

RESOLUCIÓN XERENCIAL DE 8 DE ABRIL DE 2019 DA UNIVERSIDADE DE VIGO POLA QUE APROBA O REXIME DE CONTROL INTERNO DOS EXPEDIENTES DE GASTO

O art. 113 dos Estatutos da Universidade de Vigo (Decreto 13/2019, do 24 de xaneiro, publicado no DOG 22/2/2019) recolle que a Universidade de Vigo garantirá o control interno da súa xestión económica e financeira e que o Servizo de Control Interno adscrito a Xerencia realizará o control interno.

A Lei 47/2003, do 26 de novembro, xeral orzamentaria e a Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto legislativo 1/1999, do 7 de outubro, establecen que o exercicio do control interno realizarase a través da función interventora e do control financeiro.

A función interventora ten por obxecto controlar, antes de que sexan aprobados todos os actos, documentos e expedientes dos que puidesen derivarse dereitos e obrigacións de contido económico, así como os ingresos e pagos que deles derívense e, en xeral, a recadación, o investimento ou a aplicación dos fondos públicos, a fin de asegurar que a xestión dos órganos controlados axústese ás disposicións aplicables a cada caso.

O control financeiro ten por finalidade procurar que a xestión económico-financeira se adecúe aos principios de legalidade, economía, eficacia e eficiencia.

O art. 36 dos Orzamentos da Universidade de Vigo (aprobado polo Consello Social na súa sesión do 27 de decembro de 2018) establece que o reitor, por proposta da Xerencia, aprobará un plan anual de control interno que permita levar a cabo a revisión das actuacións non suxeitas a fiscalización previa mediante o control financeiro permanente.

Tamén recolle que a fiscalización previa dos dereitos se substitúe pola inherente á toma de razón en Contabilidade e que se estableceran as actuacións comprobatorias posteriores que se determinen no plan de control interno.

O seu art. 21 establece a comprobación material da inversión nos expedientes de contratación de obras, subministracións e servizos con importe de adxudicación igual ou superior a 50.000€ (IVE excluído).

Neste intre compre pois regular o réxime de control interno das obrigas e gastos.

PRIMEIRO: OBXECTO E ÁMBITO DE APLICACIÓN

A fiscalización ou control previo das obrigas e gastos así como as modificacións con saldo cero incluídos na presente resolución realizarase en réxime de requisitos básicos mediante a comprobación dos extremos sinalado a continuación.

Os actos excluídos de fiscalización previa serán obxecto de control posterior a través de o control financeiro permanente ou mediante técnicas de auditoría, nos termos sinalados no art. 36 dos Orzamentos da Universidade de Vigo.

Polo tanto, serán obxecto de control posterior as seguintes actuacións:

- As obrigas e gastos non incluídas nesta resolución.
- Os aspectos non incluídos nesta resolución das obrigas e gastos que se relacionan.

En todo caso, será aplicable o réxime de fiscalización previa regulada nesta resolución respecto dos gastos de contía indeterminada.

SEGUNDO: EXTREMOS COMÚNS DE COMPROBACIÓN

A fiscalización ou control previo das obrigas e gastos así como as modificacións con saldo cero incluídos na presente resolución realizarase mediante a comprobación dos seguintes extremos:

a. A existencia de crédito orzamentario e que o proposto é o adecuado e suficiente á natureza do gasto ou obriga que se propoña contraer como consecuencia da tramitación do expediente. Entenderase que o crédito é adecuado cando financie gastos ou obrigas a contraer ou nadas e non prescritas con cargo da Tesoureira da Universidade e que cumpran os requisitos e as regras orzamentarias de temporalidade, especialidade e especificación.

Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, se se cumpre o preceptuado no *art. 47 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, xeral orzamentaria* así como o que, no seu caso, estableza o Orzamento da Universidade de Vigo para cada exercicio orzamentario.

b. O correcto enchemento do documento contable e a súa coherencia co expediente.

c. Que os gastos ou obrigas se xeran polo órgano competente para a súa aprobación, compromiso do gasto ou recoñecemento da obriga.

d. A competencia do órgano de contratación, do concedente da subvención, do que celebra o convenio de colaboración, do que resolve o expediente de responsabilidade patrimonial e, en xeral, do que dite o acto administrativo, cando dito órgano non teña atribuída a facultade para a autorización, compromiso do gasto ou recoñecemento da obriga de que se trate.

e. Que os expedientes de autorización de gastos, no seu caso, están fiscalizados previamente de xeito favorable. Que os expedientes de compromiso de gasto responden a gastos aprobados e, no seu caso, fiscalizados favorablemente. Así mesmo, nos expedientes de recoñecemento de obrigas verificárase que as mesmas responden a gastos aprobados e comprometidos e, no seu caso, fiscalizados favorablemente, salvo que todas as súas fases poidan realizarse simultaneamente.

f. Nos supostos en que sexa preceptiva, comprobarase que se produciu a intervención da citada comprobación material da inversión polo Servizo de Control Interno e o seu carácter favorable.

g. Aqueles extremos adicionais que, atendendo a natureza dos distintos actos, documentos ou expedientes, se conteñen na presente resolución.

TERCEIRO: CONTRATOS MENORES

Entendendo como tales os contratos menores definidos polo art. 118 e a Disposición Adicional 54 así como nos supostos especiais das actividades docentes (art. 310) e subscrición de publicacións e acceso a bases de datos de importe inferior aos contratos de regulación harmonizada (Disposición Adicional 9) da *Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público* (LCSP).

Os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa

- Comprobarase que o procedemento está amparado nalgún dos supostos que, segundo a normativa vixente, habilitan para utilizar este procedemento. Consta informe do órgano de contratación motivando a necesidade do contrato.
- Consta informe do órgano de contratación de que non se está a alterar o obxecto do mesmo para evitar a aplicación das regras de contratación.
- Constan tres orzamentos de empresas capacitadas para realizar a prestación ou xustificación motivada da imposibilidade de acompañalos. Consta tamén a declaración de vinculación das empresas e de que non incorren en prohibición para contratar. Finalmente consta a valoración das ofertas.
- No caso de obras, que se acompaña a proposta de contratación co correspondente orzamento base de licitación e, de ser o caso, o proxecto da obra, o informe de supervisión do proxecto ou o pronunciamento expreso de que as obras non afectan á estabilidade, seguridade ou estanquidade do edificio.
- Nos gastos protocolarios, consta unha certificación na que se especifiquen os motivos que xustifican a realización dos gastos e as persoas ou grupos destinatarios dos mesmos.

2. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Aprobación do gasto e recoñecemento da obriga polo órgano competente.
- Achégase factura expedida nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013.
- Certificación ou acta de conformidade da recepción da prestación.

CUARTO: CONTRATOS ADMINISTRATIVOS

Nos expedientes de contratos administrativos, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa**1.a Aspectos xerais comúns**

- Memoria xustificativa.
- Resolución de inicio do expediente.

- Que existe prego de cláusulas administrativas particulares, informado pola Asesoría Xurídica ou prego-tipo. Comprobarase que o prego é axeitado para o procedemento e forma de adxudicación.
- Xustificación no expediente dos termos e circunstancias sinaladas no art. 116.4 LCSP.
- Que se establecen, 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 LCSP; se o único criterio a considerar é o prezo, verificarase que este sexa o do prezo máis baixo; e nos casos en que figuren unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados na mellor relación calidade-prezo, que se establezan con arranxo a criterios económicos e cualitativos.

Nos casos en que o procedemento de adxudicación proposto sexa o do diálogo competitivo verificarase así mesmo que na selección da mellor oferta tómasse en consideración máis dun criterio de adxudicación en base á mellor relación calidade-prezo.

- Cando se prevexa a utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto do prezo, que se establecen os parámetros obxectivos para identificar as ofertas anormalmente baixas.
- Que prevé, cando cumpra, que a documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor ha de presentarse en sobre ou arquivo electrónico independente do resto da proposición.
- Que establece polo menos unha das condicións especiais de execución que se enumeran no artigo 202.2 LCSP e a obrigação do adxudicatario de cumprir as condicións salariais dos traballadores conforme ao Convenio colectivo sectorial de aplicación.
- Que a duración do contrato prevista axústase ao previsto na LCSP.
- Cando se prevexa a posibilidade de modificar o contrato nos termos do art. 204 LCSP, verificar que a porcentaxe prevista non é superior ao 20 % do prezo inicial e que a modificación non supoña o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato.
- Cando se prevexa a utilización da poxa electrónica, verificar que os criterios de adxudicación a que se refire a mesma se baseen en modificacións referidas ao prezo e, no seu caso, a requisitos cuantificables e susceptibles de ser expresados en cifras ou porcentaxes.

1.b Aspectos específicos nos contratos de obras

- Que existe proxecto da obra.
- De ser o caso, que existe informe de supervisión do proxecto ou pronunciamento expreso de que non afecta á estabilidade, seguridade ou estanquidade da obra.
- Que existe acta de replanteo previa.
- Que existe solicitude de licenza de obras.

1.c Aspectos específicos nos contratos de subministracións

- Que existe prego de prescricións técnicas da subministración (PPT).
- Nos suposto nos que os PPT conteñan referencia a unha fabricación ou unha procedencia determinada, ou a un procedemento concreto que caracterice aos produtos ou servizos ofrecidos por un empresario determinados, ou a marcas, patentes ou tipos, ou a unha orixe ou a unha produción determinadas, inclúese a mención “ou equivalente”.
- Concorrenza das condicións do art. 127 LCSP nos supostos de esixencia de etiquetas específicas como medio de proba de que as subministracións compren as características esixidas.

1.d Aspectos específicos nos contratos de servizos

- Xustificación da insuficiencia, falta de adecuación ou da conveniencia de non ampliar os medios persoais e/ou materiais con que conta a Universidade para cubrir as necesidades que se tratan de satisfacer a través do contrato.
- Que o obxecto do contrato está perfectamente definido, de xeito que permita a comprobación do exacto cumprimento das obrigas por parte do contratista.
- Que existe prego de prescricións técnicas do servizo.
- Concorrenza das condicións do art. 127 LCSP nos supostos de esixencia de etiquetas específicas como medio de proba de que os servizos compren as características esixidas.

1.e Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Consta aprobación dun estudio de viabilidade ou, no seu caso, dun estudio de viabilidade económico-financeira.
- No seu caso, ao comprender o contrato pretendido a execución de obras, a tramitación do expediente irá precedida cando cumpra de conformidade co disposto no art. 248.1 LCSP, da elaboración e aprobación administrativa do anteproxecto de construción e explotación das obras que resulten precisas con especificación das prescricións técnicas relativas á súa realización, así como da redacción, supervisión, aprobación e reformulación do correspondente proxecto das obras.
- Que existe prego de prescricións técnicas do servizo.

2. Autorización do gasto

2.a Aspectos xerais comúns

- Resolución motivada que aproba o expediente e dispón a apertura do procedemento de adxudicación, ditada con anterioridade á licitación do contrato. De ser o caso, resolución específica de aprobación do gasto.
- Publicación do anuncio de licitación e respecto dos prazos legalmente establecidos para a presentación de ofertas.

2.b Aspectos específicos nos contratos de obras

- Resolución do órgano competente aprobando o proxecto da obra.

3. Compromiso de gasto

3.a Aspectos xerais comúns

- Resolución de adxudicación.
- Si se constitúe mesa de contratación como órgano de asistencia, acta da mesa proponendo ao adxudicatario, coa constancia das invitacións cursadas (de ser o caso), das ofertas recibidas, das razóns de aceptación ou rexeitamento, das vantaxes obtidas na negociación (de ser o caso) e de que reúne todos requisitos para a formalización do correspondente contrato, en especial de estar ao corrente das súas obrigas tributarias e de seguridade social.
Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, existe decisión motivada do órgano de contratación ao respecto.
- Si non se constitúe mesa de contratación como órgano de asistencia, constancia das invitacións cursadas (de ser o caso), das ofertas recibidas, das razóns de aceptación ou rexeitamento, das vantaxes obtidas na negociación (de ser o caso) e de que reúne todos requisitos para a formalización do correspondente contrato, en especial de estar ao corrente das súas obrigas tributarias e de seguridade social.
- Cando se propoña a celebración dun contrato con prezos provisionais de conformidade co art.102.7 LCSP, que se detallan na proposta de adxudicación os extremos contidos nas letras a), b) e c) do citado precepto.
- No caso de que o adxudicatario proposto estea en presunción de temeridade, consta informe do servizo técnico sobre a viabilidade da súa oferta.
- Que se acredita a constitución da garantía definitiva e/ou complementaria salvo no suposto do art. 159.6 LCSP.
- No seu caso, que se acompaña certificado 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. No caso de que se interpuxera 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 da medida cautelar.
- Contrato formalizado. No suposto do art. 159.6 LCSP só a aceptación da notificación da resolución de adxudicación.

3.b Aspectos específicos nos contratos de obras

- Nas obras cuxo gasto se estenda a varios exercicios, verificarase a existencia do documento RC ou A adicional por importe do 10% do prezo de adxudicación para o exercicio en que finalice o prazo para a terminación da obra ou ao seguinte, segundo o momento en que se prevexa realizar o pago da certificación final, para dar cobertura ao eventual exceso de medición.

4. Recoñecemento da obriga

4.a Aspectos xerais comúns

- Achégase factura expedida nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013.
- No caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidade está contemplada no PCAP, conforme á DA 51.^a LCSP e que se

achega a correspondente factura do subcontratista dirixida ao adxudicatario do devandito contrato e conformada por este.

- No suposto de abonos a conta, que no caso de obras se contemplan na certificación da obra, comprobarase a) que o PCAP contempla esta posibilidade, b) petición expresa do contratista, c) autorización do órgano de contratación, d) acreditación da recepción e almacenamento dos materiais, e) plan de devolución dos anticipos, f) certificación con relación valorada dos materiais acopiados e g) constitución da garantía polo importe total dos pagos a conta.

Cando o importe acumulado dos abonos a conta vaia a ser igual ou superior con motivo do seguinte pago ao 90 % do prezo do contrato, incluídas, no seu caso, as modificacións aprobadas, que se acompaña, cando resulte preceptiva, comunicación para a asistencia á recepción, no exercicio das funcións de comprobación material do investimento, conforme ao art. 198.2 LCSP.

- No caso de cesión total ou parcial de dereito de cobro, verificar que existe o documento de cesión debidamente subscrito por cedente e cesionario e que a cesión é posterior á formalización do contrato do que nace o referido dereito. Así mesmo, ha de comprobarse que na proposta contable «O» figura o cesionario como substituto legal e que o importe da devandita proposta coincide co dereito de cobro cedido.
- No caso de imposición de penalidades, verificar a existencia de acordo do órgano de contratación imponéndooas, así como o seu reflexo na factura.

4.b Aspectos específicos nos contratos de obras

- Para a primeira certificación, que exista a acta de comprobación de replanteo e, no seu caso, programa de traballo do contratista.
- Que existe certificación mensual de obra autorizada polo director da obra, conformada polo Departamento Técnico de Obras, Instalacións e Infraestruturas e asinada pola Xerencia.
- Para a primeira certificación tras unha modificación, que exista a acta de comprobación de replanteo e, no seu caso, programa de traballo do contratista aprobado.
- Para a primeira certificación tras un reaxuste de anualidades, que exista programa de traballo do contratista aprobado.
- Para a certificación final, que se acompaña acta de conformidade da recepción da obra ou, no seu caso, acta de comprobación á que se refire o art. 168 do Regulamento Xeral da Lei de Contratos das Administracións Públicas ou acta de comprobación e medición do art. 246.1 LCSP.
- Cando a certificación de obra inclúa revisión de prezos, para o seu abono comprobar que existe resolución do órgano de contratación aprobando a revisión de prezos, previamente fiscalizada.

4.c Aspectos específicos nos contratos de subministracións

- Certificación ou acta de conformidade da recepción (total ou parcial) da subministración.
- No suposto de pagos parciais, que estean contemplados no contrato.

- Cando o abono inclúa revisión de prezos, comprobar que existe resolución do órgano de contratación aprobando a revisión de prezos, previamente fiscalizada.
- No suposto de facer uso da posibilidade do art. 301.2 LCSP, que a citada opción está prevista no PCAP.

4.d Aspectos específicos nos contratos de servizos

- Que existe programa de traballo do contratista aprobado polo órgano de contratación, salvo que o PCAP excepcione a súa presentación.
- Certificación de valoración do traballo ou acta de conformidade da recepción (total ou parcial) do servizo.
- No suposto de pagos parciais, que estean contemplados no contrato.
- No suposto de facer uso da posibilidade do art. 309.1 LCSP, que a citada opción está prevista no PCAP.

4.e Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Que existe certificación do servizo informada polo responsable do contrato.
- No suposto de pagos parciais, que estean contemplados no contrato.
- Cando o abono inclúa revisión de prezos, comprobar que existe resolución do órgano de contratación aprobando a revisión de prezos, previamente fiscalizada.

5. Liquidación, de ser o caso (aprobación do gasto)

5.a Fiscalización previa

5.a.1 Aspectos xerais comúns

- Acordo de liquidación do contrato cos cálculos correspondentes, elaborada polo director facultativa da obra ou polo responsable do contrato, segundo proceda.
- Cando a liquidación excepcionalmente inclúa a revisión de prezos (art. 105 in fine LCSP) para o seu abono comprobar que existe resolución do órgano de contratación aprobando a revisión de prezos, previamente fiscalizada.

5.a.2 Aspectos específicos nos contratos de obras

- Que existe informe da Oficina de Supervisión de Proxectos, se procede.

5.a.3 Aspectos específicos nos contratos de subministracións

- Certificación ou acta de conformidade da recepción da subministración.
- No suposto de facer uso da posibilidade do art. 301.2 LCSP, que a citada opción está prevista no PCAP.

5.a.4 Aspectos específicos nos contratos de servizos

- Certificación ou acta de conformidade da recepción do servizo.
- No suposto de facer uso da posibilidade do art. 309.1 LCSP, que a citada opción está prevista no PCAP.

5.a.5 Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Certificación ou acta de conformidade da recepción do servizo.

5.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Acordo do órgano de contratación que aproba a liquidación do contrato.

6. Revisión de prezos (aprobación do gasto)

6.a Fiscalización previa

6.a.1 Aspectos xerais nos contratos de obras, subministracións e concesión de servizos

- Aplicase a fórmula recollida no PCAP. No caso de que nese contrato haxa unha fórmula tipo, verificar que non se inclúe outra fórmula diferente nos pregos.
- A revisión de prezos efectúase en cada data respecto á data de formalización do contrato, sempre que a formalización se produza no prazo de tres meses desde a finalización do prazo de presentación de ofertas, ou respecto á data en que termine devandito prazo de tres meses se a formalización se produce con posterioridade.
- A corrección dos cálculos efectuados.

6.a.2 Aspectos específicos nos contratos de obras e subministracións

- Que se executou polo menos o 20% do importe do contrato e transcorreron 2 anos dende a súa formalización.

6.a.3 Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Que transcorreron 2 anos dende a súa formalización.

6.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Resolución do órgano de contratación aprobando a revisión de prezos.

7. Modificados, incluídos os de saldo cero (aprobación do gasto)

7.a Fiscalización previa

7.a.1 Aspectos xerais comúns

- Proposta de modificación coa xustificación da concorrencia das razóns de interese público.
- No suposto de modificacións previstas no art. 204 LCSP, que a posibilidade de modificar o contrato está prevista nos pregos, que non supera o límite previsto nos mesmos, e que non inclúen novos prezos unitarios non previstos no contrato.
No suposto de modificacións non previstas ou que non se axusten ao art. 204, xustifícanse os extremos previsto no art. 205 LCSP e non se superan as porcentaxes máximas previstas nese artigo.
- Informe xurídico sobre a modificación proposta.
- Audiencia do contratista por un prazo mínimo de 3 días.

- De ser o caso, audiencia do redactor do proxecto ou das especificacións técnicas por un prazo mínimo de 3 días.
- De ser o caso, ditame do Consello Consultivo de Galicia por tratarse dun suposto do art. 191.3. b) LCSP.

7.a.2 Aspectos específicos nos contratos de obras

- Proposta técnica motivada da dirección facultativa de obra.
- Existencia dun novo proxecto e aprobación do mesmo. De ser o caso, inclúe a acta de prezos contraditorios
- De ser o caso, informe da oficina de supervisión de proxectos ou pronunciamento expreso de que as obras do proxecto non afectan á estabilidade, seguridade ou estanquidade da obra.
- Que exista acta de replanteo previa.

7.a.3 Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Consta proposta de restablecemento do equilibrio económico do contrato.

7.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Aprobación da modificación polo órgano de contratación.
- Modificación do contrato formalizada segundo o art. 153 LCSP.
- Si é preciso, documentación acreditativa do reaxuste da garantía definitiva.

8. Resolución do contrato

8.a Fiscalización previa

8.a.1 Aspectos xerais comúns

- Proposta de resolución na que se establece a causa, a imputación e os efectos.
- No caso de que se configure como causa de resolución do contrato o incumprimento de obrigas esenciais do contrato, verifícase que as mesmas cumplan os requisitos do art. 211.1. f) LCSP.
- Cando se constitúe o mutuo acordo como causa de resolución do contrato verifícase que non concorre outra causa de resolución que sexa imputable ao contratista – e sempre que razóns de interese público fagan innecesaria ou inconveniente a permanencia do contrato (art. 212.4 LCSP).
- Consta audiencia ao contratista.
- Informe asesoría xurídica.
- De ser o caso, ditame do Consello Consultivo de Galicia cando se formule oposición por parte do contratista.
- Consta informe económico cuantificando os danos e perdas ocasionados.
- Nos supostos do art. 211 g) LCSP, verifícase o correcto cálculo da indemnización a percibir polo contratista (3% do importe da prestación deixada de realizar, salvo que a causa sexa imputable ao contratista ou este rexeite a modificación contractual proposta pola administración ao amparo do art. 205- art. 213.4 LCSP).

- Nos supostos do art. 245 verifícase que a indemnización ao contratista se axusta ao disposto no citado artigo.
- A resolución do contrato, tras a instrución do oportuno expediente, non excede do prazo máximo de 8 meses sinalado no art. 212.8 LCSP.

8.a.2 Aspectos específicos nos contratos de obras

- Concorre algunha das causas de resolución prevista nos art. 211.1 e 245 LCSP.

8.a.3 Aspectos específicos nos contratos de subministracións

- Concorre algunha das causas de resolución prevista nos art. 211.1 e 306 LCSP.

8.a.4 Aspectos específicos nos contratos de servizos

- Concorre algunha das causas de resolución prevista nos art. 211.1 e 313 LCSP.

8.a.5 Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Concorre algunha das causas de resolución prevista nos art. 211.1 -salvo as das letras d) e e)-, no art. 294, trátase de algún dos incumprimentos graves que se constitúen como causa de resolución do contrato nos termos do art. 264.3 por remisión do art. 293.2 ou ben o concesionario desiste do contrato por resultar este extraordinariamente oneroso nos termos e circunstancias do art. 290.6 LCSP.
- Verifícase o correcto cálculo do importe a aboar ao concesionario nos termos fixados no art. 295.1 LCSP.
- No suposto do art. 294 b), o contratista terá dereito ao abono do interese de demora previsto na *Lei 3/2004 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade en operacións comerciais*, das cantidades debidas ou valores económicos convidados, a partir do vencemento do prazo previsto para a súa entrega e ata a liquidación da indemnización resultante da resolución, así como dos danos e perdas sufridos.
- Nos supostos do art. 294 b), c), d) e e), u en xeral nos casos en que a resolución do contrato se produza por causas imputables á Administración, sen prexuízo do establecido no art. 295.1, a Universidade indemnizará ao contratista dos danos e perdas que se lle causen, incluídos os beneficios futuros que deixe de percibir, cuantificados conforme ao establecido no art. 280.3 a) e a perda do valor das obras e instalación que non vaian a reverter a aquela, tendo en conta o seu grado de amortización.

8.b Anulación do compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Resolución na que se establece a causa, a imputación e os efectos.

8.c Pago de indemnización ao contratista. Aspectos xerais comúns

- Resolución na que se establece a causa, a imputación e os efectos, fixando o importe da indemnización ao contratista.

9. Cesión do contrato (aprobación do gasto)

9.a Fiscalización previa

9.a.1 Aspectos xerais comúns

- Que se atopa prevista nos pregos.
- O cesionario teña capacidade para contratar coa Administración e a solvencia que resulte esixible en función da fase de execución do contrato, debendo estar debidamente clasificado se tal requisito foi esixido ao cedente, e non incorrer en ningunha causa de prohibición de contratar.

9.a.2 Aspectos específicos nos contratos de obras, subministracións e servizos

- Que o cedente teña executado polo menos un 20% do importe do contrato.

9.a.3 Aspectos específicos nos contratos de concesión de servizos

- Que o cedente teña efectuada a explotación durante polo menos unha quinta parte do prazo de duración do contrato.

9.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Autorización da cesión polo órgano de contratación
- A cesión formalízase entre o adxudicatario e o cesionario, en escritura pública.

10. Desistencia

10.a Fiscalización previa. Aspectos xerais comúns

- Consta proposta motivada da mesa de contratación.
- A proposta fórmulase antes da formalización do contrato.
- Proponse ante unha infracción non emendable das normas de preparación do contrato ou das reguladoras do procedemento de adxudicación, con constancia da xustificación no expediente.
- Consta proposta de compensación aos candidatos ou licitadores polos gastos nos que incorreron nas forma prevista no anuncio, non pregos ou, no seu defecto, de acordo con criterios de valoración empregados para o cálculo da responsabilidade patrimonial da administración a través dos trámites do procedemento administrativo común. Esta circunstancia debe estar prevista no prego, o anuncio ou documento descriptivo.

10.b Anulación da autorización ou do compromiso. Aspectos xerais comúns

- Resolución de desistencia.
- O desistencia debe notificarse aos candidatos ou licitadores, informando a Comisión Europea da decisión cando o contrato fora anunciado no DOUE.

10.c Pago de compensacións aos candidatos ou licitadores. Aspectos xerais comúns

- Resolución de desistencia, co importe de compensación aos candidatos ou licitadores.

11. Indemnización a favor do contratista

11.a Fiscalización previa. Aspectos xerais comúns

- Que existe audiencia do contratista.
- Que existe informe da Asesoría Xurídica.
- Que existe informe técnico sobre a causa e que xustifique os danos.
- De ser o caso, ditame do Consello Consultivo de Galicia ao tratarse dun suposto do art. 191.3. c) LCSP.
- Proposta de indemnización coa liquidación e que o cálculo sexa correcto.
- De ser o caso, que existe acta de suspensión do contrato.
- De ser o caso, que non prescribiu a reclamación.

11.b Pagamento. Aspectos xerais comúns

- Resolución de pagamento da indemnización coa liquidación.

12. Pago de intereses de demora

12.a Fiscalización previa. Aspectos xerais comúns

- Solicitud do interesado ou acordo de inicio de oficio polo órgano competente.
- Que exista informe xurídico.
- Informe do Servizo de Contabilidade sobre o transcurso dos prazos legalmente establecidos sen ter realizado o pagamento.
- Audiencia do interesado.
- Proposta de pagamento coa liquidación e que o cálculo sexa correcto.

12.b Pagamento. Aspectos xerais comúns

- Resolución de pagamento de intereses de demora co importe.

13. Prórroga¹ (aprobación do gasto)

13.a Fiscalización previa (RC)

13.a.1 Aspectos xerais nos contratos de subministracións, servizos e concesión de servizos

- Que se exercita antes de finalizar o contrato.
- Que estea prevista no PCAP.
- Que non superan os límites de duración previstos polo PCAP.
- De ser o caso, que existe o preaviso establecido no art. 29.2 LCSP.

¹ Esta Instrución non será de aplicación nos supostos de prórroga de prazos de execución.

- Informe da Asesoría Xurídica.
- No suposto do art. 29.4 último parágrafo da LCSP, verifícase a concorrencia dos requisitos esixidos polo citado artigo.
- Memoria xustificativa da necesidade e do interese público.
- Proposta de prórroga sen alterar as condicións do mesmo.

13.a.2 Aspectos específicos nos contratos concesión de servizos

- Nos supostos en que se proceda á prórroga como medida para o restablecemento do equilibrio económico do contrato, verifícase o cumprimento dos termos do art. 290 LCSP.

13.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns nos contratos de servizos, subministracións e concesión de servizos

- Resolución de prórroga.

14. Reaxuste de anualidades (aprobación do gasto)

14.a Fiscalización previa. Aspectos xerais comúns

- Proposta técnica motivada coa causa.
- De ser o caso, conformidade ou audiencia do contratista

14.b Compromiso de gasto. Aspectos xerais comúns

- Resolución de reaxuste do órgano de contratación.

QUINTO: CONTRATOS MARCO

A. Acordo marco

Comprobaranse os extremos do apartado segundo da presente resolución con excepción do previsto na letra a) e, como extremos adicionais aos que se refire a letra g), os seguintes:

1. Fiscalización previa

Con carácter previo á apertura da licitación, comprobaranse os extremos contemplados neste mesmo apartado para os contratos administrativos, así como que:

- Existe resolución do/a Reitor/a ordenando a adxudicación do contrato mediante a conclusión de acordo marco.
- Cando se prevea facer uso da posibilidade prevista no art. 221.4.a) LCSP, 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 prevé as condicións obxectivas para determinar ao adxudicatario do contrato baseado; e cando o sistema de adxudicación fóra con nova licitación, que se previu no prego os termos que serán obxecto da nova licitación, de acordo co art. 221.5 LCSP
- 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 contrario ao indicado no art. 222 LCSP.

2. Autorización do gasto

Comprobaranse os extremos contemplados neste mesmo apartado para os contratos administrativos.

3. Compromiso de gasto

Comprobaranse os extremos contemplados neste mesmo apartado para os contratos administrativos, a excepción, no seu caso, do relativo á acreditación da constitución da garantía definitiva.

B. Contratos baseados

Nos expedientes de contratos baseados administrativos, comprobaranse os extremos do apartado segundo da presente resolución e, como extremos adicionais aos que se refire a letra g), os seguintes:

B.1) No suposto de tramitarse sen formalizar contrato:

B.1.1. Fiscalización previa

- Comprobar que o contrato baseado no acordo marco se adxudica durante o período de vixencia deste. Para este fin, a data relevante será a da adxudicación do contrato baseado ou, se procede, a data da invitación aos empresarios para participar na licitación.
- Comprobar a existencia de resolución de adxudicación pola que o órgano de contratación perfeccionará o contrato baseado, fixando todos os termos do mesmo, e que o adxudicatario seleccionado e o órgano de contratación forman parte do acordo marco previamente celebrado, coas excepcións previstas na LCSP para as Centrais de Contratación.
- Verificar que o prazo fixado para o contrato baseado se axusta ás limitacións temporais establecidas ao respecto na LCSP para os contratos en xeral.
- Comprobar que o importe acumulado dos contratos baseados non supera o valor estimado do acordo marco.
- Comprobar que os prezos reflexados na resolución de adxudicación axústanse aos fixados no acordo marco, ou, no seu caso, aos resultantes da eventual licitación do contrato baseado.
- No seu caso, comprobar que existe designación da persoa física ou xurídica responsable de supervisar e asegurar a correcta execución do contrato, efectuada polo órgano de contratación.
- No caso de acordos marco celebrados con varios empresarios sen que se fixaran todos os termos do mesmo, comprobase que a adxudicación do contrato baseado descansa nunha nova licitación á que se invitaron a todos os empresarios do acordo marco e axustada ao establecido no PCAP do acordo marco.
- No caso de acordos marco celebrados con varios empresarios tendo fixado todos os termos do mesmo e o prego do acordo marco contemple unha nova licitación, comprobase que esta levouse a cabo conforme ao establecido no prego e particularmente, que foron invitados todos os empresarios do acordo

marco agás en contratos non suxeitos a regulación harmonizada nos que se comprobará que ao menos foron invitados tres empresarios.

- No caso de acordos marco celebrados con varios empresarios tendo fixado todos os termos do mesmo e o prego do acordo marco non contemple nova licitación, comprobarase que a selección do empresario para adxudicar o contrato baseado axústase ao establecido no prego do acordo marco.

B.2) No suposto de tramitarse con formalización de contrato (Documentos AD)

B.2.1. Autorización e compromiso de gasto

Comprobaranse os extremos contemplados no apartado B.1.1, así como que:

- De ser o caso, acredítase a constitución da garantía definitiva establecida no prego de cláusulas administrativas do Acordo marco.
- No seu caso, existe designación da persoa física ou xurídica responsable de supervisar e asegurar a correcta execución do contrato, efectuada polo órgano de contratación.
- O contrato baseado axustase ao modelo tipo.

B.3. Fase de recoñecemento da obriga (común a B.1 e B.2)

- Deberán comprobarse os extremos previstos neste mesmo apartado para os contratos administrativos.

C. Modificación dos acordos marco e dos acordos baseados

Comprobaranse os extremos contemplados no apartado denominado “Modificados, incluídos os de saldo cero”, no que resulte de aplicación, así como que:

- Os prezos unitarios resultantes da modificación do acordo marco non superen nun 20% aos prezos anteriores á modificación e que queda constancia no expediente de que devanditos prezos non son superiores aos que as empresas parte do acordo marco ofrecen no mercado para os mesmos produtos.
- No seu caso, cando a modificación do acordo marco ou do contrato baseado fundaméntese no disposto no art. 222.2 LCSP, que o seu prezo non se incrementa en máis do 10% do inicial de adxudicación ou no límite que estableza, no seu caso, o PCAP

D. Resto de expedientes

Deberán comprobaranse os extremos correspondentes previstos para os contratos administrativos.

SEXTO: OUTROS CONTRATOS DE SERVIZOS

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 ao disposto no art. 25.1.a) LCSP, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) da presente resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa, autorización e compromiso do gasto

Nesta fases comprobaranse os mesmos extremos previstos para os contratos de servizos en xeral.

2. Resto de expedientes

No resto de expedientes comprobaranse os extremos establecidos no apartado cuarto relativo aos expedientes de contratos administrativos e cos aspectos específicos dos contratos de servizos, na medida que devanditos extremos sexan esixibles de acordo coa súa normativa reguladora.

SÉTIMO: CONTRATOS PATRIMONIAIS

Nos expedientes de contratos patrimoniais, os extremos adicionais aos que se refire o apartado segundo letra g) do presente resolución serán os seguintes:

A. Adquisición

1. Fiscalización previa

- Memoria xustificativa.
- Resolución de inicio do expediente.
- De ser o caso, que existe prego de cláusulas administrativas particulares, informado pola Asesoría Xurídica ou prego-tipo. Comprobarase que o prego é axeitado para o procedemento e forma de adxudicación.
- De ser o caso, que existe prego de prescricións técnicas, cando sexa necesario pola natureza u obxecto do contrato.
- Xustificación no expediente do procedemento e dos criterios que se terán en consideración para adxudicar o contrato.
- Que existe informe da Asesoría Xurídica sobre os aspectos xurídicos da contratación.
- Consta taxación do ben, debidamente aprobada, que recolle o correspondente estudo de mercado.
- Que o prego establece criterios obxectivos para a adxudicación do contrato nos supostos do concurso.
- Procede a utilización do procedemento de adquisición directa ao concorrer algún dos supostos establecidos pola normativa.

2. Autorización do gasto

- Resolución do órgano de contratación autorizando o gasto, aprobando o prego de cláusulas administrativas, o prego de prescricións técnicas, o expediente de contratación e dispoñendo a apertura do procedemento de adxudicación.

3. Compromiso de gasto

- Nos supostos nos que cumpra -concurso- comprobarase a publicación do anuncio de licitación.
- Que existe informe da Asesoría Xurídica sobre os aspectos xurídicos da proposta de adxudicación.

- Consta acta da mesa de contratación -suficientemente motivada- proponendo ao adxudicatario, coa constancia das ofertas recibidas, das razóns de aceptación ou rexeitamento, e de que reúne todos requisitos para a formalización do correspondente contrato, en especial os de estar ao corrente das súas obrigas tributarias e de seguridade social.
Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, existe decisión motivada do órgano de contratación ao respecto.
- Que se acredita a constitución da garantía definitiva e/ou complementaria.
- Resolución motivada do órgano de contratación sobre a adxudicación do contrato.
- Contrato formalizado.

4. Recoñecemento da obriga (e posterior pago do prezo)

- Repercusión do IVE polo terceiro cando proceda (na oportuna factura expedida nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013).
- Con posterioridade a celebración do contrato procederase a:
 - A inscrición do ben no inventario de bens e dereitos.
 - Inscrición do ben no rexistro da propiedade.

B. Arrendamento

1. Fiscalización previa

- Memoria xustificativa.
- Resolución de inicio do expediente.
- Nos procedementos por concurso, que existe prego de cláusulas administrativas particulares, informado pola Asesoría Xurídica ou prego-tipo. Comprobarase que o prego é axeitado para o procedemento e forma de adxudicación.
- Que existe prego de prescricións técnicas do servizo, cando sexa necesario pola natureza u obxecto do contrato.
- Xustificación no expediente do procedemento e dos criterios que se terán en consideración para adxudicar o contrato.
- Que o prego establece criterios obxectivos para a adxudicación do contrato nos supostos do concurso.
- Que existe informe da Asesoría Xurídica sobre os aspectos xurídicos da contratación.
- Consta informe técnico de valoración do arrendamento que recollerá o correspondente estudo de mercado.
- No suposto de adxudicación directa, consta a oferta do arrendador.

2. Autorización do gasto

- Resolución do órgano de contratación autorizando o gasto, aprobando o prego de cláusulas administrativas, o prego de prescricións técnicas, o expediente de contratación e dispoñendo a apertura do procedemento de adxudicación.

3. Compromiso de gasto

- Que existe informe da Asesoría Xurídica sobre os aspectos xurídicos da proposta de adxudicación.
- Nos supostos nos que cumpra -concurso- comprobarase a publicación do anuncio de licitación.
- Consta acta da mesa de contratación -suficientemente motivada- proponendo ao adxudicatario, coa constancia das ofertas recibidas, das razóns de aceptación ou rexeitamento, e de que reúne todos os requisitos para a formalización do correspondente contrato, en especial de estar ao corrente das súas obrigas tributarias e de seguridade social.
Cando non se adxudique o contrato de acordo coa proposta formulada pola mesa, existe decisión motivada do órgano de contratación ao respecto.
- Que se acredita a constitución da garantía definitiva e/ou complementaria.
- Resolución motivada do órgano de contratación sobre a adxudicación do contrato.
- Contrato formalizado.

4. Recoñecemento da obriga (e posterior pago do prezo)

- Achégase factura expedida polo arrendador nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013.
- No suposto de pagos parciais, que estean contemplados no contrato.
- Conformidade coa prestación realizada.

5. Prórroga (aprobación do gasto)

5.a Fiscalización previa

- Que se exercita antes de finalizar o contrato.
- Que estea prevista no PCAP ou no contrato.
- Que non superan os límites de duración previstos polo PCAP ou no contrato.
- Informe da Asesoría Xurídica sobre os aspectos xurídicos da proposta.
- Memoria xustificativa da necesidade e do interese público.
- Consta informe técnico de valoración do arrendamento que recollerá o correspondente estudo de mercado.

5.b Compromiso de gasto

- Resolución de prórroga.

OCTAVO: ENCARGO A MEDIO PROPIO PERSONIFICADO ART. 32 LCSP

Nos expedientes de encargos a medios propios, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa

- Memoria xustificativa da necesidade e da insuficiencia de medios propios. Acreditar conveniencia de realizar os traballos a través desta figura por darse algunha das circunstancias seguintes: a) Sexa unha opción máis eficiente que a contratación pública e resulta sustentable e eficaz, aplicando criterios de rendibilidade económica. b) Resulte necesario por razóns de seguridade pública ou de urxencia na necesidade de dispoñer dos bens ou servizos fornecidos polo medio propio ou servizo técnico.
- Orde de inicio do expediente.
- O destinatario do encargo ten a condición de medio propio personificado de conformidade co art. 32.2 (ou 32.4) LCSP, isto é que:
 - O poder adxudicador exerce sobre o ente destinatario do encargo un control análogo ao que ostentaría sobre os seus propios servizos.
 - Realiza a parte esencial da súa actividade para a Administración da que é medio propio de modo que, polo menos o 80 por cento das súas actividades se leven a cabo no exercicio dos labores que lle foron confiados polo poder adxudicador que fai o encargo ou por outras persoas xurídicas controladas por este.
 - Cando o ente destinatario do encargo sexa unha sociedade ou outra persoa xurídica de carácter privado, a totalidade do seu capital ou patrimonio terá que ser de titularidade ou achega pública.
 - A partir do 9 de setembro: a condición de medio propio respecto do concreto poder adxudicador que fai o encargo deberá recoñecerse expresamente nos seus estatutos ou actos de creación, previo cumprimento dos seguintes requisitos: 1º Conformidade ou autorización expresa do poder adxudicador respecto do que vaia a ser medio propio. 2º Verificación pola entidade pública da que dependa o ente que vaia a ser medio propio, de que conta con medios persoais e materiais apropiados para a realización dos encargos de conformidade co seu obxecto social.
 - No caso de que unha entidade sexa medio propio de varios poderes adxudicadores, os requisitos anteriores han de cumprirse respecto de todos os poderes adxudicadores. En especial, nos órganos decisorios do medio propio deben estar representados todos os entes que poidan conferirlle encargos, podendo unha persoa representar a varios destes últimos ou á totalidade deles. A lei, ademais, esixe que o ente destinatario do encargo non persiga intereses contrarios aos intereses dos entes que poidan conferirlle encargos.
 - Existencia de tarifas aprobadas pola entidade pública da que depende o medio propio para as actividades obxecto de encarga, que han de representar os custos reais de realización das unidades producidas directamente polo medio propio.
- Documentos técnicos nos que se definan as actuacións a realizar así como o seu correspondente orzamento, elaborado de acordo coas tarifas aprobadas pola entidade pública da que dependa o medio propio personificado, con desagregación das partidas que poderán ser subcontratadas.

- Que as prestacións obxecto do encargo estean incluídas no ámbito de actuación ou obxecto social da entidade destinataria do mesmo.
- Que o importe das prestacións parciais que o medio propio vaia a contratar con terceiros, no seu caso, conforme á proposta de encargo, non exceda do 50% da contía do encargo, coas excepcións previstas no art. 32.7 LCSP.
- Informe Asesoría Xurídica.
- No caso de obras
 - Que existe acta de replanteo previo
 - Que o ente destinatario ten a clasificación esixida para a realización das obras ou, non sendo esixible esta, conta cos medios persoais e materiais axeitados.
 - No seu caso, proxecto supervisado e aprobado. Cando non exista informe de supervisión e non resulte procedente por razón da contía, pronunciamento expreso de que as obras non afectan á estabilidade, seguridade ou estanquidade do edificio.
- No suposto de que o encargo prevexa pagos anticipados conforme ao sinalado no art. 21.3 LGP, que no mesmo se esixe, no seu caso, á entidade encomendada a prestación de garantía suficiente.

2. Compromiso de gasto

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Resolución de formalización do encargo. A súa comunicación á entidade destinataria do mesmo marcará o inicio da prestación.

3. Recoñecemento da obriga, abono parcial

- Publicación, no seu caso, no perfil do contratante.
- Comprobar que a proposta de pago do importe dos traballos efectúase coa periodicidade establecida na resolución pola que se ordena o encargo e conforme á actuación efectivamente realizada.
- Certificación ou documento acreditativo da realización dos traballos e a súa correspondente valoración, asinada pola persoa responsable de dirixir o encargo, e aprobada polo órgano competente do ente ou entidade que realiza o encargo.
- Verificar a existencia de certificación na que conste a aplicación das tarifas aprobadas aos traballos executados, así como o custo efectivo incorrido en relación ás prestacións subcontractadas, acompañando relación detallada das facturas que deba aboar o medio propio.
- Achégase factura expedida pola entidade encomendada nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013.
- No caso de abono de pagos anticipados, verificar que esta opción está prevista na resolución pola que se formaliza o encargo e se prestou a garantía esixida.

4. Recoñecemento da obriga, liquidación

Con ocasión do último ou único pagamento deberase verificar, ademais do disposto no apartado anterior

- Certificación ou acta de conformidade da recepción das obras, bens ou servizos.
- Resolución pola que se liquida o encargo, desagregando o custo incorrido en aplicación de tarifas e o custo efectivo soportado polo medio propio para as actividades que subcontrate, verificando os límites da subcontratación.

5. Modificados, incluídas as de saldo cero (aprobación do gasto)

5.a Fiscalización previa

- Orde de inicio do expediente.
- Documentos técnicos nos que se definan as actuacións a realizar así como o seu correspondente orzamento, elaborado de acordo coas tarifas aprobadas pola entidade pública da que dependa o medio propio personificado, con desagregación das partidas que poderán ser subcontratadas.
- Proposta de resolución determinando o alcance da modificación.
- Informe Asesoría Xurídica.
- Que as prestacións obxecto da modificación do encargo estean incluídas no ámbito de actuación ou obxecto social da entidade destinataria do mesmo.
- Que o importe das prestacións parciais que o medio propio vaia a contratar con terceiros, no seu caso, conforme á proposta de encargo, non exceda do 50% da contía do encargo, coas excepcións previstas no art. 32.7 LCSP.
- No caso de obras
 - Que existe acta de replanteo previo
 - No seu caso, proxecto supervisado e aprobado. Cando non exista informe de supervisión e non resulte procedente por razón da contía, pronunciamento expreso de que as obras non afectan á estabilidade, seguridade ou estanquidade do edificio.

5.b. Compromiso de gasto

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Resolución de formalización da modificación do encargo.

6. Modificacións do prazo de duración ou prórroga

Deberán verificarse os aspectos recollidos no apartado 1 sobre fiscalización previa.

NOVENO: CONVENIOS DE COLABORACIÓN

Nos convenios a subscribir pola Universidade de Vigo, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa

- Consta memoria xustificativa do convenio co contido sinalado no art. 50 LRXSP.
- Clara determinación do obxecto do convenio.
- Informe xurídico sobre o texto do convenio.
- A proposta de convenio recolle o contido mínimo do art. 49 LRJSP.

- No suposto de convenios con persoas/entes privados, acreditación da personalidade xurídica da entidade coa que a Universidade vai a subscribir o convenio e do representante, no seu caso.
- No suposto de convenios interadministrativos, verifícase o cumprimento dos requisitos do art. 6.1 LCSP.

2. Compromiso de gasto

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Efectiva subscrición do convenio.

3. Recoñecemento da obriga

- De ser o caso, certificación expedida polo servizo/responsable previsto no convenio de colaboración, acreditativa do cumprimento dos requisitos previstos no mesmo para realizar os pagamentos.
- De ser o caso, factura expedida nos termos do RD 1619/2012 e a Lei 25/2013.

4. Modificación do convenio, incluídas as de saldo cero (aprobación do gasto)

4.a Fiscalización previa

- Orde de inicio do expediente.
- Proposta motivada da conveniencia e oportunidade de modificar o convenio.
- Informe xurídico sobre a modificación proposta.
- A proposta de modificación axustase ao réxime previsto a tal efecto no convenio.

4.b. Compromiso de gasto

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Efectiva subscrición da modificación do convenio.

DÉCIMO: SUBVENCIONES

Nos expedientes de subvencións os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

A. Subvencións en réxime de concorrencia

1. Fiscalización previa

- A subvención proposta axustase ao Plan Estratéxico de Subvencións previamente aprobado.
- O proxecto, acción, conduta ou situación a financiar ten por obxecto o fomento dunha actividade de utilidade pública ou interese social ou de promoción de unha finalidade pública.
- Se a convocatoria se tramita independentemente das bases, aprobación con carácter previo ao outorgamento da subvención das bases reguladoras da concesión e publicación das mesmas na BDNS.

- Se a convocatoria se tramita conxuntamente coas bases, a norma reguladora das bases de concesión ten o contido mínimo do art. 17.3 LGS- art. 14 LGS de Galicia.
- O borrador da convocatoria prevista reúne o contido mínimo do art. 23 LGS- art. 20 LGS de Galicia.

2. Autorización do gasto

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Resolución do órgano competente aprobando a convocatoria e, si se tramitan conxuntamente, as bases da convocatoria.

3. Compromiso de gasto

- Publicación da convocatoria e, de ser o caso, das bases na BDNS.
- Consta informe técnico de valoración das solicitudes e de proposta de concesión da subvención, no que se especifica que os beneficiarios propostos, de conformidade coa información que obra no seu poder, cumpran os requisitos para acceder á subvención.
- Resolución definitiva motivada de concesión da subvención con determinación expresa dos solicitantes aos que se lle concede a subvención e a súa contía. Asemade relación de solicitudes que non se estiman e a súa causa.
- Documentación acreditativa/declaración responsable de que o beneficiario non incorre en ningunha das prohibicións sinaladas no art. 13 LGS.
- Documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social.
- En particular, documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas coa propia Universidade de Vigo, especialmente as de reintegro de subvencións.
- Declaración responsable de outras subvencións ou axudas que financien as actividades financiadas.
- No caso de que como beneficiarios se constituía unha agrupación de persoas físicas, comunidades de bens ou outro tipo de unidade económica ou patrimonio separado carente de personalidade xurídica, está prevista esta posibilidade nas bases reguladoras.

4. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Certificado do responsable da unidade xestora acreditativo
 - Que a actividade e a súa xustificación se realizaron no prazo establecido.
 - Que non se ditou resolución declarativa de reintegro da subvención ou de perda do dereito ó seu cobro por algunha das causas previstas no art. 37 LGS.
 - Que non foi acordada polo órgano concedente da subvención, como medida cautelar, a retención dos libramentos de pago ou das cantidades pendentes de aboar ao beneficiario ou entidade colaboradora, referidos á mesma subvención

- No suposto de subvencións de capital superiores a 60.000 euros, no seu cómputo individual, destinadas a inversións en activos tanxibles, acta de conformidade de comprobación material da inversión.
- Nas subvencións nas que a normativa prevexa que os beneficiarios deben aportar garantías, que se acredita a súa existencia.
- No suposto de pagos anticipados ou fraccionados, verifícase que está prevista esta posibilidade na normativa reguladora.
- Se pasaron máis de 6 meses dende as solicitudes
 - Documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social.
 - En particular, documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas coa propia Universidade de Vigo, especialmente das de reintegro de subvencións.

B. Subvencións de concesión directa.

Comprobarase que o procedemento de concesión directa se ampara nalgún dos supostos que, segundo a normativa vixente, habilitan para utilizar este procedemento.

B.1 Subvencións previstas nominativamente nos orzamentos.

1. Recoñecemento da obriga e pago

- Aprobación do gasto e recoñecemento da obriga polo órgano competente.
- A resolución ou convenio subscrito polas partes co contido mínimo previsto no art. 37.2 do Decreto 11/2009.
- Documentación acreditativa/declaración responsable de que o beneficiario non incorre en ningunha das prohibicións sinaladas no art. 13 LGS.
- Documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social.
- En particular, documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas coa propia Universidade de Vigo, especialmente as de reintegro de subvencións.
- Certificado do órgano concedente acreditativo do cumprimento polo beneficiario, e dentro dos prazos establecidos, dos requisitos esixidos nas normas reguladoras para proceder ao pago da subvención.
- No suposto de subvencións de capital superiores a 60.000 euros, no seu cómputo individual, destinadas a inversións en activos tanxibles, acta de conformidade de comprobación material da inversión.
- Nas subvencións nas que a normativa prevexa que os beneficiarios deban aportar garantías, que se acredita a súa existencia.
- No suposto de pagos anticipados ou fraccionados, verifícase que está prevista esta posibilidade na normativa reguladora.

B.2 Subvencións de outorgamento ou contía imposto por unha norma legal.

1. Recoñecemento da obriga e pago

- Cando se instrumenta a través dun convenio de colaboración, co contido mínimo previsto no art. 37.2 do Decreto 11/2009.

- Para que sexa esixible o pago será necesaria a existencia de crédito adecuado e suficiente no exercicio correspondente.
- Aprobación do gasto e recoñecemento da obriga polo órgano competente.

B.3. Subvencións por razóns de interese público, social, económico ou humanitario, u outras debidamente xustificadas que dificulten a súa convocatoria pública.

1. Fiscalización previa

- A subvención proposta axustase ao Plan Estratéxico de Subvencións previamente aprobado.
- O proxecto, acción, conduta ou situación a financiar ten por obxecto o fomento dunha actividade de utilidade pública ou interese social ou de promoción de unha finalidade pública.
- Informe Asesoría Xurídica.
- Na proposta de resolución ou no instrumento do convenio figura o contido mínimo previsto no art. 40.1 Decreto 11/2009.

2. Concesión (autorización e compromiso de gasto)

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Resolución ou convenio suscrito polas partes.
- Documentación acreditativa/declaración responsable de que o beneficiario non incorre en ningunha das prohibicións sinaladas no art. 13 LGS.
- Documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social.
- En particular, documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas coa propia Universidade de Vigo, especialmente as de reintegro de subvencións.
- Declaración responsable de outras subvencións ou axudas que financien as actividades financiadas.
- No caso de que como beneficiarios se constituía unha agrupación de persoas físicas, comunidades de bens ou outro tipo de unidade económica ou patrimonio separado carente de personalidade xurídica, prevíuse esta posibilidade nas norma reguladoras.

4. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Certificado do responsable da unidade xestora acreditativo
 - Que a actividade e a súa xustificación se realizaron no prazo establecido.
 - Que non se ditou resolución declarativa de reintegro da subvención ou de perda do dereito ó seu cobro por algunha das causas previstas no art. 37 LGS.
 - Que non foi acordada polo órgano concedente da subvención, como medida cautelar, a retención dos libramentos de pago ou das cantidades pendentes de aboar ao beneficiario ou entidade colaboradora, referidos á mesma subvención.

- No suposto de subvencións de capital superiores a 60.000 euros, no seu cómputo individual, destinadas a inversións en activos tanxibles, acta de conformidade de comprobación material da inversión.
- Nas subvencións nas que a normativa prevexa que os beneficiarios deban aportar garantías, que se acredita a súa existencia.
- No suposto de pagos anticipados ou fraccionados, verifícase que está prevista esta posibilidade na normativa reguladora.
- Se pasaron máis de 6 meses dende as solicitudes:
 - Documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social.
 - En particular, documentación acreditativa de que os beneficiarios están ao corrente no cumprimento das súas obrigas coa propia Universidade de Vigo, especialmente das de reintegro de subvencións.

UNDÉCIMO: TRANSFERENCIAS A ENTIDADES VINCULADAS OU DEPENDIENTES

A. De financiación global

Neste expedientes, os extremos a comprobar son unicamente os do apartado segundo desta resolución.

B. De financiación para actuacións concretas, que non resulte dunha convocatoria pública

1. Fiscalización previa

- A actuación está contemplada no ámbito de actuación da entidade.
- Na proposta de resolución ou no instrumento do convenio ten o seguinte contido mínimo: obxecto ou finalidade a que se deben aplicar os fondos, adecuación da actividade que se financia ao obxecto social ou fins da entidade, contía global, prazo de execución da actividade, condicións de execución, réxime de pago e, no caso de anticipos, forma e prazo de xustificación da realización da actividade e da correcta aplicación dos fondos.

2. Concesión (autorización e compromiso de gasto)

- Aprobación do gasto polo órgano competente.
- Resolución ou convenio suscrito polas partes.

4. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Certificado do responsable acreditativo da realización da actividade e da adecuada aplicación dos fondos.

DUODÉCIMO: RESPONSABILIDADE PATRIMONIAL²

Nos expedientes de responsabilidade patrimonial, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Fiscalización previa

- Reclamación do interesado ou acordo do órgano competente iniciando de oficio a instrución do expediente.
- Que non prescribiu o dereito a reclamar.
- Informe do servizo cuxo funcionamento ocasionou a presunta lesión indemnizable.
- Avaliación económica das lesións.
- Informe da Asesoría Xurídica.
- No seu caso, informe do Consello Consultivo de Galicia, superiores a 30.000€.

2. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Aprobación do gasto e recoñecemento da obriga polo órgano competente.

DÉCIMO TERCEIRO: EXECUCIÓN DE SENTENZAS

Nos expedientes de execución de sentenzas, os extremos adicionais a que se refire o apartado segundo letra g) desta resolución serán os seguintes:

1. Recoñecemento da obriga (e posterior pago)

- Documento orixinal da sentenza firme ou copia compulsada da mesma.
- Resolución do órgano encargado do cumprimento da sentenza acordando expresamente o seu pagamento.
- No caso de execución provisional de sentenzas non firmes que condenen ao pagamento de cantidades, comprobarase a existencia de resolución xudicial na que se adopte a citada medida.
- Aprobación do gasto e recoñecemento da obriga polo órgano competente.

DISPOSICIÓN FINAL

Unicamente o incumprimento de calquera dos extremos sinalados dará lugar a unha fiscalización desfavorable do expediente e á formalización do reparo con efectos suspensivos.

² Só no suposto de que se xere un gasto, o que exclúe cando se propón a desistencia ou que a indemnización vai a ser asumida polas pólizas de seguros contratadas.

Sobre aqueles outros extremos non recollidos nos apartados anteriores, poderán formular as observacións que consideren convenientes, sen que as mesmas teñan en ningún caso efectos suspensivos na tramitación do expediente.

Cando con motivo do exame de calquera acto, documento ou expediente advertirase que se omitiu a fiscalización previa preceptiva do mesmo, non se poderá comprometer o gasto, recoñecer a obriga, tramitar o pago nin intervir favorablemente esta actuación ata que se coñeza e resolva dita omisión nos termos previstos no *art. 14 dos Orzamentos da Universidade de Vigo (aprobado polo Consello Social na súa sesión do 27 de decembro de 2018)*.

Cando o órgano xestor non acepte o reparo formulado, exporá ao/á Reitor/a discrepancia motivada por escrito, con cita dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio, quen adoptará a resolución definitiva.

A presente resolución entra en vigor o día seguinte da súa sinatura.