, o establecemento dunha contía adicional máxima (ACM2008 18º.1. A); artigo 23.2 b) LGS e 58 RLGS).
  - iii. Que figuren os criterios de valoración obxectivos das solicitudes e que estes sexan conformes cos que establecen as correspondentes bases reguladoras (ACM2008 18º.1. A); artigo 23.2.I) LGS e artigo 60 RLGS).
  - iv. Que cando se trate de expedientes de aprobación de gasto pola contía adicional do artigo 58 do RLGS, unha vez obtido o financiamento adicional, se verificará que non se supere o importe establecido na convocatoria (ACM2008 18º.1. A)).
  - v. Que se indique o obxecto, condicións e finalidade, e que son de conformidade coas bases reguladoras (artigo 23 LGS).
  - vi. Que se indique expresamente que a concesión se efectúe mediante o réxime de concorrência competitiva, ou non competitiva (artigo 23 LGS e artigo 55 RLGS)).
  - vii. Se está previsto nas bases, que se inclúa a posibilidade de reformular as solicitudes (artigo 23 ,27 LGS e 61 RLGS).
  - viii. Que se Inclúan os requisitos para solicitar a subvención e forma de acreditala (artigo 23 LGS).
  - ix. Que se indiquen os órganos competentes para a instrución e resolución do procedemento (artigo 23 LGS).

- x. Que se indiquen o prazo para a presentación de solicitudes e o prazo máximo de resolución, notificación e/ou publicación (artigo 23 LGS e artigo 59 RLGS).
- xi. Que se indiquen os documentos e informacións que deben acompañarse á solicitude (artigo 23 LGS e na base 87ª das bases de execución do orzamento).
- xii. Medio de notificación ou publicación da adxudicación (artigo 23 LGS).
- xiii. Forma e prazo de xustificación (artigo 30 LGS; artigos 69 e seguintes RGLS e na base 87 das bases de execución).
- xiv. Se se prevén pagos a conta e pagos anticipados (artigo 34.4 LGS; 88 RLGS9).
- xv. Que se inclúa a advertencia de que toda alteración das condicións tidas en conta para a concesión da subvención, pode supoñer a modificación da resolución de concesión. Especialmente en canto a que a concorrencia de subvencións, axudas ou ingresos non superen o custo da actividade (artigo 17.1. l) e 19.4 LGS. base 87ª BEO)

## **2. COMPROMISO DE GASTO. CONCESIÓN (FASE D/ADO).**

### **2.1. *EN RÉXIMEN DE CONCURRENCIA***

a) Proposta de concesión ao órgano competente axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, indicando en todo caso (ACM2008 18º 1.B) e artigo 24 LGS).

i. O solicitante ou a relación de solicitantes aos que se lles concede a subvención e a contía.

ii. Relación de solicitudes desestimadas.

b) Informe do órgano instructor correspondente incluíndo (ACM2008 18º 1.B) e artigo 24 LGS).

i. Avaliación de solicitudes.

ii. Que da información que obra no seu poder se desprenda que os beneficiarios cumpren todos os requisitos necesarios para acceder a estas.

### **2.2. *EN REXIME DE CONCESIÓN DIRECTA. EXCEPCIONAIS ART. 22.C) LGS.***

a) Borrador/proposta da resolución de concesión ou convenio, no seu caso, ao órgano competente axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, incluíndo:

i. Definición do obxecto da subvención, indicando o carácter singular desta e as razóns que acrediten o interese público, social, económico ou humanitario e que xustifiquen a convocatoria pública (artigo 65 RLGS ).

ii. Importe da subvención e a aplicación orzamentaria á que se lle imputa o gasto (artigo 65 RLGS ).

iii. Que se inclúa a compatibilidade ou non con subvencións doutras outras administracións públicas, doutros entes públicos ou privados ou de particulares (artigo 65 RLGS)

iv. Procedemento e prazo de xustificación (artigo 65 RLGS e base 87ª das BEO).

v. Que se inclúa a porcentaxe da subvención respecto ao custo total da actividade. Se se financiase só unha parte, que exista a previsión de xustificación do 100% do custo total do obxecto da subvención e a forma en como esta se fará (artigo 19 LGS).

vi. Se se prevén pagos a conta, que se contemple a necesidade da xustificación previa para cada pago parcial (artigo 65 RLGS).

viii. Medidas de difusión do financiamento de programas, actividades, investimentos ou actuacións de calquera tipo que sexan obxecto da subvención (artigo 18 LGS).

b) No caso de subvencións prepagables nas que a proposta de resolución contemple a concesión e pago anticipado, farase mención á non existencia doutras subvencións en mora de xustificación.

i. Que a solicitude da subvención indique o importe que se solicita e proxecto, actividade ou comportamento a subvencionar, e conteña:

ii. Certificados de que os adxudicatarios propostos estean ao corrente das súas obrigacións fiscais e coa Seguridade Social, nos termos previstos nas bases reguladoras (ACM2008 18º 2. A); artigo 13, 23 LGS e 18, 29 RGLS).

iii. Declaración responsable do interesado proposto de que non incorra en ningunha das prohibicións para obter a condición de beneficiario (artigo 13 LGS).

iv. Declaración responsable relativa a outras axudas, ingresos ou recursos solicitados e concedidos a outras administracións públicas ou entes públicos ou privados para a mesma finalidade, con indicación da entidade concedente, data e importe (artigo 33 RLGS).

v. Memoria descritiva do proxecto, actividade ou adopción do comportamento para o que se solicita a subvención e o orzamento desta, con detalle de ingresos e gastos e desagregación de partidas ou conceptos.

### **2.3. NOMINATIVAS. ART. 22.2.A) LGS.**

a) Borrador/proposta da resolución ou convenio, no seu caso, axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, incluíndo:

i. Definición do obxecto da subvención e do seu beneficiario, de acordo coa consignación orzamentaria (artigo 65 RLGS).

ii. A compatibilidade ou non con subvencións doutras administracións públicas, doutros entes públicos ou privados ou de particulares (artigo 65 RLGS).

iii. Prazos e modos de pago da subvención, posibilidade de realizar pagos anticipados e aboamentos a conta, así como o réxime de garantías que deberán achegar os beneficiarios (artigo 65 RLGS e artigo 41 B) base 87ª das BEO).

iv. Prazo e forma de xustificación por parte do beneficiario do cumprimento da finalidade para a que se concedeu a subvención e da aplicación dos fondos percibidos (artigo 65 RLGS e art. 41 B) e na base 87º das BEO).

b) Certificado de que os adxudicatarios propostos estean ao corrente das súas obrigacións fiscais e coa Seguridade Social, nos termos previstos nas bases reguladoras (ACM2008 18º 2. A); artigo 13, 23 LGS e 18, 29 RLGS).

### **3. RECOÑECIMENTO DA OBRIGACIÓN DE SUBVENCÍONS (FASE O/ADO).**

a) Borrador/proposta de resolución do aboamento da subvención axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) Acreditación na forma establecida na normativa reguladora da subvención, de que o beneficiario se atopa ao corrente de obrigacións tributarias fronte a Seguridade Social e non é debedor por resolución de procedencia de reintegro

c) Non será necesario achegar nova certificación se a achegada coa solicitude de concesión non pasou o prazo de seis meses de validez. (ACM2008 18º 1. C e 2. B); artigo 13, 23 LGS e 18, 29 RLGS).

d) No caso de subvención postpagable, resolución da aprobación da conta xustificativa. (ACM2008 18º 1. C); artigo 88 RGLS).

e) No caso de subvención con pagos a conta, ademais:

i. Que estean previstos na normativa reguladora da subvención (ACM2008 18º 1. C).

#### **4. PERDA DO DEREITO Á COBRANZA DA SUBVENCIÓN (FASE O / SEN FASE).**

##### **4.1. INICIO DE EXPEDIENTE DE PERDA DO DEREITO Á COBRANZA.**

a) Proposta de resolución de inicio de expediente da perda do dereito á cobranza axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación.

b) No caso de que proceda o pago na parte proporcional á contía da subvención xustificada resolución da aprobación da conta xustificativa (artigo 42. d) e na base 87ª das BEO).

##### **4.2. RESOLUCIÓN DO EXPEDIENTE DE PERDA DO DEREITO Á COBRANZA.**

a) Proposta de resolución do expediente de perda do dereito á cobranza axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, no caso de aceptación de alegacións ao pago proporcional.

#### **5. REINTEGRO DA SUBVENCIÓN.**

##### **5.1. INICIO DO EXPEDIENTE DE REINTEGRO.**

a) Proposta de resolución de inicio de expediente de reintegro axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexa de aplicación (artigo. 34 e ss LGS; artigo 94 e ss RLGS).

b) Informe técnico con motivación do expediente nalgún dos supostos do artigo 37 da LGS, e manifestando:

i. No caso de incumprimento da obrigaón de xustificación, que se concedeu o prazo do artigo 70.3 RLGS.

ii. No caso de incumprimento da obrigaón de adoptar as medidas de difusión do financiamento público recibido, non adopte o medidas artigo 31.3 RLGS.

### **5.2. RESOLUCIÓN DO EXPEDIENTE DE REINTEGRO.**

a) Proposta de resolución do expediente de reintegro axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, con liquidación de xuros de demora conforme coa Lei de orzamentos xerais do Estado (artigo 34 e ss. LGS; artigo 94 e ss. RLGS).

b) Informe técnico, no que se faga mención expresa:

- i. Da notificación ao beneficiario do inicio do expediente de reintegro.
- ii. Do trámite de audiencia ao beneficiario.

### **6. DEVOLUCIÓN A INICIATIVA DO PERCEPTOR / RENUNCIA.**

a) Proposta de resolución de aceptación de devolución a iniciativa do perceptor/renuncia axustándose ás disposicións legais e regulamentarias que lle sexan de aplicación, con liquidación de xuros de demora conforme coa Lei de orzamentos xerais do Estado (artigo 90 RLGS).

b) No caso de devolución a iniciativa do perceptor, carta de pago do beneficiario polo importe da subvención.

c) No caso de renuncia, que sexa expresa polo beneficiario.

### **7.- PUBLICIDADE**

Todos os expedientes de subvencións publícanse na web, no portal de transparencia e na sede electrónica da Deputación, no Boletín Oficial da Provincia e no Diario Oficial de Galicia.

A convocatoria das subvencións en réxime de concorrencia rexístranse na Base Nacional de Datos de subvencións e publícanse no Sistema nacional de publicidade de subvencións e axudas públicas.

## **5. FISCALIZACION PREVIA DAS ORDES DE PAGO A XUSTIFICAR E DOS ANTICIPOS DE CAIXA FIXA-**

### **5.1 ORDES DE PAGO A XUSTIFICAR**

Na intervención formal da ordenación de pago a xustificar e na intervención das contas xustificativas destes, verificaranse os extremos contidos na base de execución 41ª dos orzamentos da Deputación Provincial, co seguinte detalle:

a) A expedición e execución das ordes de pago "a xustificar" deberá efectuarse trala aprobación polo órgano competente da autorización e disposición do gasto, unha vez acreditadas as circunstancias polas que non se poidan achegar documentos os xustificativos antes da orde do pago.

**b) A contía máxima ordinaria dos pagos "a xustificar" será de 50.000,00 euros.**

c) A expedición de pagos "a xustificar" queda limitada ás aplicacións orzamentarias do capítulo 2 de gastos como norma xeral. Poderanse expedir con cargo a aplicacións orzamentarias de investimento do capítulo 6 nos casos que, por circunstancias especiais debidamente motivadas, o requiran.

d) Os fondos librados a xustificar poranse á disposición da persoa autorizada, sendo da súa exclusiva responsabilidade a custodia destes.

e) A xustificación das ordes de pago expedidas co carácter de "a xustificar" deberá efectuarse no prazo de tres meses desde a súa expedición e, en todo caso, antes de que remate o exercicio orzamentario.

f) Os perceptores de fondos librados "a xustificar" deberán render ante á intervención, a conta xustificativa dos mencionados gastos, achegando facturas orixinais expedidas cos requisitos establecidos no Real decreto 1619/2012 e debidamente conformadas conforme ao exposto na base de execución 35ª do orzamento, e documentos orixinais que xustifiquen esta. A citada conta, coa súa documentación, someterase á aprobación do ordenante de pagos.

Cando non se xustifique a totalidade dos fondos recibidos, procederase ao reintegro dos percibidos en exceso, achegando á devandita conta o xustificante do ingreso efectuado.

De non renderse a conta nos prazos establecidos nesta base, procederase a instruír expediente de alcance contra o perceptor dos referidos fondos, de conformidade co disposto para o efecto na Lei xeral orzamentaria. De igual xeito procederase contra os perceptores de fondos librados "a xustificar" polas cantidades non xustificadas nin reintegradas nos prazos establecidos.

g) Só se poderán expedir ordes de pago "a xustificar" cando o perceptor non teña pendente de xustificar, polo mesmo concepto orzamentario, fondos librados con este carácter.

h) No caso de libramentos a xustificar destinados a paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública, non se formulará reparo se non se acomodan ao plan de disposición do fondos e/o perceptor de fondos ten pendente de xustificar fondos para os mesmos conceptos orzamentarios.

i) Levarase un rexistro especial de ordes a xustificar, onde se especifique o perceptor, concepto, importe e data límite para a xustificación. Establecerase o correspondente control informático destas ordes, de acordo coas características da aplicación da contabilidade en funcionamento.

Cando se trate de atencións de carácter periódico ou repetitivo, terán o carácter de anticipos de caixa fixa.

Para o seu seguimento contable estarase ao disposto na instrución de contabilidade para a administración local.

## 5.2 ANTICIPOS DE CAIXA FIXA

Terán a consideración de anticipo de caixa fixa as provisións de fondos de carácter non orzamentario e permanente que se realicen a administracións de centros ou pagadorías de calquera tipo, para atención inmediata e posterior aplicación ao orzamento, conforme co exposto na base de execución número 42ª do orzamento da Deputación.

Os fondos librados "a xustificar" co carácter de anticipos de caixa fixa regularanse polas seguintes normas:

a) **Clases de gastos.** - Os gastos que poderán ser atendidos cos fondos situados como anticipo de caixa fixa, son os seguintes: material de oficina non inventariable, mantemento de edificios, instalacións, material funxible, axudas, gastos de locomoción, subministracións menores e arrendamentos de pequena contía.

b) **Contía.** - A contía dos **anticipos de caixa fixa que poidan formalizarse non excederá en ningún caso de 4.000 euros por cada caixa.**

c) **Xustificación.** - Os diversos centros remitirán, cando estea próximo o esgotamento do anticipo, as contas xustificativas do gastado con cargo a este, para os efectos de reposición de fondos ata o total do anticipo. En todo caso, xustificarse o anticipo **antes do 15 de decembro de cada ano.**

Xustificárase coas facturas orixinais expedidas cos requisitos establecidos no RD 1619/2012 e conformadas conforme ao exposto na base de execución 35ª do orzamento da Deputación.

Os fondos non xustificados que ao remate do exercicio se atopen en poder do receptor do anticipo deberán ser reintegrados.

Os gastos efectuados con cargo a fondos librados como anticipos de caixa fixa, de conformidade coas presentes normas, non estarán sometidos a intervención previa, nos termos sinalados polo artigo 219.1 da Lei reguladora das facendas locais.

d) **Contabilidade e control**. - O seguimento contable dos anticipos farase na forma prevista na instrución de contabilidade para a administración local.

### **ARTIGO TERCEIRO: ENTRADA EN VIGOR DO ANEXO E VIXENCIA DESTE.**

A entrada en vigor do presente anexo producirase trala aprobación e entrada en vigor do Regulamento de control interno da Deputación Provincial de Ourense.

O presente anexo manterase en vigor en situación de prórroga orzamentaria facéndose constar na resolución que se dite para o efecto.

**2º.- O presente acordo someterase a información pública por prazo de trinta días hábiles, mediante anuncio inserido na sede electrónica da Deputación e no Boletín Oficial da Provincia para a presentación de reclamacións e suxestións, que, de ser o caso, deberán ser resoltas polo Pleno. No caso de non presentarse reclamacións ou suxestións en prazo, entenderase automaticamente elevado a definitivo o acordo de aprobación inicial.**

**Unha vez aprobada definitivamente a ordenanza, procederase á publicación do seu texto íntegro no Boletín Oficial da Provincia.**

### **9º.- INFORME DA CONTA XERAL DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE OURENSE, DO INSTITUTO OURENSÁN DE DESENVOLVEMENTO ECONÓMICO, DO CONSORCIO PROVINCIAL DO SERVIZO CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO E DO CONSORCIO DE AUGAS DE VALDEORRAS CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2020.**

O Sr. interventor expón o contido da proposta. Engade que o resultado que reflicte a Conta Xeral ten unha pequena rectificación da liquidación do orzamento, xa que se detectou unha obrigación duplicada e de aí a diferenza coa liquidación do orzamento, por unha contía de preto de 6.000 euros.

**D. Bernardo Varela López, do BNG**, manifesta que a Conta Xeral presenta un remanente de Tesourería duns 44 millóns de euros, polo que non entende que este diñeiro non se investise en tratar de impulsar e cambiar o rumbo desta provincia, polo demais engade que se trata dun documento técnico do que non teñen ningunha dúbida.

**D. Aurentino Alonso Araújo, do Grupo Socialista**, en primeiro lugar felicita ao servizo de Intervención da Deputación polo traballo realizado e a documentación presentada e desde a crítica política, manifesta que tamén lle sorprende o feito de que exista unha remanente de máis de 40 millóns de euros e que esta cantidade logo veña coincidir co importe de modificacións orzamentarias. Ademais disto, quere manifestar que segundo a lexislación de facendas locais, a Conta Xeral debe ser remitida ao Consello de Contas antes do 15 de outubro de cada exercicio e lembra que o hackeo da Deputación foi un 4 de novembro, polo que pide que non utilice isto como escusa en relación co informe de fiscalización do Consello de Contas do ano 2018 da Deputación Provincial, que estes días se fixo público.

**D. Plácido Álvarez Dobaño, do Grupo Popular**, aclara que evidentemente si se trata dun documento técnico e que en todo caso, aínda que se envíe ao Consello de Contas en prazo é habitual que este pida información adicional ou nova documentación e foi nesta fase na que o hackeo á Deputación Provincial afectou a información a subministrarlle ao Consello de Contas.

Non se producen máis intervencións e co voto favorable do Grupo Popular (5) e da deputada non adscrita, e a abstención do Grupo Socialista (3), de DO (1) e do BNG (1), a comisión adopta o seguinte acordo:

1º.- Emitir informe favorable á Conta Xeral do exercicio 2020, de acordo co establecido no artigo 212.2 do Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, co seguinte detalle:

Primeiro.- **Conta Xeral da Deputación Provincial de Ourense** do exercicio 2020, da que se obteñen os seguintes datos:

- Resultado orzamentario axustado: 28.878.216,71 €
- Remanente de tesourería para gastos xerais: 44.031.421,65 €

- Balance de situación: 2.423.632.814,86 €
- Resultado económico patrimonial: - 79.949.170,63 €

Segundo: **Conta Xeral do Instituto Ourense de Desenvolvemento Económico** do exercicio 2020, da que se obteñen os seguintes datos:

- Resultado orzamentario axustado: 258.122,21 €
- Remanente de tesourería para gastos xerais: 578.191,46 €
- Balance de situación: 17.846.593,78 €
- Resultado económico patrimonial: 317.328,71 €

Terceiro.- **Conta Xeral do Consorcio provincial de servizo contra incendios e salvamento** do exercicio 2019, da que se obteñen os seguintes datos:

- Resultado orzamentario axustado: 286.668,28 €
- Remanente de tesourería para gastos xerais: 1.197.284,73 €
- Balance de situación: 8.589.530,02 €
- Resultado económico patrimonial: 173.448,40 €

Cuarto.- **Conta Xeral do Consorcio de augas de Valdeorras** do exercicio 2019, da que se obteñen os seguintes datos:

- Resultado orzamentario axustado: -25.736,35 €
- Remanente de tesourería para gastos xerais: -437.747,03 €
- Balance de situación: 666.066,02€
- Resultado económico patrimonial: 68.286,21€

2.- Expoñerlle ao público a Conta Xeral indicada, co ditame da Comisión Especial de Contas, por prazo de quince (15) días, mediante anuncio no BOP e na sede electrónica, durante os cales, e oito (8) máis, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións. Se se presentan serán examinados pola Comisión Especial de Contas, que practicará cantas comprobacións estime necesarias, e emitirá novo informe.

A conta xeral, acompañada dos informes e das reclamacións ou reparos formulados, someterase ao pleno da corporación para a súa aprobación, se procedese.

En caso de que non se formulen, someterase ao Pleno da Corporación a aprobación da Conta Xeral sen necesidade de novo informe.

**10º.- MOCIÓNS DE URXENCIA.-** Non se presentan.

**11º.- ROGOS E PREGUNTAS.-** Non se formulan.

E, ás 18.30 horas, dáse por finalizada a reunión, redactándose a presente acta que se asinará electronicamente. Dou fe.