



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia i Hisenda

INSTRUCCIÓ 1/2010

DE: interventor General

A: viceinterventor General, interventors adjunts, interventors delegats, caps de servei de la Intervenció General, caps de servei de les unitats de gestió econòmica i caps de servei de les unitats administratives de contractació

DATA: 15.01.2010

CÒPIA: Secretaris generals de les conselleries i directors de les entitats autònomes

ASSUMPTE: Fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament de contractes i despeses menors.

D'acord amb el que disposa l'article 21 del Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel que s'estableix el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General, que desplega les previsions de l'article 83 de la Llei de Finances de la CAIB, el text refós de la qual fou aprovat per Decret legislatiu 1/2005, els expedients de despesa corresponents a contractes menors, així com qualsevol expedient de despesa de quantia inferior a 30.000€ no estan sotmesos a fiscalització prèvia.

Això no obstant i amb independència de possibles actuacions de control posterior, en la fiscalització dels documents comptables que contenen el reconeixement de l'obligació i proposta de pagament corresponents a contractes menors, cal comprovar diversos aspectes.

Aquestes comprovacions s'han de dur a terme tenint present els trets fonamentals del marc de la regulació pressupostària i administrativa actual d'aquests contractes que, fonamentalment són els següents:

1. Imputació pressupostària

Pel que fa a la comprovació de la idoneïtat de la imputació de la despesa derivada de contractes menors i de despeses menors a la partida

067

pressupostària, la legalitat pressupostària s'entendrà complerta tenint en compte les regles de vinculació de crèdits establertes en cada moment per la legislació vigent.

2. Concepte de contracte menor.

D'acord amb el que disposa l'article 122.3 de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic (LCSP) i l'article 4 del Decret 147/2000, de 20 de novembre, sobre contractació de la CAIB, se consideren contractes menors els contractes d'import inferior a 50.000€ , quan es tracti de contractes d'obres, o a 18.000€, quan es tracti d'altres contractes regulats en la LCSP. En ambdós imports l'IVA n'està exclòs.

Per a la determinació d'aquests imports s'han de seguir les regles establertes en l'article 76 LCSP, amb quantificació prèvia del valor estimat del contracte.

3. Justificació de la necessitat de contractar.

Els òrgans del sector públic inclosos en l'àmbit d'aplicació de la LCSP han de donar compliment a l'exigència de la definició prèvia de les necessitats que s'han de satisfer amb cada contracte. Per tant, l'Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes no poden concloure més contractes que els necessaris per a la realització de les seves finalitats institucionals. De l'existència d'aquestes necessitats se n'ha de deixar constància documental (art. 1 LCSP)

4. Duració del contracte menor.

No poden tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga (art. 23.3 LCSP)

5. Adjudicatari del contracte menor.

Ha de ser una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar, i, si escau, amb l'habilitació professional necessària. Per manca de personalitat jurídica, en cap cas, les comunitats de béns no poden ser adjudicataris de contractes (art. 43 LCSP).

6. Abast del contracte.

L'objecte del contracte no es pot fraccionar amb la finalitat de disminuir la seva quantia i així eludir els requisits de publicitat o els referits al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 74 LCSP i 72.4 RGC).

En qualsevol cas, la concurrència de possibles fraccionaments no permesos sempre serà objecte de control posterior.

7. Revisió de preus.

CAIB

En els contractes menors no és possible la revisió de preus (art. 77.2 LCSP).

8. Contingut mínim de l'expedient.

En la tramitació de l'expedient d'aquests contractes, hi ha de constar l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent (article 95.1 LCSP), que ha de reunir els requisits que les normes de desplegament de la llei estableixin (a hores d'ara les establertes en l'article 72 del RGLC, dels quals es recalca el referit a la firma del funcionari que acrediti la recepció). En aquesta disposició reglamentària s'estableix que la factura podrà fer de document contractual.

D'acord amb el que s'estableix en l'article 95.2 de la LCSP, si el contracte menor és d'obres, s'hi haurà d'afegir a la documentació esmentada en el paràgraf anterior, el pressupost de les obres, sense perjudici de que hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques ho requereixin. Quan hi hagi d'haver projecte, aquest haurà de contenir l'estudi de seguretat i salut o l'estudi bàsic de seguretat i salut de conformitat amb el que està previst en el Reial Decret 1627/1997, de 24 d'octubre, pel que s'estableixen disposicions mínimes de seguretat i de salut en les obres de construcció (BOE 25.10.1997). Igualment haurà de sol·licitar-se l'informe de supervisió quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de la obra.

9. Adjudicació.

Els contractes menors es poden adjudicar directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a la realització de la prestació (art. 122.3 LCSP)

10. Documentació de circumstàncies específiques.

En el supòsit de què l'adjudicatari del contracte menor hagi de rebre instruccions especials, s'hagi d'adaptar a determinades condicions, com per exemple les derivades d'un necessari accés a informació de caràcter confidencial (art. 124 LCSP) en ordre a la concreció de l'objecte contractual o qualsevol aspecte rellevant per al compliment del contracte, aquestes circumstàncies i l'acceptació per part de l'adjudicatari de les obligacions que se'n derivin, s'han de fer constar en el contracte o, si mes no, en un document, sigui quina sigui la seva forma jurídica, signat abans de dur a terme l'objecte del contracte.

11. Despeses de publicitat.

Cas que es tracti de despeses de publicitat, es requerirà el vist i plau del cap del departament que hagi determinat la conselleria competent en matèria de relacions institucionals (art. 15.9 Decret 75/2004)

12. Contractació amb l'UIB

En el supòsit de que l'adjudicatari sigui la Universitat de les Illes Balears, el conseller competent en matèria d'educació ha de donar el seu vistiplau (art. 15.10 Decret 75/2004).

13. Verificació material de la prestació.

Conforme al que preveu l'article 28 del Decret 62/2006, abans de reconèixer l'obligació s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, subministraments, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació substancial al contingut de l'acte o contracte corresponent.

Atès l'anterior, es dicta la present

INSTRUCCIÓ

1. Sens perjudici de què en l'expedient hi figuri la documentació acreditativa d'altres circumstàncies, en la fiscalització dels documents comptables que continguin el reconeixement de l'obligació i la proposta de pagament corresponent a un contracte menor o a una despesa menor, es comprovarà sempre la legalitat pressupostària. Si la Intervenció delegada observa que la seva imputació pressupostària no és l'adequada a nivell de vinculació jurídica, posarà de manifest l'objecció en aquest sentit a l'efecte de que es dugui a terme la correcció de l'imputació, i, mentrestant, quedarà suspesa la tramitació de l'esmentada despesa.
2. Respecte dels contractes menors, a més de l'anterior i, com a mínim, també es comprovarà l'existència del següent:
 - a) Que en l'expedient està justificada l'adjudicació directa del contracte, en funció del seu valor estimat, calculat conforme a les regles de l'article 76 LCSP
 - b) Una Memòria justificativa de la unitat administrativa que proposa el contracte que defineixi prèviament les necessitats que s'han de satisfer.
 - c) Contracte i/o factura/es, conformada/es de forma expressa quant a quantitat i preus. També ha de quedar constància, de forma expressa, que s'han verificat la realització de la prestació contractual i la seva adequació substancial al contingut del contracte; per això s'acompanyarà informe o diligència subscripta per la persona de qui depengui la comprovació de la prestació, que indiqui les dades de la realització de la prestació i, si aquesta

consisteix en el lliurament d'informes, s'indicarà a qui i quan s'han lliurat i la dependència on romanen arxivats.

3. En funció del tipus de contracte, o d'altres circumstàncies, a més del que està previst en l'apartat anterior la comprovació s'haurà d'estendre a:
 - a) Si es tracta d'un contracte d'obres, que existeix el corresponent pressupost. Pel que fa al projecte, que existeix aprovat i supervisat o bé, pronunciament exprés de facultatiu competent sobre la no necessitat de projecte ni de l'informe de supervisió, atesa la naturalesa de les obres i d'acord amb la normativa específica que sigui d'aplicació.
 - b) Si en el contracte concorren circumstàncies específiques de les previstes en l'apartat 10 de l'exposició de motius, que existeix contracte o document que les reflecteixi, així com l'acceptació per l'adjudicatari de les obligacions que se'n deriven.
 - c) En el supòsit de despeses de publicitat, que consta el vist i plau del cap de departament determinat per la conselleria competent en matèria de relacions institucionals.
 - d) En el supòsit de que l'adjudicatari sigui la Universitat de les Illes Balears, que el conseller competent en matèria d'educació ha donat el seu vistiplau.
4. L'acreditació del contingut de l'apartat 2, tret del contracte i/o factura, i del que pertorqui previst en l'apartat 3, es podrà dur a terme mitjançant certificat del Secretari General o òrgan anàleg de les entitats autònomes.
5. Atès que els expedients de despesa de contractes menors estan exempts de fiscalització prèvia, d'acord amb l'art. 21.1 a) del Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de CAIB, i atès igualment que els aspectes de l'anàlisi de possibles fraccionaments no permesos corresponen a supòsits típics de control posterior, especialment l'aspecte temporal, en la fase de fiscalització prèvia dels documents comptables derivats dels contractes menors o de despeses menors, no correspon dur a terme la comprovació de què s'hagin produït fraccionaments no permesos. La concurrència de possibles fraccionaments no permesos serà objecte de control financer.

Al marge de que, en funció dels elements de judici concrets que concorrin en cada contracte menor, es pugui apreciar l'existència de possibles fraccionaments no permesos, amb caràcter general es considera que hi ha prou indicis per suposar que existeix aquest

fraccionament no permès si en un contracte menor, concorren simultàniament les següents circumstàncies: contractació independent de diversos elements d'una sola unitat operativa o funcional, en un espai temporal comptador des de sis mesos abans de l'inici de la prestació del contracte menor que s'examina fins a sis mesos després de la seva conclusió, i ultrapassant l'import que sigui d'aplicació, dels prevists en l'article 122.3 de la LCSP.

6. Aquesta Instrucció s'aplicarà a aquells contractes menors i despeses menors iniciats a partir de l'1 de febrer de 2010. A l'efecte d'aquesta Instrucció s'entendrà que els contractes menors s'han iniciat a partir d'aquesta data si el document comptable AD està comptabilitzat a partir de l'1.02.2010. Pel que fa a les despeses menors, s'entendran iniciades en la data en què el document ADOP sigui aprovat per la UGE.
7. En igual data i pel que fa als contractes menors, s'han d'entendre modificades/ampliades la resta d'instruccions de la Intervenció General el contingut de les quals no s'ajusti al d'aquesta Instrucció, en especial:
 - El punt II.13 B) de la Instrucció 3/2006.
 - El punt 4.7 de la Instrucció 2/2008

L'INTERVENTOR GENERAL



Cristóbal Milán Mateu

....., secretari general (o òrgan equivalent de les entitats autònomes) de la conselleria de.....,

CERTIFIC:

Que, en l'expedient del contracte menor, número 20../..... hi consta la següent documentació:

1. Document acreditatiu de què en l'expedient està justificada l'adjudicació directa del contracte, en funció del seu valor estimat, calculat conforme a les regles de l'article 76 LCSP
2. Memòria justificativa de la unitat administrativa que proposa el contracte, que defineixi prèviament les necessitats que s'han de satisfer.

ATRESSI CERTIFIC (el que escaigui de l'aparat 3 de la Instrucció)

❖ ...
❖ ...
❖ ...
❖ ...

I perquè consti i s'adjunti al document comptable . que conté el reconeixement de l'obligació i la proposta de pagament, expedesc aquest certificat.

Palma/Marratxí ,

[rubrica] [segell]