



Instrucció 1/2020 sobre la fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament dels contractes menors i de les despeses menors

Antecedents

El dia 6 de febrer de 2020 ha entrat en vigor el Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals.

La disposició final primera d'aquest Reial decret llei modifica l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

L'esmentat article 118 disposa que s'entén per contracte menor i el contingut de l'expedient d'un contracte menor, i queda redactat de la manera següent:

«Artículo 118. *Expediente de contratación en contratos menores.*

1. Se consideran contratos menores los contratos de valor estimado inferior a 40.000 euros, cuando se trate de contratos de obras, o a 15.000 euros, cuando se trate de contratos de suministro o de servicios, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 229 en relación con las obras, servicios y suministros centralizados en el ámbito estatal.

2. En los contratos menores la tramitación del expediente exigirá la emisión de un informe del órgano de contratación justificando de manera motivada la necesidad del contrato y que no se está alterando su objeto con el fin de evitar la aplicación de los umbrales descritos en el apartado anterior.

3. Asimismo se requerirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente, que deberá reunir los requisitos que las normas de desarrollo de esta Ley establezcan.

4. En el contrato menor de obras, deberá añadirse, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de que deba existir el correspondiente proyecto cuando sea requerido por las disposiciones vigentes. Deberá igualmente solicitarse el informe de las oficinas o unidades de supervisión a que se refiere el artículo 235 cuando el trabajo afecte a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra.



5. Lo dispuesto en el apartado 2.º de este artículo no será de aplicación en aquellos contratos cuyo pago se verifique a través del sistema de anticipos de caja fija u otro similar para realizar pagos menores, siempre y cuando el valor estimado del contrato no exceda de 5.000 euros.

6. Los contratos menores se publicarán en la forma prevista en el artículo 63.4.»

Aquesta nova redacció de l'article 118 LCSP suposa que, a partir de 6 de febrer de 2020, s'ha eliminat l'obligació de comprovar i justificar en l'expedient que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de 15.000 € (IVA exclòs) o 40.000 € (IVA exclòs) per a contractes de serveis i subministraments o contractes d'obres, respectivament.

Tot i així, en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la Disposició addicional segona de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts per a l'any 2019, segons redacció donada per la Disposició final quarta de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts per a l'any 2020, defineix les despeses menors i n'estableix les regles per a la seva tramitació.

Aquesta disposició ha quedat redactada de la manera següent:

“Disposició addicional segona
Despeses menors

1. Són despeses menors les despeses derivades de subministraments i serveis de quantia inferior a cinc mil euros, exclòs l'impost sobre el valor afegit.

2. Aquestes despeses menors no requereixen cap tramitació substantiva o procedimental, sens perjudici dels actes d'execució pressupostària a què es refereix l'apartat 3 d'aquesta disposició i de la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg dels dotze mesos anteriors altres contractes menors del mateix tipus i prestacions semblants per un import total igual o superior a quinze mil euros.

En tot cas, les despeses menors a què es refereix aquesta disposició addicional constitueixen pagaments menors als efectes de l'incís final de l'article 63.4, del tercer paràgraf de l'article 335.1 i del tercer paràgraf de l'article 346.3 de la Llei 9/2017 esmentada, per la qual cosa no s'han de publicar en el perfil del contractant ni s'han de trametre i comunicar a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i al Registre de Contractes del Sector Públic, ni tampoc al Registre de Contractes de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

3. Sens perjudici de les normes especials relatives als pagaments a justificar, el reconeixement de l'obligació i el pagament de les despeses menors només requereix que es justifiqui la prestació corresponent mitjançant la presentació de la factura o del document equivalent davant l'òrgan competent, que serà degudament conformat.”



Per tant, la disposició addicional segona de la Llei 14/2018 estableix expressament que per a les despeses menors (serveis i subministraments d'import inferior a 5.000 €, IVA exclòs) cal comprovar que el contractista no ha subscrit al llarg dels dotze mesos anteriors altres contractes menors del mateix tipus i prestacions semblants per un import total igual o superior a quinze mil euros. A més a més, amb aquesta nova redacció s'ha suprimit la previsió que les despeses inferiors a 200 euros estiguin exceptuades d'aquesta comprovació i que no computin als efectes del càlcul de l'import total abans citat.

A resultes d'aquest canvis normatius esdevé necessari dictar una nova Instrucció relativa a la fiscalització dels documents comptables que continguin les fases de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament dels contractes menors i de les despeses menors que clarifiqui quines comprovacions haurà de realitzar la Intervenció en cada supòsit.

Llevat d'indicació expressa en contra, s'ha d'entendre que les referències d'aquesta Instrucció al contracte menor no inclouen les despeses menors definides en la DA segona de la Llei 14/2018, de pressuposts generals de la CAIB per a 2019, és a dir, les despeses derivades de serveis i subministraments de quantia inferior da 5.000,00 €, exclòs l'IVA.

Per tot això, dict la següent

INSTRUCCIÓ

- 1) Tots els contractes menors s'han d'introduir en el SEINCO, ruta CMN06 o el gestor d'expedients que el substitueixi.
- 2) En l'exercici de la funció interventora en relació amb els documents comptables que continguin el reconeixement de l'obligació i proposta de pagament corresponent a un **contracte menor**, s'han de comprovar els aspectes següents:
 - a) La legalitat pressupostària. Si la Intervenció Delegada observa que la imputació pressupostària no és l'adequada, tenint en compte les regles de vinculació de crèdits establertes en cada moment per la legislació vigent, ha de posar de manifest l'objecció en aquest sentit a l'efecte que es corregeixi la imputació i, mentrestant, queda suspesa la tramitació de la despesa.



- b) Que la factura compleix amb les obligacions que imposa el RD 1619/2012, de 30 de novembre, mitjançant el qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, que està conformada de manera expressa quant a quantitat i preus i que consta que s'ha verificat la realització de conformitat de la prestació contractual. Quant a la forma, que compleix els requisits del Decret 3/2015 de facturació electrònica.
- 3) Pel que fa a l'exercici de la funció interventora en relació amb els documents comptables que contenguin el reconeixement de l'obligació i proposta de pagament corresponent a una **despesa menor**, s'ha de comprovar la legalitat pressupostària, que la factura compleix els requisits i que s'ha atorgat la conformitat, en els termes indicats en les lletres a) i b) de l'apartat 2).
- 4) Sense perjudici dels aspectes comprovats en els apartats anteriors, mitjançant l'exercici del **control financer**, que s'ha de dur a terme amb regularitat, podran ser objecte de comprovació, entre d'altres, els aspectes següents:

I) CONTRACTES MENORS:

- a) Que en l'expedient consta un informe de l'òrgan de contractació justificant de manera motivada la necessitat del contracte i que no se n'està alterant l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llindars dels contractes menors.
- b) Que l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb l'habilitació professional necessària.
- c) L'existència de possibles fraccionaments no permesos analitzant el conjunt de contractes que formin part de la mostra que s'extregui per realitzar el control financer.
- d) Si es tracta d'un contracte d'obres, que existeix el corresponent pressupost o, en el seu cas, el projecte aprovat, i supervisat, si escau.
- e) L'aprovació de la despesa.
- f) Les autoritzacions prèvies necessàries (vistiplau de la persona que determini la conselleria competent en la matèria, quan es tracti de despeses de publicitat – art. 15.9 Decret 75/2004 i Instrucció 1/2015 del director general de Comunicació; vistiplau del conseller competent en matèria d'educació quan es contracti amb la UIB – art. 15.10 Decret 75/2004).



- g) Quan la prestació consisteixi en la realització i entrega d'informes o estudis, es comprovarà que s'ha complert amb l'obligació de publicar-los en el Portal de Transparència del Govern, en els termes recollits en la Instrucció de la directora general de Transparència i Bon Govern per a la publicació dels estudis contractats pels diferents òrgans de contractació del Govern de les Illes Balears en el Portal de Transparència de 29 de novembre de 2017.
- h) Que s'ha donat compliment a les obligacions de publicitat i comunicació establertes a la LCSP, així com a la normativa de transparència vigent (art. 63.4 LCSP i 8.1 a) Llei 19/2013, de 9 de desembre, publicació trimestral dels contractes menors en el perfil del contractant; art. 346.3 LCSP comunicació al Registre de Contractes de la CAIB).

II) DESPESES MENORS:

- a) Que consta l'informe relatiu a que el contractista no ha subscrit al llarg dels dotze mesos anteriors a l'aprovació de la despesa altres contractes menors del mateix tipus i prestacions semblants per un import total igual o superior a quinze mil euros, tenint en compte també les despeses menors que s'hagin pagat mitjançant el sistema de pagaments a justificar (punt 2 Disposició addicional segona Llei 14/2018 PGCAIB).

Aquesta Instrucció s'ha d'aplicar als contractes menors i a les despeses menors que s'iniciïn a partir de dia 2 de març de 2020. Als efectes d'aquesta Instrucció els contractes menors s'entenen iniciats en la data que el document comptable AD sigui comptabilitzat i les despeses menors en la data en què el document ADOP sigui aprovat per la UGE.

Es deroguen les Instruccions 2/2018 i 1/2019 sobre la fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament dels contractes menors.

S'entenen modificades i/o ampliades la resta d'instruccions de la Intervenció General el contingut de les quals no s'ajusti al d'aquesta Instrucció.

Palma, 20 de febrer de 2020

L'Interventor general

Joan Martí Cerdà

