**INFORME DE CONTROL PERMANENT PER A L’APROVACIÓ DEL MODEL CONTROL INTERN EN RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS PER A LES DESPESES I OBLIGACIONS, I DEL CONTROL INHERENT A LA PRESA DE RAÓ EN COMPTABILITAT, COM A PROCEDIMENT PER A L’EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE ELS DRETS I INGRESSOS DE L’ENTITAT LOCAL I *[DE LES ENTITATS DEL SEU SECTOR PÚBLIC SUBJECTES A FUNCIÓ INTERVENTORA]***

**ANTECEDENTS**

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals es troba regulada amb caràcter general, en els articles 92, 133 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d’abril, reguladora de bases del règim local (LRBRL), i en els articles 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s’aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i concretament, en el Reial decret 424/2017, de 28 d’abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).

Els articles 4.1 i 11 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d’administració local amb habilitació de caràcter nacional, estableixen que el control i la fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals que s’han d’exercir en els termes establerts en la normativa que desenvolupa l’article 213 del TRLRHL mitjançant la funció interventora i el control financer, en les modalitats de funció de control permanent i d’auditoria pública, incloent-se en ambdós el control d’eficàcia, i la responsabilitat administrativa de les quals està reservada a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional i que, a més, s'estableix que aquestes funcions corresponen tant a la Secretaria Intervenció com a la Intervenció.

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

El RD 424/2017 té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del TRLRHL i la seva finalitat és la regulació dels procediments de control intern, la metodologia d'aplicació i els criteris d'actuació a les entitats locals en termes homogenis amb els desenvolupats en altres àmbits del sector públic.

**FONAMENTS JURIDICS**

* Llei 7/1985, de 2 d’abril, reguladora de bases del règim local (LRBRL).
* Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s’aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
* Reial decret 424/2017, de 28 d’abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
* Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l’Administració de l’Estat, per la qual es publica l’Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per Acord d’1 de juliol de 2011, pel que és d’aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en tot allò que és d’aplicació a les entitats locals (ACM2008).
* Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l’Administració de l’Estat, per la qual es publica l’Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, pel que és d’aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l’àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis, en tot allò que és d’aplicació a les entitats locals (ACM2018).
* Resolució de de 16 de juny de 2021, de la Intervenció General de l’Administració de l’Estat, per la qual es publica l’Acord del Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, pel qual es dóna aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l’àmbit dels convenis i transferències a comunitats autònomes realitzades de conformitat amb l’article 86 de la Llei general pressupostària, en tot allò que és d’aplicació a les entitats locals (ACM2021).
* Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d’Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

**INFORME**

Primer. L’article 4 del RD 424/2017 estableix que l’òrgan interventor de l’entitat local, en l’exercici de les seves funcions de control intern, està sotmès als principis d’autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori i haurà d’exercir el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i les altres entitats la gestió de les quals sigui objecte del control. A aquests efectes, els funcionaris que el portin a terme han de tenir independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades. L’òrgan interventor ha de disposar d’un model de control eficaç i per a això se li han d’habilitar els mitjans necessaris i suficients. A aquests efectes el model ha d’assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l’exercici mitjançant l’aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer, i del cent per cent del mateix en el transcurs de tres anys consecutius.

Segon*.* La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l’entitat local (i la dels seus organismes autònoms, si s’escau) es podrà substituir, sempre que ho acordi el ple, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i, si s’escau, pel control posterior dels drets i ingressos de la Tresoreria de l’entitat mitjançant l’exercici del control financer; com a procediment per a l’exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos, en els termes que preveu l’article 9.1 del RD 424/2017.

Tercer. Els articles 7 i següents del RD 424/2017 estableixen que la funció interventora, que podrà ser exercida com a fiscalització prèvia o com a intervenció prèvia, segons el cas, té per objecte controlar, abans que siguin aprovats, els actes de l’entitat local i dels seus organismes autònoms, sigui quina sigui la seva qualificació, i, en els supòsits en què ho determini la normativa aplicable, els consorcis adscrits, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se’n derivin, i la inversió o l’aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d’assegurar que la seva gestió s’ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Pel que fa referència al procediment per a l’exercici de la funció interventora sobre despeses i obligacions, l’article 13.1 del mateix RD 424/2017 estableix que, previ informe de l’òrgan interventor i a proposta del president, el ple de l’entitat local podrà acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia. Per tots aquests casos en què el ple acordi la fiscalització i intervenció limitada prèvia, l’òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics que es detallen a l’apartat 2 de l’article 13, estant subjectes a control posterior, mitjançant l’exercici del control financer, si s’escau. Resultaran d'aplicació, en tot cas, els requisits bàsics recollits en l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per l'Acord d'1 de juliol de 2011 (ACM2008), l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018 ( ACM2018) i en l'Acord del Consell de Ministres de 15 de juny de 2021 ( ACM2021), en tot allò que sigui d'aplicació a les entitats locals.

No obstant això, serà aplicable el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia respecte dels tipus de despeses i obligacions per als quals no s’hagi acordat el règim de requisits bàsics als efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com per a les despeses d’una quantia indeterminada.

Quart. Els tipus de despeses i obligacions que es proposa sotmetre al règim de requisits bàsics als efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017, són els que es detallen en l'Annex I de la proposta, annexat també a aquest informe com a Annex I.

Els tipus de despesa s'han classificat dins de les següents àrees:

* Personal
* Contractació
* Subvencions i transferències
* Expedients urbanístics
* Despeses financeres

Aquests es consideren adequats i suficients per situar les diferents despeses i obligacions que poden tenir lloc en l'àmbit local. No obstant això, s'aprova una clàusula residual per a possibles casos no inclosos inicialment en la relació annexada.

Així mateix, en l'annex es relacionen a títol informatiu quines són les disposicions de l’ACM2008 i ACM2018 que regulen la mateixa despesa o obligació.

Sisè. Els requisits a comprovar, i considerats de caràcter bàsic, per a cada un dels tipus de despeses i obligacions, són els que es recullen en l'Annex II de la proposta, el qual s'annexa també a aquest informe com a Annex II[[1]](#footnote-1).

D'acord amb l'article 13 del RD 424/2017, per a la determinació dels requisits considerats bàsics ha d'atendre a aquells que asseguren l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques, i són aplicables en tot cas els requisits bàsics recollits en l’ACM2008, l’ACM2018 i l’ACM2021, en tot allò que sigui d'aplicació a les entitats locals respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

En primer lloc, per als casos en què el ple acordi la fiscalització i intervenció limitada prèvia, l’òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

1. L’existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l’adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure. S’entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la Tresoreria de l’entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del TRLRHL. En els casos en què el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat s’ha de comprovar que els recursos que les financen són executius, i s’ha d’acreditar amb l’existència de documents fefaents que n’acreditin l’efectivitat. Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual s’ha de comprovar, a més, si es compleix el que preceptua l’article 174 del TRLRHL.
2. Que les obligacions o despeses es generen per un òrgan competent. En tot cas s’ha de comprovar la competència de l’òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per aprovar les despeses de què es tracti.
3. Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el ple a proposta del president i previ informe de l’òrgan interventor. A aquests efectes, independentment que el ple hagi dictat acord o no, es consideren, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els aspectes que fixi l’acord de Consell de Ministres vigent respecte l’exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals, que s’han de comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.

Sense perjudici del que estableix l'article 13 d'aquest RD 424/2017, quan s'efectuï la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o el reconeixement d'obligacions, s'ha previst la comprovació també dels següents, tal com preveu l'article 19 del RD 424/2017:

1. Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si s’escau, fiscalitzats favorablement, excepte que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'hagin d'efectuar simultàniament.
2. Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables. En tot cas, en la documentació haurà de constar:

1. Identificació del creditor.

2. Import exacte de l'obligació.

3. Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament.

1. Que s'ha comprovat materialment, quan sigui necessari, la realització efectiva i conforme de l'obra, el servei, el subministrament o la despesa, i que s'ha dut a terme, si s'escau, aquesta comprovació.

En segon lloc, s'han recollit també els requisits bàsics de l’ACM2008, l’ACM2018 i l’ACM2021, en tot allò que sigui d'aplicació a les entitats locals respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

S'ha tingut en compte, també, que no estan sotmeses a fiscalització prèvia les despeses que preveu l'article 7.1.*a* del RD 424/2017:

1. Les despeses de material no inventariable.
2. Els contractes menors.
3. Les despeses de caràcter periòdic i les altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.
4. Les despeses inferiors a 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

No obstant això, l'òrgan de control intern sempre podrà fer ús de la seva facultat de formular observacions complementàries en la fiscalització i intervenció limitada prèvia, tal com preveu l'article 14 del RD 424/2017, que es pronuncia en els següents termes: “*2. L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no és procedent el plantejament de discrepància*."

Finalment, cal indicar que en l'Annex II, per a cada un dels requisits bàsics proposats, es relacionen, a títol informatiu, les referències legals que les emparen, sent possible la seva actualització sense necessitat de nou acord.

**CONCLUSIÓ**

Per tot l’exposat s’informa favorablement que el ple aprovi l’adopció del següent ACORD:

**PRIMER**. Aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, si és el cas, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes previstos en l’article 9.1 del RD 424/2017.

**SEGON***.* Aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora a l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, si s’escau, en els termes previstos en l’article 13 del RD 424/2017.

**TERCER**. Aprovar els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics que es concreten en l'Annex I del present acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals, i els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris, a excepció d'aquells als quals els sigui aplicable el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

**QUART**. Aprovar els requisits bàsics adaptats a l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per Acord d’1 de juliol de 2011, l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018 i l’Acord del Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, a comprovar en l'exercici de les actuacions de fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, que es concreten en l'Annex II del present acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals.

**CINQUÈ**. Aprovar que qualsevol altra tipologia de despesa no enumerada expressament en l'Annex I també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats en el RD 424/2017.

**SISÈ**. Deixar sense efectes, a partir de l’entrada en vigor del present acord, qualsevol altra disposició de [*NOM ENTITAT LOCAL*], en tot allò que contradigui els presents acords en matèria de control intern.

**SETÈ**. El present acord serà vigent des de l’endemà de la publicació en el *Butlletí oficial de la província* i fins a la seva derogació expressa.

**VUITÈ***.* Publicar el present acord i els seus annexos (Annex l i Annex ll) en el *Butlletí oficial de la província*.

**ANNEX I**

**Tipus de despeses i obligacions, sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics**

*(Es relacionen, a títol informatiu, quines són les disposicions de l’ACM corresponent que regulen la mateixa despesa o obligació)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **ÀREA DE PERSONAL** | **ACM2008** | **ACM2018** | **ACM2021** |
| ***1.1*** | ***Altes personal funcionari*** |   |   |   |
|  | [1.1.1](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=626543244) | Aprovació de convocatòria de personal funcionari de carrera (fase A) | - | - | - |
|  | [1.1.2](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=1727309575) | Aprovació de convocatòria de personal funcionari interí (fase A) | - | - | - |
|  | [1.1.3](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=1306940026) | Nomenament de personal funcionari de carrera (fase D) | - | - | - |
|  | [1.1.4](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=1676144945) | Nomenament de personal funcionari interí (fase AD/D) | - | - | - |
|  | [1.1.5](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=2072039589) | Nomenament de personal funcionari derivat de comissió de serveis (fase AD/D) | - | - | - |
|  | 1.1.6 | Nomenament i cessament de personal funcionari derivat de lliure designació (fase AD/D) | - | - | - |
|  | 1.1.7 | Altres formes de provisió de personal funcionari (fase AD) | - | - | - |
|  |  |  |   |   |   |
| ***1.2*** | ***Altes personal laboral*** |   |   |   |
|   | [1.2.1](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=715604093) | Aprovació de convocatòria de personal laboral fix (fase A) | - | - | - |
|  | [1.2.2](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=1194458688) | Aprovació de convocatòria de personal laboral temporal (fase A) | - | - | - |
|   | [1.2.3](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=493844955) | Contractació de personal laboral fix (fase D) | 2.1 | - | - |
|   | [1.2.4](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=1973091208) | Contractació de personal laboral temporal (fase AD/D) | 2.2 | - | - |
|   | 1.2.5 | Contractació de personal laboral temporal a través d'un Pla de contractació (fase D) | 2.2 | - | - |
|   | 1.2.6 | Pròrroga de contractes laborals (fase AD) | 2.4 | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***1.3*** | ***Altes personal directiu i/o eventual*** |   |   |   |
|  | [1.3.1](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=615215083) | Aprovació de convocatòria de personal directiu (fase A) | - | - | - |
|  | [1.3.2](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=203743254) | Contractació de personal directiu (fase D) | - | - | - |
|  | [1.3.3](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#gid=108708595) | Contractació de personal eventual (fase AD) | - | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***1.4*** | ***Expedients de nòmines de retribucions del personal*** |   |   |   |
|   | 1.4.1 | Nòmines de retribucions del personal (fase ADO/O) | 3 | - | - |
|   |  |   |   |   |   |
| ***1.5*** | ***Expedients de productivitat, complements, i altres variacions*** |   |   |   |
|  | 1.5.1 | Autorització i compromís del complement de productivitat (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.2 | Autorització i compromís d'altres plusos i complements (polivalències, disponibilitat, treball en festius, menyscapte de diners, ...) (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.3 | Autorització i compromís d'altres productivitats (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.4 | Autorització i compromís de serveis (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.5 | Autorització i compromís de grau personal consolidat (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.6 | Autorització i compromís d'indemnitzacions (fase AD) | - | - | - |
|  | 1.5.7 | Reconeixement del complement de productivitat (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 1.5.8 | Reconeixement d'altres plusos i complements (polivalències, disponibilitat, treball en festius, menyscapte de diners, ...) (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 1.5.9 | Reconeixement d'altres productivitats (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 1.5.10 | Reconeixement de serveis (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 1.5.11 | Reconeixement de grau personal consolidat (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 1.5.12 | Reconeixement d'indemnitzacions (fase ADO/O) | - | - | - |
|  |  |   |   |   |   |
| ***1.6*** | ***Expedients relatius a contribucions al Pla de pensions dels empleats de l'Entitat local i organismes autònoms*** |   |   |   |
|   | 1.6.1 | Aprovació de la despesa (fase AD) | - | - | - |
|   | 1.6.2 | Reconeixement de l'aportació al pla de pensions (fase ADO/O) | 4 | - | - |
|   |  |   |   |   |   |
| ***1.7*** | ***Expedients d'aprovació i reconeixement de la quota a la Seguretat Social*** |   |   |   |
|   | 1.7.1 | Aprovació i reconeixement de la quota patronal a la Seguretat Social (fase ADO/O) | 5 | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***1.8*** | ***Expedients per a la concessió d'ajudes d'acció social al personal, tant funcionari com laboral*** |   |   |   |
|   | 1.8.1 | Aprovació de la convocatòria (fase A) | 25 | - | - |
|   | 1.8.2 | Compromís de la despesa o resolució de la convocatòria (fase AD/D) | 25 | - | - |
|   | 1.8.3 | Reconeixement de la concessió de l'ajuda (fase ADO/O) | 25 | - | - |
|  |  |   |   |   |   |
| ***1.9*** | ***Expedients per a la concessió de bestretes al personal, tant funcionari com laboral*** |   |   |   |
|   | 1.9.1 | Concessió de bestretes al personal (fase AD) | 25 | - | - |
|   | 1.9.2 | Reconeixement de la concessió de bestretes al personal (fase ADO/O) | 25 | - | - |
|   | 1.9.3 | Concessió de bestretes reintegrables a treballadors amb sentència al seu favor (fase ADO) | 27 | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***1.10*** | ***Altres expedients de personal*** |   |   |   |
|   | 1.10.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 1.10.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|   | 1.10.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|   |
| **2.** | **ÀREA DE CONTRACTACIÓ, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS, I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL** | **ACM2008** | **ACM2018** | **ACM2021** |
| ***2.1*** | ***Preparació i adjudicació d'expedients de contractació d'obres (inclosos els contractes de subministrament de fabricació quan el PCAP determini l'aplicació directa del contracte d'obres)***  |   |   |   |
|  | 2.1.1 | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | 2.1.1.A) | - |
|  | 2.1.2 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | 2.1.1.B) | - |
|  | 2.1.3 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 2.1.1.B.2) | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.2*** | ***Preparació i adjudicació d'expedients de contractació conjunta de projecte i obra, quan sigui possible establir l'import estimatiu de les obres*** |   |   |   |
|  | 2.2.1 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD) | - | 2.2.1.A.1) | - |
|   | 2.2.2 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 2.2.1.A.2) | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***2.3*** | ***Preparació i adjudicació d'expedients de contractació conjunta de projecte i obra, quan, en el cas de l'article 234.5 de la L 9/2017, no sigui possible establir l'import estimatiu de les obres*** |   |   |   |
|  | 2.3.1 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD projecte) | - | 2.2.2.A) | - |
|   | 2.3.2 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD projecte) | - | 2.2.2.A) | - |
|   | 2.3.3 | Aprovació de l'expedient de despesa de les obres (fase AD obra) | - | 2.2.2.B) | - |
|   |  |   |   |   |   |
| ***2.4*** | ***Efectes, compliment i extinció dels contractes d'obra (incloses les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)*** |   |   |   |
|  | [2.4.1](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Modificats (fase AD) | - | 2.1.2 | - |
|  | [2.4.2](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Continuació provisional de les obres (fase RC/A) |  -  |  -  | - |
|  | [2.4.3](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Revisió de preus (fase AD) | - | 2.1.3 | - |
|  | [2.4.4](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Certificacions d'obres (fase O) | - | 2.1.4 | - |
|  | [2.4.5](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Reconeixement de l'obligació per l'IVA meritat en el pagament de les certificacions d'obres (fase O) | - | 2.1.5 | - |
|  | [2.4.6](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Certificació final (fase O) | - | 2.1.6 | - |
|  | [2.4.7](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Liquidació (fase O) | - | 2.1.7 | - |
|  | [2.4.8](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | 2.1.8 | - |
|  | [2.4.9](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | 2.1.9 | - |
|  | [2.4.10](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Resolució del contracte (fase ADO/O) | - | 2.1.10 | - |
|   | [2.4.11](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | 2.1.11 | - |
|   |  |   |   |   |   |
| ***2.5*** | ***Expedients de concessió d'obres*** |   |   |   |
|  | [2.5.1](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | 6.1.A) | - |
|  | [2.5.2](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | 6.1.B.1) | - |
|  | [2.5.3](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 6.1.B.2) | - |
|  | [2.5.4](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Modificats (fase AD) | - | 6.2 | - |
|  | [2.5.5](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Revisió de preus (fase AD) | - | 6.3 | - |
|  | [2.5.6](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Abonaments per aportacions durant la construcció (fase O) | - | 6.4.1 | - |
|  | [2.5.7](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Abonaments per aportacions al final de la construcció (fase O) | - | 6.4.2 | - |
|  | [2.5.8](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Abonaments en cas que el finançament de la construcció de l'obra es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables, d'acord amb l'article 265 de la L 9/2017 (fase O) | - | 6.4.3 | - |
|  | [2.5.9](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra (fase O) | - | 6.5 | - |
|  | [2.5.10](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Aportacions públiques a l'explotació, previstes a l'article 268 de la L 9/2017 (fase ADO/O) | - | 6.6 | - |
|  | [2.5.11](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | 6.7 | - |
|  | [2.5.12](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | 6.8 | - |
|  | [2.5.13](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Resolució del contracte (fase ADO) | - | 6.9 | - |
|  | [2.5.14](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | 6.10 | - |
|  | [2.5.15](file:///C%3A%5CUsers%5Ccrodriguez%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5CContent.MSO%5CF70B45CE.xlsx#RANGE!A1) | Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagi resultat adjudicatari de la corresponent concessió (fase ADO) | - | 6.11 | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.6*** | ***Expedients de subministraments (subministraments en general, els d'adquisició d'equips i sistemes per al tractament de la informació, i els contractes de subministraments de fabricació quan el PCAP no determini l'aplicació directa del contracte d'obres, i per a les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)*** |   |   |   |
|  | 2.6.1 | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | 3.1.1.A) | - |
|  | 2.6.2 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | 3.1.1.B.1) | - |
|   | 2.6.3 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 3.1.1.B.2) | - |
|  | 2.6.4 | Revisió de preus (fase AD) | - | 3.1.2 | - |
|  | 2.6.5 | Modificació del contracte (fase AD) | - | 3.1.3 | - |
|  | 2.6.6 | Abonaments a compte (fase O) | - | 3.1.4 | - |
|  | 2.6.7 | Pròrroga del contracte (fase AD) | - | 3.1.6 | - |
|  | 2.6.8 | Entregues parcials i Liquidació (fase O) | - | 3.1.5 | - |
|  | 2.6.9 | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | 3.1.7 | - |
|   | 2.6.10 | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | 3.1.8 | - |
|   | 2.6.11 | Resolució del contracte (fase ADO) | - | 3.1.9 | - |
|   | 2.6.12 | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | 3.1.10 | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.7*** | ***Expedients de serveis (serveis en general, i per a les fases posteriors a la formalització en els contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació)*** |   |   |   |
|  | 2.7.1 | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | 4.1.1.A) | - |
|  | 2.7.2 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | 4.1.1.B.1) | - |
|  | 2.7.3 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 4.1.1.B.2) | - |
|  | 2.7.4 | Modificació del contracte (fase AD) | - | 4.1.2 | - |
|  | 2.7.5 | Revisió de preus (aprovació de la despesa) (fase AD) | - | 4.1.3 | - |
|  | 2.7.6 | Abonaments a compte (fase O) | - | 4.1.4 | - |
|  | 2.7.7 | Pròrroga dels contractes (fase AD) | - | 4.1.6 | - |
|  | 2.7.8 | Entregues parcials i Liquidació (fase O) | - | 4.1.5 | - |
|  | 2.7.9 | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | 4.1.7 | - |
|  | 2.7.10 | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | 4.1.8 | - |
|  | 2.7.11 | Resolució del contracte (fase ADO) | - | 4.1.9 | - |
|   | 2.7.12 | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | 4.1.10 | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***2.8*** | ***Expedients de concessió de servei***  |   |   |   |
|  | 2.8.1 | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | - | - |
|  | 2.8.2 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | - | - |
|  | 2.8.3 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | - | - |
|  | 2.8.4 | Modificats (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.8.5 | Revisió de preus (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.8.6 | Abonaments per aportacions (fase O) | - | - | - |
|  | 2.8.7 | Abonaments en el cas que el finançament del servei es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables (fase O) | - | - | - |
|  | 2.8.8 | Abonament al concessionari de la retribució pel servei (fase O) | - | - | - |
|  | 2.8.9 | Pròrroga dels contractes (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.8.10 | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | - | - |
|  | 2.8.11 | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | - | - |
|  | 2.8.12 | Resolució del contracte (fase ADO) | - | - | - |
|  | 2.8.13 | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | - | - |
|  | 2.8.14 | Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagi resultat adjudicatari de la corresponent concessió (fase ADO) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.9*** | ***Encàrrecs de gestió regulats en la L 9/2017*** |   |   |   |
|  | 2.9.1 | Encàrrec (fase AD) | - | - | 6 |
|  | 2.9.2 | Modificacions de l'encàrrec (fase AD) | - | 8.2.2 | - |
|  | 2.9.3 | Abonaments durant l'execució dels treballs (fase O) | - | 8.2.3 | - |
|  | 2.9.4 | Liquidació (fase O) | - | 8.2.4 | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.10*** | ***Adquisició de béns immobles*** |   |   |   |
|  | 2.10.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | 17.1.A.2)17.4.A) | - | - |
|  | 2.10.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | 17.1.B.1)17.4.B) | - | - |
|  | 2.10.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.11*** | ***Arrendament de béns immobles, ja sigui tramitat com a expedient independent o en expedient d'alienació de l'immoble en què simultàniament s'acordi l'arrendament*** |   |   |   |
|  | 2.11.1 | Proposta d'arrendament (fase A) | 17.3.1.1)17.5.1.1) | - | - |
|  | 2.11.2 | Acord de concertació de l'arrendament (fase AD/D) | 17.3.1.2)17.5.1.2) | - | - |
|  | 2.11.3 | Pròrroga i novació (fase AD) | 17.3.217.5.2 | - | - |
|  | 2.11.4 | Revisió de preus (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.11.5 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 17.3.317.5.3 | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.12*** | ***Permuta de béns*** |   |   |   |
|  | 2.12.1 | Aprovació i compromís de la permuta (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.12.2 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.13*** | ***Contractes privats*** |   |   |   |
|  | 2.13.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|  | 2.13.2 | Compromís de la despesa (fase D) | - | - | - |
|  | 2.13.3 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.14*** | ***Contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions, tramitats d'acord amb la DA 9a de la L 9/2017*** |   |   |   |
|  | 2.14.1 | Aprovació i compromís de la despesa (fase AD) | - | - | - |
|  | 2.14.2 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|  |  |   |   |   |   |
| ***2.15*** | ***Contractació de creació i interpretació artística i literària i contractes privats d'espectacles*** |   |   |   |
|  | 2.15.1 | Aprovació de la despesa (fase RC/A) | - | 7.1 | - |
|  | 2.15.2 | Adjudicació (sense fase pressupostària/AD/D) | - | 7.1 | - |
|  | 2.15.3 | Formalització de contractes susceptibles de recurs especial (fase AD/D) | - | 7.1 | - |
|  | 2.15.4 | Modificació del contracte (fase AD) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.5 | Revisió de preus (aprovació de la despesa) (fase AD) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.6 | Abonaments a compte (fase O) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.7 | Pròrroga dels contractes (fase AD) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.8 | Liquidació (fase O) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.9 | Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament (fase ADO) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.10 | Indemnització a favor del contractista (fase ADO) | - | 7.2 | - |
|  | 2.15.11 | Resolució del contracte de serveis (fase ADO) | - | 7.2 | - |
|   | 2.15.12 | Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment (fase ADO) | - | 7.2 | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.16*** | ***Reclamacions que es formulen davant l'administració, en concepte d'indemnització de danys i perjudicis, per responsabilitat patrimonial*** |   |   |   |
|  | 2.16.1 | Expedient d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (fase ADO) | 6.1 | - | - |
|  | 2.16.2 | Execució de sentències (fase ADO) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.17*** | ***Expedients d'actes resolutoris de recursos administratius amb contingut econòmic*** |   |   |   |
|  | 2.17.1 | Acte de resolució del recurs (fase ADO) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.18*** | ***Expedients de contractació menor*** |   |   |   |
|  | 2.18.1 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.19*** | ***Contractes tramitats en el marc d'un sistema de racionalització tècnica de la contractació (fins a la fase d'adjudicació/formalització)*** |   |   |   |
|   | 2.19.1 | Inici de licitació d'obra (sense fase pressupostària) | - | 5.1.1.A)5.2.1 | - |
|   | 2.19.2 | Inici de licitació de subministrament (sense fase pressupostària) | - | 5.1.1.A)5.2.1 | - |
|   | 2.19.3 | Inici de licitació de servei (sense fase pressupostària) | - | 5.1.1.A)5.2.1 | - |
|   | 2.19.4 | Adjudicació de l'acord marc d'obres, serveis o subministraments (sense fase pressupostària) | - | 5.1.1.B) | - |
|   | 2.19.5 | Formalització de l'acord marc d'obres, serveis o subministraments susceptible de recurs especial (sense fase pressupostària) | - | 5.1.1.C) | - |
|   | 2.19.6 | Adjudicació d'un contracte basat en un acord marc (fase AD) | - | 5.1.2 | - |
|   | 2.19.7 | Modificació de l'acord marc d'obres (sense fase pressupostària) | - | 5.1.3 | - |
|   | 2.19.8 | Modificació de l'acord marc de subministraments (sense fase pressupostària) | - | 5.1.3 | - |
|   | 2.19.9 | Modificació de l'acord marc de serveis (sense fase pressupostària) | - | 5.1.3 | - |
|   | 2.19.10 | Adjudicació a través de sistemes dinàmics de contractació d'obres (fase AD) | - | 5.2.2 | - |
|   | 2.19.11 | Adjudicació a través de sistemes dinàmics de contractació de serveis (fase AD) | - | 5.2.2 | - |
|   | 2.19.12 | Adjudicació a través de sistemes dinàmics de contractació de subministraments (fase AD) | - | 5.2.2 | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***2.20*** | ***Altres expedients de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial*** |   |   |   |
|   | 2.20.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 2.20.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|   | 2.20.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| **3.** | **ÀREA DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES, I CONVENIS DE COL·LABORACIÓ subjectes a la Llei 40/2015** | **ACM2008** | **ACM2018** | **ACM2021** |
| ***3.1*** | ***Subvencions en règim de concurrència competitiva*** |   |   |   |
|  | 3.1.1 | Aprovació de la despesa - Convocatòria (fase A) | 18.1.A) | - | - |
|  | 3.1.2 | Ampliació i/o distribució del crèdit (A) | 18.1.A) | - | - |
|  | 3.1.3 | Compromís de la despesa (fase D) | 18.1.B) | - | - |
|  | 3.1.4 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 18.1.C) | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.2*** | ***Subvencions de concessió directa*** |   |   |   |
|   | 3.2.1 | Aprovació i compromís de la despesa (fase AD) | 18.2.A) | - | - |
|  | 3.2.2 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 18.2.B) | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.3*** | ***Subvencions nominatives*** |   |   |   |
|  | 3.3.1 | Aprovació i compromís de la despesa (fase AD) | 18.2.A) | - | - |
|  | 3.3.2 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 18.2.B) | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| ***3.4*** | ***Expedients de convenis subscrits amb entitats col·laboradores en el marc de la L 38/2003*** |   |   |   |
|  | 3.4.1 | Aprovació de convenis amb entitats col·laboradores (fase AD) | 20.1 | - | - |
|  | 3.4.2 | Pròrroga i modificacions dels convenis (fase AD) | 20.2 | - | - |
|  | 3.4.3 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 20.3 | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.5*** | ***Altres expedients de subvencions i ajudes públiques a les quals no és aplicable la L 38/2003*** |   |   |   |
|   | 3.5.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | 19.1 | - | - |
|   | 3.5.2 | Compromís de la despesa (fase D) | 19.1 | - | - |
|  | 3.5.3 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | 19.1 | - | - |
|  | 3.5.4 | Pròrroga i modificacions dels convenis (fase AD) | 19.2 | - | - |
|  |  |   |   |   |
| ***3.6*** | ***Convenis interadministratius a subscriure entre organismes públics i entitats de dret públic vinculades o dependents d'una mateixa administració pública i convenis amb subjectes de dret privat***  |   |   | 2.4.2 |
|   | 3.6.1 | Aprovació del conveni (fase AD) | - | - | 2.4.2.1 |
|   | 3.6.2 | Modificacions (fase AD) | - | - | 2.4.2.2 |
|   | 3.6.3 | Pròrroga del conveni (fase AD) | - | - | 2.4.2.2 |
|   | 3.6.4 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O)  | - | - | 2.4.2.3 |
|   | 3.6.5 | Resolució (fase O) | - | - | 2.4.2.4 |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.7*** | ***Convenis interadministratius*** |   |   | 2.4.1 |
|   | 3.7.1 | Aprovació del conveni (fase AD) | - | - | 2.4.1.1 |
|   | 3.7.2 | Modificacions (fase AD) | - | - | 2.4.1.2 |
|   | 3.7.3 | Pròrroga del conveni (fase AD) | - | - | 2.4.1.2 |
|  | 3.7.4 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O)  | - | - | 2.4.1.3 |
|  | 3.7.5 | Resolució (fase O) | - | - | 2.4.1.4 |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.8*** | ***Transferències a ens dependents*** |   |   |   |
|   | 3.8.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 3.8.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|  | 3.8.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.9*** | ***Encomanes de gestió de la L 40/2015*** |   |   |   |
|   | 3.9.1 | Aprovació de l'encomana (fase AD) | - | - | - |
|   | 3.9.2 | Modificacions (fase AD) | - | - | - |
|   | 3.9.3 | Pròrroga de l'encomana (fase AD) | - | - | - |
|  | 3.9.4 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***3.10*** | ***Altres expedients de subvencions, transferències i convenis*** |   |   |   |
|   | 3.10.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 3.10.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|   | 3.10.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| **4.** | **ÀREA D'EXPEDIENTS URBANÍSTICS** | **ACM2008** | **ACM2018** | **ACM2021** |
| ***4.1.*** | ***Convenis urbanístics*** |   |   |   |
|  | 4.1.1 | Aprovació del conveni (fase AD) | - | - | - |
|  | 4.1.2 | Reconeixement de l'obligació (fase O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***4.2.*** | ***Ocupació directa*** |   |   |   |
|  | 4.2.1 | Aprovació de l'expedient. Autorització de la despesa (fase A) | - | - | - |
|  | 4.2.2 | Aprovació definitiva. Compromís de la despesa (fase D) | - | - | - |
|  | 4.2.3 | Pagament de l'ocupació directa a justificar (fase O) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***4.3*** | ***Expedients de despesa derivats d'expropiacions forçoses*** |   |   |   |
|  | 4.3.1 | Incoació de l'expropiació: declaració de la necessitat d'ocupació (fase A) | - | - | - |
|  | 4.3.2 | Dipòsits previs (fase D)  | 8.1 | - | - |
|  | 4.3.3 | Indemnització per ràpida ocupació (fase ADO) | 8.2 | - | - |
|  | 4.3.4 | Determinació del justipreu per procediments ordinaris i de mutu acord (fase AD/D) | 8.3 | - | - |
|  | 4.3.5 | Determinació del justipreu per Jurat Provincial d'expropiació o òrgan anàleg (fase AD/D) | 8.4 | - | - |
|  | 4.3.6 | Pagament o consignació del preu just (fase O) | - | - | - |
|  | 4.3.7 | Pagament d'interessos de demora per retràs en la determinació del justipreu i en el pagament (fase ADO) | 8.5 | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***4.4*** | ***Altres expedients urbanístics*** |   |   |   |
|   | 4.4.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 4.4.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|   | 4.4.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |
|   |   |   |   |   |   |
| **5.** | **DESPESES FINANCERES** | **ACM2008** | **ACM2018** | **ACM2021** |
| ***5.1*** | ***Actius financers*** |   |   |   |
|  | 5.1.1 | Adquisició d'efectes, bons i altres títols (fase ADO) | - | - | - |
|  | 5.1.2 | Avançaments i préstecs, amb o sense interès, concedits (fase ADO) | - | - | - |
|  | 5.1.3 | Lliuraments de fons en concepte de dipòsits o fiances realitzats per l'entitat local i els seus organismes autònoms a la tresoreria o les caixes d'altres agents econòmics (fase ADO) | - | - | - |
|  | 5.1.4 | Adquisició d'accions i participacions (fase RC/AD) | - | - | - |
|  | 5.1.5 | Reconeixement d'adquisició d'accions i participacions (fase ADO/O) | - | - | - |
|  | 5.1.6 | Aportacions patrimonials realitzades per les entitats locals o els seus organismes autònoms (fase ADO) | - | - | - |
|  |   |   | - |   |   |
| ***5.2*** | ***Passius financers*** |   |   |   |
|  | 5.2.1 | Amortització de préstecs i interessos derivats d'aquests, si és el cas (fase ADO) | - | - | - |
|  | 5.2.2 | Devolució de dipòsits constituïts o de fiances ingressades en la tresoreria de l'entitat local o dels seus organismes autònoms (fase ADO) | - | - | - |
|  |   |   |   |   |   |
| ***5.3*** | ***Convenis que instrumentin la concessió de préstecs o bestretes finançats amb càrrec al capítol 8, als quals no sigui d'aplicació la L 38/2003*** |   |   | 2.5.2 |
|  | 5.3.1 | Aprovació del conveni (fase AD) | - | - | 2.5.2.1 |
|  | 5.3.2 | Modificacions (fase AD) | - | - | 2.5.2.2 |
|  | 5.3.3 | Pròrroga del conveni (fase AD) | - | - | 2.5.2.2 |
|  | 5.3.4 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | 2.5.2.3 |
|  | 5.3.5 | Resolució (fase O)  | - | - | 2.5.2.4 |
|  |   |   |   |   |   |
| ***5.4*** | ***Altres despeses financeres*** |   |   |   |
|   | 5.4.1 | Aprovació de la despesa (fase A) | - | - | - |
|   | 5.4.2 | Compromís de la despesa (fase AD/D) | - | - | - |
|   | 5.4.3 | Reconeixement de l'obligació (fase ADO/O) | - | - | - |

1. *Nota informativa: l’entitat local, quan aprovi el model de control intern, haurà d’adjuntar com a Annex II les fitxes corresponents a totes les actuacions de cadascun dels tipus d’expedients sotmesos a fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.* [↑](#footnote-ref-1)