

## **DECRET 62/2006, DE 7 DE JULIOL, PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM DE CONTROL INTERN QUE HA D'EXERCIR LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS<sup>1</sup>**

*(BOIB núm. 99, de 15 de juliol de 2006)*

La regulació legal de l'exercici del control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic autonòmic és continguda sobretot en el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquesta regulació es complementa amb les disposicions sobre aquesta matèria contingudes en les diverses lleis anuals de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma.

Les previsions legals respecte del control intern no han comptat fins avui amb un desenvolupament reglamentari sistemàtic. Els diversos decrets de desenvolupament de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts han introduït alguns preceptes en aquesta matèria, però s'han limitat a abordar aspectes concrets de l'activitat fiscalitzadora mentre postposaven la regulació del conjunt d'aquesta qüestió. Actualment, aquesta regulació reglamentària és continguda en el Decret 75/2004, de 27 d'agost, pel qual es desenvolupen determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma.

Com a conseqüència del que s'ha dit abans, els buits normatius existents en el nostre ordenament autonòmic han hagut de ser omplerts mitjançant l'aplicació supletòria de la regulació estatal en aquesta matèria continguda sobretot en la Llei general pressupostària (actualment, Llei 47/2003, de 26 de novembre) i en el Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Si en l'inici del funcionament de la nostra Comunitat Autònoma el sistema de fonts descrit s'ha mostrat suficient per desenvolupar les funcions de control intern, actualment, el volum creixent de les competències exercides per l'Administració autonòmica, i el consegüent reflex en la complexitat de la seva actuació fa necessari disposar d'una regulació reglamentària pròpia i específicament adaptada a les característiques de la nostra organització administrativa. Cal, per tant, que la

---

<sup>1</sup> Aquest Decret ha estat afectat per les disposicions següents: Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 ([BOIB núm. 195, de 29 de desembre de 2012](#)); Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 ([BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016](#)); Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018 ([BOIB núm. 160 ext., de 29 de desembre de 2017](#)); Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 ([BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019](#)); Decret llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 ([BOIB ext. núm. 84, de 15 de maig de 2020](#)); Llei 2/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 ([BOIB núm. 180, de 20 d'octubre de 2020](#)), i Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 ([BOIB núm. 216, de 31 de desembre de 2020](#)).

Comunitat Autònoma compti amb un decret regulador del control intern que substitueixi l'aplicació supletòria del Reial decret 2188/1995 esmentat i abordi, d'una manera més sistemàtica que el Decret 75/2004, el desenvolupament reglamentari de les normes sobre control intern contingudes en la Llei de finances i en les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma successives.

Aquest Decret obeeix, precisament, aquesta necessitat de dotar la nostra Administració economicofinancera d'una norma reguladora del control intern que s'adapti del tot a les peculiaritats organitzatives i procedimentals d'aquesta administració. Però, alhora, vol anar enllà i millorar l'eficàcia de les actuacions de l'òrgan de control intern, és a dir, de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, mitjançant l'agilitació i simplificació dels procediments.

El control de l'activitat economicofinancera d'una administració pública és una exigència de l'Estat de dret. Els articles 31.2 i 103 de la Constitució espanyola imposen el sotmetiment de les administracions públiques als principis de legalitat, d'eficàcia, d'eficiència i d'economia. És, precisament, la garantia d'aquests principis el que justifica l'existència d'un sistema de control intern de l'activitat econòmica de l'Administració de la nostra Comunitat Autònoma.

Ara bé, el control intern no és un fi en si mateix sinó que ha de ser una eina eficaç al servei de l'organització administrativa. Així, el control intern té per finalitat evitar o corregir les actuacions improcedents dels gestors dels cabals públics, tenint en compte que la improcedència pot derivar tant de comportaments il·legals (a la correcció dels quals s'ordena el control de legalitat), com de comportaments antieconòmics (a la correcció dels quals s'ordenen els controls d'eficiència, d'eficàcia i d'economia).

Perquè el control serveixi més eficaçment per millorar la realització de l'activitat controlada, ha d'adaptar-se a les particularitats organitzatives de l'ens controlat. I per això mateix, la conveniència ja expressada de desenvolupar una regulació pròpia per a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

La regulació continguda en aquest Decret s'estructura en tres títols, d'acord amb les diferents modalitats de control intern existents.

El títol I conté les disposicions comunes a les diverses modalitats de control intern, la regulació de les quals es conté en els títols següents.

El títol II regula la funció interventora i recull, a més de les disposicions que són comunes a les de l'Estat i a les d'altres comunitats autònomes, les particularitats pròpies que el control previ presenta a la nostra Comunitat Autònoma, en gran manera contingudes en el Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

El títol III s'ocupa de la regulació del control financer dins l'àmbit del sector públic autonòmic. Es desenvolupen així les previsions de caràcter general contingudes a aquest respecte en el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Per tot això, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, d'acord amb el Consell Consultiu de les Illes Balears, i havent-ho considerat el Consell de Govern reunit en la sessió de dia 7 de juliol de 2006

## DECRET

### TÍTOL I DISPOSICIONS COMUNES

#### **Article 1. Àmbit d'aplicació i objectius del control intern**

1. El control intern de la gestió economicofinancera del sector públic de la Comunitat Autònoma s'ha d'efectuar en els termes establerts en el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en les altres disposicions legislatives que resultin d'aplicació i, en aquest Decret, sobre el conjunt d'aquesta activitat financera i sobre els actes amb contingut econòmic que la integren.

2. El control intern de la gestió economicofinancera del sector públic de la Comunitat Autònoma té els objectius següents:

- a) Verificar el compliment de la normativa aplicable en la gestió objecte de control.
- b) Verificar el registre adequat i la comptabilització de les operacions.
- c) Avaluar que l'activitat i els procediments objecte de control es duen a terme d'acord amb els principis de bona gestió financera.
- d) Verificar el compliment dels objectius assignats als centres gestors de despesa, així com dels costos suportats en executar-los.

#### **Article 2. Formes d'exercici**

El control intern de la gestió economicofinancera del sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'ha de dur a terme mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer.

#### **Article 3. Principis d'exercici del control intern**

1. La Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en l'exercici de les funcions de control intern, ha d'estar sotmesa als principis d'autonomia funcional, jerarquia interna i procediment contradictori.

2. El control intern de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma s'ha d'exercir amb plena autonomia respecte de les autoritats i de les altres entitats la gestió de les quals sigui objecte del control. A aquests efectes, els funcionaris que facin el control tendran independència funcional respecte dels titulars dels òrgans i entitats la gestió dels quals controlin i han d'ajustar les actuacions a les instruccions impartides a l'efecte pels òrgans competents de la Intervenció General.

3. La Intervenció General de la Comunitat Autònoma ha de donar compte als òrgans de gestió controlats dels resultats de les comprovacions efectuades, per tal que aquests òrgans puguin expressar-ne la conformitat o disconformitat, així com de les recomanacions tendents a assegurar el compliment de la normativa o millorar el funcionament de l'òrgan o entitat controlats.

4. La Intervenció General de la Comunitat Autònoma, com a centre director del control intern i de la comptabilitat, pot establir, per mitjà d'instruccions, pautes o criteris d'actuació per les quals s'han de regir els òrgans i les unitats administratives jeràrquicament dependents, com també, si s'escau, les unitats de gestió econòmica i la resta d'òrgans i unitats que intervenguin en el procés de fiscalització i/o comptable.

#### **Article 4. Facultats de la Intervenció com a òrgan de control intern**

1. Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient així ho requereixi, la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, en exercici de les funcions de control intern, pot sol·licitar als òrgans competents de l'Administració general i institucional de la Comunitat Autònoma l'assessorament jurídic i els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents, en qualsevol suport, que siguin necessaris per exercir les seves funcions. Quan l'assessorament i els informes hagin de sol·licitar-se a òrgans la competència dels quals s'estengui a la totalitat de l'Administració esmentada han de ser sol·licitats, en tot cas, per l'interventor general.

2. La Intervenció General de la Comunitat Autònoma pot formular, amb motiu de l'exercici de les seves funcions, les observacions que consideri pertinents, que no tendran caràcter d'objecció i, per tant, no paralitzaran la tramitació del corresponent expedient o document comptable.

3. Així mateix, la Intervenció General de la Comunitat Autònoma pot interposar els recursos i les reclamacions que, si n'és el cas, autoritzin les disposicions vigents.

#### **Article 5. Deures i facultats del personal controlador**

1. Els funcionaris que exerceixin la funció interventora o duguin a terme el control financer han de guardar la confidencialitat i el secret deguts amb relació als assumptes que coneguin en desenvolupar les seves funcions. Tan sols podran utilitzar les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern per a les finalitats que s'hi assignen i, si s'escau, per formular la denúncia de fets corresponent que puguin ser constitutius d'infracció administrativa o de responsabilitat comptable o penal. Així mateix, les comissions parlamentàries d'investigació poden tenir accés a aquestes dades, informes o antecedents.

En la resta dels casos en què calgui legalment l'accés als informes de control, la sol·licitud d'aquests ha d'adreçar-se directament al gestor directe de l'activitat controlada, sense perjudici del que estableixi la legislació reguladora del Tribunal de Comptes i de la Sindicatura de Comptes.

2. El funcionaris que exerceixin la funció interventora o duguin a terme el control financer podran exigir l'aportació de tota classe de dades, informes o antecedents amb transcendència per a les funcions de control que desenvolupin, a tota persona física o jurídica, pública o privada.

3. Els responsables de les oficines públiques, entitats autònomes, empreses i altres ens públics del sector públic de la Comunitat Autònoma, de qualsevol denominació i forma jurídica, que exerceixin funcions públiques o desenvolupin la seva feina en aquestes entitats han de prestar la col·laboració i suport deguts als funcionaris encarregats de fer el control.

4. L'Advocacia de la Comunitat Autònoma ha de prestar l'assistència jurídica que, arribat el cas, correspongui als funcionaris que, com a conseqüència de la seva participació en actuacions de control intern, siguin objecte de citacions per un òrgan jurisdiccional.

5. Els funcionaris de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, en l'exercici de les funcions de control financer de subvencions, seran considerats agents de l'autoritat.

## **TÍTOL II FUNCIÓ INTERVENTORA**

### **CAPÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS**

#### **Article 6. Objecte i àmbit d'aplicació**

1. La funció interventora té per objecte controlar, abans de ser aprovats, tots els actes de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les entitats autònomes que puguin donar lloc al reconeixement de drets o d'obligacions de contingut econòmic, així com els cobraments i pagaments que se'n derivin, i l'aplicació en general dels cabals públics, per tal d'assegurar que aquests actes s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

2. Quan en els procediments de gestió que donin lloc als actes, documents o expedients de contingut econòmic objecte de control participin administracions públiques diferents, la funció interventora s'ha de limitar a les actuacions que es produeixin dins l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma i de les seves entitats autònomes.

#### **Article 7. Característiques de la funció interventora**

1. La funció interventora té caràcter intern i previ.

2. La funció interventora s'ha d'exercir en les modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen dels documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material cal comprovar l'aplicació real i efectiva dels fons públics.

3. Les actuacions de comprovació del compliment de les disposicions aplicables, inherents a les manifestacions de la funció interventora previstes en els apartats a), b), c) i d) de l'article 8 d'aquest Decret, poden ser realitzades automàticament amb mitjans i aplicacions electròniques, informàtiques o telemàtiques.

La Intervenció general de la Comunitat Autònoma ha de promoure les auditories informàtiques oportunes per garantir el funcionament correcte de les comprovacions automàtiques previstes en el paràgraf anterior.

### **CAPÍTOL II EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

#### **Article 8. Fases de la funció interventora**

1. L'exercici de la funció interventora comprèn:

- a) La fiscalització prèvia dels actes, documents o expedients susceptibles de produir drets o obligacions, en les fases d'autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i proposta de pagament. Si aquestes fases procedimentals s'acumulen en un sol acte, és aquest el que ha de ser fiscalitzat.
- b) La fiscalització prèvia dels moviments de fons i de valors, o d'aquells actes susceptibles de produir-los.
- c) La fiscalització prèvia dels expedients de modificació de crèdit.
- d) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

- e) La intervenció material del pagament.
- f) La intervenció de l'aplicació o de l'ús dels fons públics, que ha de comprendre:
  - La comprovació material d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
  - La comprovació material de subvencions de capital en els termes prevists en la seva legislació específica.
  - L'examen documental dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

2. Així mateix, la funció interventora s'estén a la comprovació, a efectes pressupostaris i d'inventari, dels efectius de personal i de les existències en metàl·lic, valors i altres béns de la Comunitat Autònoma.

### **Article 9. Contingut de la funció interventora**

1. S'entén per fiscalització prèvia la facultat que correspon a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, els actes, documents o expedients que comprenen negocis jurídics susceptibles de generar drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o de valors, per tal d'assegurar-ne la conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

2. Quan tenguí per objecte el reconeixement d'obligacions, la fiscalització prèvia consistirà en la comprovació per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits pels òrgans competents i que el creditor ha complert o garantit, si n'és el cas, la prestació correlativa.

En els supòsits de fiscalització i de comptabilització simultània d'expedients de despesa i de documents comptables, s'ha d'aplicar el que disposa l'article 15 d'aquest Decret.

3. La intervenció formal de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma per verificar l'expedició correcta de les ordres de pagament contra la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

4. La intervenció material del pagament és la facultat que correspon a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma per verificar que l'esmentat pagament ha estat disposat per un òrgan competent i es fa en favor del creditor legal i per l'import establert en les ordres de pagament corresponents.

5. La comprovació material de l'aplicació o ús dels fons públics s'ha d'ajustar a l'establert en l'article 28 d'aquest Decret.

## **CAPÍTOL III PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA SOBRE ELS DRETS I SOBRE ELS INGRESSOS**

### **Article 10. Fiscalització prèvia de drets i d'ingressos**

1. La fiscalització prèvia dels drets integrants de la hisenda de la Comunitat Autònoma i de la seva materialització s'ha de substituir pel control inherent a l'anotació comptable i pel control financer posterior.

Els actes o acords que impliquin la finalització del procediment de constrenyiment per qualsevol de les causes previstes en la normativa que regula el procediment general de recaptació distinta al pagament del deute s'han de trametre a la Intervenció General als efectes prevists en el paràgraf anterior.

2. La substitució prevista en l'apartat anterior d'aquest article no afectarà els actes d'ordenació i de pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts, que s'han de fiscalitzar d'acord amb el que estableix la secció 6a del capítol següent.

## **CAPÍTOL IV**

### **PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA**

#### **SOBRE LES DESPESES I SOBRE ELS PAGAMENTS**

#### SECCIÓ 1a

##### DISPOSICIONS COMUNES

#### **Article 11. Exercici de la funció interventora**

1. Els òrgans competents de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, mitjançant instruccions, han de fixar les pautes i els criteris d'actuació pels quals s'ha de regir l'exercici de la funció interventora, les quals seran dirigides als òrgans i unitats administratives a què es refereix l'article 3.4 d'aquest Decret, com també, per al seu coneixement, a la resta d'òrgans i unitats administratives que intervenguin en la gestió economicofinancera.

2. La Intervenció ha de rebre l'expedient complet, si s'escau, quan estiguin reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estigui en disposició de dictar-se l'acte per qui correspongui, sense perjudici del que preveu l'article 2.3 de la Llei 5/1993, de 15 de juny, del Consell Consultiu de les Illes Balears. En aquest cas, la fiscalització, a més de comprovar abans del dictamen del Consell Consultiu de les Illes Balears els aspectes exigits per la normativa vigent, s'estendrà, amb posterioritat al dictamen esmentat, a constatar-ne l'existència material i, en el cas que tenguí caràcter vinculant, el caràcter favorable, sense que es pugui fer cap altre pronunciament.

3. La Intervenció ha de fiscalitzar l'expedient en el termini màxim de deu dies comptadors des de l'endemà de la data de recepció. A aquest efecte, l'expedient s'ha de trametre a la Intervenció amb una antelació mínima de deu dies a la data d'adopció de l'acte o acord.

Aquests terminis es reduiran a la meitat quan s'hagi declarat formalment i motivadament la tramitació urgent de l'expedient, com també en els casos de segones o ulteriors fiscalitzacions d'expedients la tramitació dels quals es trobi suspesa com a conseqüència d'una objecció, a comptar des de la recepció per la Intervenció General de l'escrit d'esmena emès pel centre gestor i, si escau, de la documentació justificativa que pertoqui.

Quan la Intervenció faci ús de la facultat a què es refereix l'apartat 1 de l'article 4 d'aquest Decret o es paralitzi el procediment per causa imputable a l'òrgan gestor de l'expedient, s'han de suspendre els terminis esmentats en aquest apartat i, si escau, s'ha de donar compte d'aquesta circumstància a l'òrgan gestor.

#### **Article 12. Fiscalització de conformitat**

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, n'ha de fer constar la conformitat, sense necessitat de motivar-la.

### **Article 13. Objecions**

1. Si la Intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les objeccions per escrit. Aquestes objeccions han de ser motivades amb raonaments fonamentats en les normes en què es basi el criteri sustentat i han de comprendre tots els aspectes observats en l'expedient.

2. Si l'objecció afecta l'autorització o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient, fins que sigui resolta aquesta objecció, en els casos següents:

- a) Quan l'objecció es basi en la insuficiència del crèdit o el proposat no es consideri adequat.
- b) Quan s'apreciïn irregularitats greus en la documentació justificativa de les ordres de pagament o quan el dret del perceptor no quedi prou justificat.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits exigits per les disposicions aplicables o quan s'estimi que la continuació de la gestió administrativa pugui causar pèrdues econòmiques greus a la hisenda de la Comunitat Autònoma.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.

Així mateix, quan l'objecció faci referència a un expedient de modificació de crèdit, també se n'ha de suspendre la tramitació fins a la resolució de l'objecció.

3. Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció l'accepti, cal esmenar les deficiències observades i trametre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti, ha d'iniciar el procediment descrit en l'article següent.

4. La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, tot i els defectes que observi en l'expedient, sempre que aquests no siguin els esmentats en l'apartat 2 d'aquest article, sense perjudici de formular les observacions complementàries que consideri convenients.

5. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article, les opinions de la Intervenció pel que fa al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió. Els informes emesos per ambdós òrgans s'han de tenir en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegin, les quals han de ser resoltes definitivament pel Consell de Govern d'acord amb el previst en l'article 14 d'aquest Decret.

### **Article 14. Discrepàncies**

1. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada, ha de plantejar discrepància a la Intervenció, en el termini de quinze dies, de conformitat amb el procediment previst en aquest article. La discrepància ha de ser necessàriament motivada amb cita dels preceptes legals en els quals es basi el seu criteri.

2. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per una intervenció delegada o adjunta, correspondrà a l'interventor general resoldre la discrepància en el termini de quinze dies i la seva resolució serà obligatòria per a la intervenció delegada o adjunta.



3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per l'interventor general, o aquesta hagi confirmat la d'un interventor delegat o adjunt, si subsisteix la discrepància correspondrà al Consell de Govern adoptar la resolució definitiva.

4. Si el titular de la conselleria corresponent acorda sotmetre l'expedient a la decisió del Consell de Govern, perquè existeix discrepància amb la Intervenció General, ho ha de comunicar, amb almenys cinc dies d'antelació a la reunió del Consell de Govern en què s'hagi de tractar l'assumpte, al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, per conducte de la Intervenció General, la qual ha d'unir els informes relacionats amb la discrepància plantejada.

5. La Secretaria del Consell de Govern ha de comunicar a la conselleria corresponent i a la Intervenció General l'acord adoptat sobre la discrepància. L'acord que adopti el Consell de Govern en la resolució de la discrepància no implica, per si mateix, la convalidació dels actes que, d'acord amb la legislació de règim jurídic, siguin anul·lables, la qual, si és procedent, només podrà tenir lloc en la forma prevista en l'article 67 de la Llei 30/92, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

6. En tot cas, els acords adoptats pel Consell de Govern seran de compliment obligat per a la Intervenció General.

#### **Article 15. Procediment de fiscalització i de comptabilització simultània d'expedients de despesa i de documents comptables**

1. Amb els expedients de despesa que es tramitin davant la Intervenció General de la Comunitat Autònoma a efectes de fiscalització prèvia, podrà trametre's el document comptable que se'n derivi, el qual ha de ser justificat amb la resolució determinant de la despesa o del pagament, l'eficàcia del qual estarà condicionada a la fiscalització favorable per part de la Intervenció.

2. Correspondrà a la Intervenció General determinar els casos i el procediment en què s'aplicarà la fiscalització i la comptabilització simultània d'expedients de despesa i de documents comptables.

#### **Article 16. Despeses menors**

1. Les despeses menors són les de quantia inferior a 3.000,00 euros, amb caràcter general, i les de quantia inferior a 9.000,00 euros pel que fa a les despeses en matèria de carreteres, de conformitat amb el nivell de desglossament més detallat que correspongui en aquesta matèria en la classificació orgànica dels estats de despeses del pressupost general.

2. Els expedients relatius a despeses menors, que en cap cas no han de ser objecte de fiscalització, només requeriran la factura o el document acreditatiu del dret del creditor i el document comptable de gestió del pressupost de despeses corresponent.

#### **Article 17. Intervenció de documents comptables**

1. L'informe favorable del cap de la unitat de gestió econòmica, consignat en els documents comptables, significarà la constància i conformitat d'aquest amb relació al fet que la tramitació i justificació del document s'han efectuat d'acord amb les disposicions que siguin d'aplicació en cada cas, sense perjudici de la fiscalització prèvia que pertoqui per part de la Intervenció General.

2. La intervenció d'aquells documents comptables d'import unitari inferior a 12.000,00 euros s'ha de dur a terme mitjançant procediment de mostreig. Es podrà aplicar també el mateix sistema per a la comprovació dels documents J justificatius dels pagaments lliurats amb el caràcter 'a justificar', els justificants dels quals siguin unitàriament inferiors a aquesta xifra.

#### **Article 18. Règim de control intern del Servei de Salut de les Illes Balears**

1. Queden exclosos de fiscalització prèvia els expedients de despeses tramitats pel Servei de Salut de les Illes Balears, els quals queden sotmesos al control financer que ha de dur a terme permanentment la Intervenció General de la Comunitat Autònoma. Tanmateix, el Consell de Govern pot acordar que el control financer permanent pugui ser substituït per la fiscalització prèvia, en qualsevol modalitat, en els programes i centres en què així es determini.

2. Sota la direcció de la Intervenció General, correspon al departament encarregat de la gestió econòmica financera dels serveis centrals del Servei de Salut de les Illes Balears la coordinació i supervisió de la seva comptabilitat i, en general, de tota l'activitat econòmica financera. Així mateix, correspon als serveis centrals del Servei de Salut de les Illes Balears la validació informàtica dels documents comptables.

#### SECCIÓ 2a FISCALITZACIÓ DELS EXPEDIENTS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT

#### **Article 19. Fiscalització dels expedients de modificació de crèdit**

1. Queden sotmesos a fiscalització prèvia els expedients de modificació de crèdits de l'Administració de la comunitat autònoma i dels organismes autònoms que en depenen, amb independència del tipus de modificació i de la quantia, llevat dels expedients de quantia inferior a 500.000 euros i, en tot cas, dels expedients corresponents al Servei de Salut de les Illes Balears i a l'Agència Tributària de les Illes Balears.<sup>2</sup>

2. La fiscalització prèvia dels expedients de modificació de crèdit s'ha de verificar mitjançant la comprovació dels requisits següents:

- a) Que l'acord o resolució que es proposa compleix els requisits i les limitacions establertes legalment per al tipus de modificació de crèdit de què es tracti en cada cas.
- b) Que l'expedient que es tramita conté, com a mínim, la documentació que a aquest efecte s'estableixi per ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

3. No obstant això, i per tal d'agilitar la tramitació comptable i administrativa dels expedients de modificació de crèdits, l'expedient que es trameta a la Intervenció General per a la seva fiscalització pot incloure la resolució o l'acord d'aprovació, sense perjudici que l'eficàcia d'aquest acte s'entengui suspesa fins a la data de fiscalització favorable.

---

<sup>2</sup> Apartat modificat per la Llei 3/2020, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

SECCIÓ 3a  
FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ PRÈVIA DE L'AUTORITZACIÓ  
I DISPOSICIÓ DE LA DESPESA

**Article 20. Règim general**

1. Estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes dels òrgans de l'Administració de la Comunitat Autònoma i de les seves entitats autònomes pels quals s'autoritzi o disposi una despesa.

Entre els actes sotmesos a la fiscalització prèvia es consideren inclosos:

- a) Els actes resolutoris de recursos administratius que suposin despesa per al pressupost de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- b) Els convenis que signi l'Administració de la Comunitat Autònoma i les seves entitats autònomes, sempre que tinguin contingut econòmic.
- c) Els actes d'execució de les sentències que condemnin la Comunitat Autònoma a pagar una quantitat de diners.
- d) Els expedients d'acords marc regulats en la legislació de contractes del sector públic.<sup>3</sup>

2. En l'exercici de la fiscalització prèvia, que podrà efectuar-se mitjançant procediments de mostreig quan així ho determini la Intervenció General, s'ha de comprovar el compliment dels tràmits i dels requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i dels informes que integren l'expedient.

**Article 21. Exempció de la fiscalització prèvia**

1. No estaran sotmesos a fiscalització prèvia els expedients de despesa pressupostària següents:

- a) Els contractes menors, així com qualsevol expedient de despesa de quantia inferior a 30.000,00 euros.
- b) Les subvencions i les transferències nominatives, és a dir, les que ho siguin per menció expressa de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma i les rebudes de l'Estat o de la Unió Europea amb aquest caràcter.

A l'efecte del que s'estableix en el paràgraf anterior, s'entendrà que les subvencions expressament esmentades en les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma tendran caràcter nominatiu tan sols pel que fa a l'import del crèdit pressupostari inicialment aprovat per satisfer-les, i no perdran aquest caràcter nominatiu per la part del crèdit pressupostari corresponent que hagi estat minorada mitjançant transferència si, posteriorment, aquest crèdit s'incrementa de nou fins a la quantia per la qual fou inicialment aprovat.

- c) El expedients de subvenció tramitats per l'organisme pagador del FEOGA-garantia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears d'acord amb la normativa europea i la resta de normativa específica, sense perjudici que la part de la subvenció cofinançada amb càrrec al pressupost de la Comunitat Autònoma s'hagi de comptabilitzar directament en el pressupost de despeses mitjançant el document comptable corresponent.

---

<sup>3</sup> Lletre afegida per la Llei 15/2012, de 27 de desembre, esmentada en la nota 1.

- d) Les despeses de personal per tots els conceptes en totes les fases de gestió del pressupost de despeses, incloses les del personal de concerts educatius i els manaments de pagament que es derivin de la nòmina.<sup>4</sup>
- e) Les despeses de material no inventariable.
- f) Les despeses de caràcter periòdic i les altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin.
- g) Totes les despeses per al sosteniment dels centres educatius privats concertats de les Illes Balears, les quals han de ser objecte de control financer permanent.<sup>5</sup>
- h) Les altres que estableixi la llei.<sup>6</sup>

2. Els negocis jurídics d'import inferior a 30.000,00 euros els efectes econòmics dels quals hagin de ser anotats en comptes no pressupostaris, i els documents comptables que se'n derivin, no estaran subjectes a fiscalització prèvia.

3. Tampoc no seran objecte de fiscalització prèvia els contractes d'obertura de comptes bancaris amb entitats financeres públiques o privades. La resta dels contractes de serveis financers o bancaris seran objecte o no de fiscalització prèvia segons el contingut econòmic d'acord amb el règim general a què es refereix l'article 20 d'aquest Decret. Si la fiscalització prèvia és necessària, l'òrgan gestor ha d'actuar de manera coordinada amb la Intervenció General.

## **Article 22. Règim especial de fiscalització prèvia limitada**

1. Quan el Consell de Govern, per acord adoptat a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts i amb l'informe previ de la Intervenció General, faci ús de la facultat que li atribueix l'article 83.2 del text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, la fiscalització prèvia s'ha de limitar a comprovar els aspectes següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és adient a la naturalesa econòmica de la despesa o de l'obligació que es proposa contreure.  
Quan els compromisos de despesa tinguin caràcter pluriennal, s'ha de comprovar el compliment dels requisits legals que s'hi estableixen i, en particular, els relatius als percentatges màxims de contracció de despeses amb imputació a exercicis futurs, així com la substanciació de l'expedient preceptiu i l'autorització per l'òrgan competent.
- b) Que les obligacions o despeses són generades per un òrgan competent.
- c) El compliment de les normes de publicitat i concurrència que siguin aplicables als expedients de despesa corresponents.
- d) Aquells altres aspectes que per a cada tipus d'expedient de despesa i per la seva transcendència en el procés de gestió proposi la Intervenció General de la Comunitat Autònoma.

2. Si s'observen incompliments respecte dels aspectes expressats en l'apartat anterior, la Intervenció ha de formular objecció en la forma i amb els efectes prevists en la secció 1a d'aquest capítol.

---

<sup>4</sup> Lletre modificada pel DL 8/2020, de 13 de maig, esmentat en la nota 1. Vegeu també Llei 2/2020, de 15 d'octubre, esmentada en la nota 1.

<sup>5</sup> Lletre modificada per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

<sup>6</sup> Lletre afegida per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. Els òrgans responsables d'exercir la fiscalització prèvia limitada podran formular les observacions complementàries que considerin convenientes, les quals no suposaran necessàriament la suspensió de la tramitació dels expedients corresponents. Respecte d'aquestes observacions no serà procedent el plantejament de discrepància per l'òrgan gestor.

4. La funció fiscalitzadora regulada en aquest article pot ser desenvolupada per personal de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma destinat a les conselleries especialment habilitat per fer-ho, mitjançant nomenament exprés de la Intervenció General.

5. Els acords adoptats pel Consell de Govern i els informes elaborats per la Intervenció d'acord amb el que es disposa en l'apartat primer d'aquest article formaran part de la documentació que el Govern ha de remetre al Parlament de les Illes Balears d'acord amb el que disposa l'article 100 del text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.

### **Article 23. Control posterior**

Les obligacions o les despeses sotmeses a la fiscalització prèvia limitada a què es refereix l'article anterior seran objecte de control financer, amb l'abast material i temporal que determini el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts en els programes de control prevists en l'article 38 d'aquest Decret.

## SECCIÓ 4a FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

### **Article 24. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar**

1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar per les quals es posin fons a disposició dels òrgans pagadors de la Comunitat Autònoma i de les seves entitats autònomes s'ha de verificar mitjançant la comprovació dels requisits següents:

- a) Que les propostes de pagament a justificar són expedides per un òrgan competent per autoritzar les despeses a què es refereixin.
- b) Que s'acreditin mitjançant memòria de la Secretaria General Tècnica les circumstàncies que no permeten la justificació prèvia al pagament i que la quantia de l'ordre és la mínima per fer front a la despesa. Tanmateix, s'entendran acreditades aquestes circumstàncies i no caldrà aportar la memòria esmentada quan es tracti de provisions de fons per atendre pagaments que s'hagin d'efectuar en moneda estrangera, subministraments de carburants i despeses de quantia inferior a 150,00 euros en material d'oficina i en conservació.
- c) Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat.
- d) Que l'òrgan pagador, a favor del qual es lliuren les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat per a la mateixa finalitat i que, a judici de la Intervenció Delegada, no existeixen altres ordres de pagament a justificar el termini de justificació dels quals hagi estat incomplet de forma generalitzada. No obstant això, es podran fiscalitzar de conformitat les ordres de pagament a justificar de caixers pagadors

que no hagin justificat dins el termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat, en els següents supòsits:

- Que es tracti d'ordres de pagament 'a justificar' lliurades per tal d'atendre els pagaments derivats dels expedients d'expropiació forçosa.
  - Que l'òrgan competent per autoritzar la despesa aprecii motivadament l'existència de circumstàncies que justifiquin l'expedició de l'ordre de pagament a justificar malgrat la manca de justificació anterior.
- e) Que el caixer pagador destinatari dels fons hagi complert l'obligació de conciliació de saldos a què es refereix l'article 10 del Decret 135/2001, de 14 de desembre, de regulació de les despeses a justificar.

2. L'incompliment dels requisits exigits en l'apartat anterior d'aquest article motivarà la formulació d'objecció per la Intervenció, en les condicions i amb els efectes prevists en la secció 1a d'aquest capítol.

### **Article 25. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar**

En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, que han de retre els habilitats pagadors com a perceptors dels fons, s'ha de procedir de la manera següent:

- a) Cal comprovar que corresponen a despeses concretes i determinades durant l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas, que són adequats a la finalitat per a la qual es lliuraren els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme d'aquestes despeses.
- b) La verificació dels punts indicats en el paràgraf anterior s'ha de dur a terme mitjançant l'examen dels comptes justificatius i dels documents que justifiquin cada partida, i s'hi podran utilitzar procediments de mostreig, quan els justificants corresponents tinguin unitàriament un import inferior a 12.000,00 euros.
- c) Els resultats de la verificació s'han de reflectir en un informe en què l'interventor ha de manifestar la conformitat o disconformitat amb el compte o els defectes que hi observi. Si l'interventor no està conforme amb la justificació, ha d'emetre un informe en què es detallin els defectes apreciats. Aquest informe, juntament amb el compte justificatiu i els documents justificatius originals, s'han de trametre a la unitat de gestió econòmica per tal que, si escau, es facin les modificacions que pertoqui en la justificació i sigui aprovada de nou per l'òrgan que hagi disposat l'expedició de l'ordre de pagament.
- d) L'òrgan gestor ha d'aprovar, si s'escau, els comptes, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ser exigibles.

#### SECCIÓ 5a INTERVENCIÓ DEL RECONeixEMENT D'OBLIGACIONS

### **Article 26. Intervenció del reconeixement de l'obligació**

1. El reconeixement d'obligacions amb càrrec als fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma està sotmès a intervenció prèvia, tant si tenen l'origen en la Llei, com si el tenen en negocis jurídics vàlidament formalitzats.

2. La Intervenció ha de conèixer l'acte amb caràcter previ a l'acord de reconeixement de l'obligació.

En aquest moment ha de quedar documentalment acreditat que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació amb càrrec als fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma, entre els quals s'ha de trobar, si s'escau, el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

### **Article 27. Contingut de les comprovacions**

Sense perjudici de l'establert en els articles 21 i 22 d'aquest Decret, la intervenció prèvia del reconeixement d'obligacions implica, amb caràcter general, la comprovació dels punts següents:

- a) Que les obligacions responen a despeses autoritzades i disposades i, si s'escau, fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació i/o disposició de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagin de fer-se simultàniament.
- b) Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries aplicables. En tot cas, en la documentació hi ha de constar:
  - Identificació del creditor.
  - Import exacte de l'obligació.
  - Les prestacions, els serveis o les altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament, o bé l'acreditació d'haver-se constituït garantia suficient, en aquells supòsits en què així sigui procedent, en el cas de reconeixement anticipat de l'obligació.
  - Si n'és el cas, la justificació adequada de la subvenció, aprovada per l'òrgan gestor corresponent.
- c) Que s'ha comprovat materialment, quan calgui, la realització efectiva i conforme de l'obra, servei o subministrament i, a més, en les subvencions, que s'ha complert la finalitat que n'hagi determinat la concessió, tret dels casos en què sigui procedent el reconeixement anticipat de l'obligació. Així mateix, si escau, s'ha de verificar que l'esmentada comprovació ha estat intervinguda.

### **Article 28. Comprovació material de la inversió**

1. Amb caràcter general, abans de reconèixer l'obligació s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, subministraments, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació substancial al contingut de l'acte o contracte corresponent. Així mateix s'ha de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions de capital.

Quan en la inversió concorrin circumstàncies especials que ho requereixin (nombre, dispersió geogràfica, etc.), la comprovació material de la inversió pot fer-se mitjançant el sistema de mostreig. En aquest cas, la mostra obtinguda ha de garantir la fiabilitat i l'objectivitat d'aquesta comprovació.

2. La intervenció de la comprovació material l'ha de dur a terme el personal de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears designat a aquests efectes per la Intervenció General.

La designació per la Intervenció General del personal encarregat d'intervenir en la comprovació material de les adquisicions, de les obres, dels serveis o subvencions de capital podrà fer-se tant particularment per a un supòsit concret com, amb caràcter general, per a totes aquelles que afectin una entitat, una conselleria o un centre directiu o la comprovació d'un tipus o classe d'inversió.

Quan no sigui possible una comprovació material per la naturalesa de la prestació, aquesta es pot substituir per una justificació documental que constati de manera raonable i suficient la realització de l'objecte de la prestació. A títol orientatiu, aquesta justificació documental pot ser un certificat del director del contracte o de l'òrgan encarregat del seguiment en el qual quedi acreditat l'acompliment de les prestacions.

3. Quan la Intervenció General consideri que per dur a terme les funcions de comprovació és necessària la possessió de coneixements tècnics, podrà designar personal assessor per fer funcions d'assessorament.

La designació del personal assessor l'ha de dur a terme la Intervenció General, preferentment entre funcionaris de la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts o, si no n'hi ha, entre personal que no hagi intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, contractació o execució de la despesa corresponent i, en tot cas, dins l'especialitat que correspongui.

La tasca d'assessorament a què es refereix el paràgraf anterior es considerarà part integrant de les funcions del lloc de treball en el qual estiguin destinats els funcionaris. Els superiors jeràrquics han de col·laborar en l'adequada prestació d'aquest servei.

4. Els òrgans gestors, amb vint dies d'antelació a la data de la recepció, han de sol·licitar que la Intervenció General de la Comunitat Autònoma designi un funcionari perquè assisteixi a la comprovació material de la inversió quan l'import d'aquesta excedeixi el que es determini per la Intervenció General a aquest efecte. No obstant això, és necessària l'assistència del representant de la Intervenció General als actes de comprovació de les subvencions de capital d'import superior als 300.000,00 euros.

Quan descobreixi una circumstància que ho aconselli, la Intervenció General podrà acordar que es duguin a terme comprovacions materials de la inversió durant l'execució de la prestació.

5. Quan calgui la designació de representant de la Intervenció General, la intervenció de la comprovació material de la inversió es farà, en tot cas, amb la concurrència del funcionari designat per l'interventor general a l'acte de recepció.

6. El resultat de la comprovació material de la inversió s'ha de reflectir en una acta, que han de subscriure tots els assistents a l'acte, en què cal detallar els participants i condició per la qual hi concorren. S'ha d'identificar clarament l'objecte de la comprovació material i les actuacions i incidències que puguin haver sorgit.

En aquesta acta o en un informe ampliadori, els assistents poden expressar les opinions que estimin pertinents, de forma individual o col·lectiva.

Així mateix, cal fer constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i el termini per executar-les. Expirat el termini, s'ha de fer un nou reconeixement de les actuacions inicialment defectuoses, les quals, si n'és el cas, s'han de recepcionar. Si el contractista o beneficiari no les esmena, es podrà concedir un nou termini improrrogable o aixecar l'acta de disconformitat.

7. En els casos en què la intervenció material de la inversió no sigui preceptiva o no s'acordi l'assistència de representant de la Intervenció General, la comprovació de la inversió s'ha de justificar amb l'acta de recepció signada pels assistents.



SECCIÓ 6a  
TRESORERIA, INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT

**Article 29. Tresoreria i intervenció formal del pagament**

1. D'acord amb el principi d'unitat de caixa, tots els fons i valors de la Comunitat Autònoma s'han de custodiar a la tresoreria de la Comunitat Autònoma de conformitat amb el que es disposa en l'article 72 del text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.

Excepcionalment, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot autoritzar l'existència de caixes d'efectiu, a la direcció general competent en matèria de tresoreria o en les habilitacions i subhabilitacions de la resta de conselleries.

2. La direcció general competent en matèria de tresoreria té a càrrec seu la funció de tresoreria d'ingressos i pagaments de l'Administració de la Comunitat Autònoma, de les entitats autònomes. No obstant això, pel que fa al Servei de Salut de les Illes Balears, aquesta funció de tresoreria s'ha de dur de manera separada.

3. El sistema informàtic ha de garantir que tan sols siguin trameses a la Direcció General del Tresor i Política Financera aquelles propostes de pagament que responguin a reconeixements d'obligacions degudament validades per la Intervenció General.

4. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenin pagaments amb càrrec a la Tresoreria de la Comunitat Autònoma. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar que les ordres de pagament són dictades per òrgan competent i s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació.

5. L'adequació de l'ordre de pagament a l'acte de reconeixement de l'obligació i la competència de l'òrgan que la dicta ha de ser verificada automàticament pel sistema informàtic, el qual ha d'assegurar la coincidència entre ambdós processos. En conseqüència, tan sols seran tramitades aquelles ordres de pagament en les quals quedi garantida aquesta coincidència.

6. En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, les minoracions corresponents en el pagament s'han d'acreditar mitjançant els actes o acords que les disposin.

**Article 30. Intervenció material del pagament**

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:

- a) Complir, directament, les obligacions de la tresoreria de la Comunitat Autònoma.
- b) Situar fons a disposició de caixers i agents facultats legalment per fer pagaments als creditors.

Aquesta intervenció ha de verificar la identitat del perceptor i la quantia del pagament. Aquesta verificació ha de ser realitzada pel sistema informàtic.

2. D'acord amb els resultats de la verificació informàtica indicada en l'apartat anterior, la disposició de fons s'ha de dur a terme, necessàriament, amb la signatura conjunta del director general competent en matèria de tresoreria i de l'interventor general, sense perjudici que puguin ser substituïts per persones degudament autoritzades a aquest efecte. El Servei de Salut de les Illes Balears s'ha de regir pel règim específic quant a la signatura de l'interventor general, la qual serà substituïda per la de l'òrgan que determini la gerència.

3. Tanmateix, no estan sotmesos a intervenció material i, per tant, no hi és necessària la signatura manuscrita de l'interventor general, els moviments interns de fons entre comptes de la comunitat autònoma, ni tampoc els pagaments suportats per documents comptables que s'hagin tramitat d'acord amb els automatismes previstos en el sistema informàtic, de conformitat amb el que disposa l'article 73.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.<sup>7</sup>

#### SECCIÓ 7a ABSÈNCIA DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

##### **Article 31. Absència de fiscalització de prèvia**

Si els òrgans de control intern en examinar un expedient observen que s'ha omès el tràmit de fiscalització prèvia, quan aquest sigui preceptiu, han d'emetre la seva opinió referent a la proposta, que no tindrà naturalesa de fiscalització, i ho han de manifestar a l'òrgan que l'hagi iniciat perquè el titular de la secció pressupostària sotmeti, en tot cas, a la decisió del Consell de Govern la resolució que consideri més oportuna, sense perjudici que prèviament, si cal, es puguin convalidar les eventuais infraccions de l'ordenament jurídic que es dedueixin de l'expedient i que s'hagin posat de manifest en el cas que aquest expedient s'hagi sotmès a fiscalització prèvia, en la forma prevista en l'article 67 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. En tot cas, els acords adoptats pel Consell de Govern són de compliment obligat per a la Intervenció General.

### TÍTOL III CONTROL FINANCER

#### CAPÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS

##### **Article 32. Abast i modalitats del control financer**

1. El control financer ha de ser exercit per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma sobre:

- a) L'Administració de la Comunitat Autònoma.
- b) Les entitats autònomes i les empreses públiques definides en la Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades.
- c) Els consorcis a què es refereix l'article 85.4 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- d) Les fundacions del sector públic autonòmic a què es refereix l'article 1.3.e) del text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.
- e) La resta d'entitats que, d'acord amb la normativa aplicable, depenguin de l'Administració de la Comunitat Autònoma.

2. El control financer també podrà estendre's als beneficiaris de subvencions i a les entitats col·laboradores, i als perceptors de préstecs, avals o altres ajuts de la Comunitat Autònoma o d'ens que en depenguin, o finançades amb fons de la Unió Europea, en els termes previstos en aquest títol.

---

<sup>7</sup> Apartat modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. Així mateix, el control financer s'ha d'exercir sobre els qui voluntàriament ho sol·licitin i siguin inclosos en el programa de control financer corresponent.

4. El control financer s'ha de dur a terme sota les modalitats de control financer permanent o d'auditoria pública, segons els casos.

### **Article 33. Contingut del control financer permanent**

1. El control financer permanent tindrà per objecte la verificació, d'una forma continuada, de la totalitat o d'una part de les operacions de contingut economicofinancer, així com de la situació i funcionament de les persones i entitats enunciadades en l'article anterior.

2. L'exercici del control financer permanent es pot estendre a la comprovació dels aspectes següents:

a) L'adequació a l'ordenament jurídic de l'actuació de cadascun dels òrgans i entitats sotmeses a aquesta modalitat de control, en aquells aspectes de la gestió economicofinancera als quals no s'estengui la funció interventora.

El control financer de subvencions, crèdits, avals o altres ajuts tindrà per objecte comprovar-ne l'obtenció i ús adequats, així com la realitat i la regularitat de les operacions finançades amb les subvencions.

b) El registre i comptabilització correctes de les operacions objecte de control realitzades per cada òrgan o entitat i el seu fidel reflex en els comptes i en els estats que, d'acord amb les disposicions aplicables, hagin de formar aquests.

c) La verificació de la bona gestió financera, segons els principis d'economia, d'eficàcia i d'eficiència, així com la verificació del nivell de resultats obtinguts amb relació als mitjans utilitzats i als efectes produïts. Així mateix, el control financer podrà promoure la millora de les tècniques i dels procediments de gestió economicofinancera, mitjançant les propostes que es dedueixin dels resultats del control.

3. Als efectes de l'apartat anterior, s'entén per:

a) Economia: la reducció o la minimització dels costos per a la consecució dels objectius o dels fins proposats.

b) Eficiència: l'optimització dels recursos en la consecució de les finalitats, sia amb la consecució d'uns objectius o fins proposats al cost menor possible, sia amb la consecució del màxim dels objectius o fins proposats amb uns recursos donats.

c) Eficàcia: la consecució dels objectius o fins proposats, amb independència dels costos utilitzats en la seva consecució.

4. L'avaluació dels costos i objectius s'ha de fer d'acord amb els indicadors establerts a aquest efecte.

### **Article 34. Auditoria pública**

1. S'anomena auditoria pública el control financer que consisteix en la verificació, feta amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic autonòmic, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria pública i en les instruccions que dicti la Intervenció General.

2. L'auditoria pública ha d'adoptar qualsevol de les modalitats següents:

- a) L'auditoria de regularitat comptable, consistent en la revisió i verificació de la informació i documentació comptable amb l'objecte de comprovar que s'adequa a la normativa comptable i, si n'és el cas, pressupostària que li sigui d'aplicació.
- b) L'auditoria de compliment, consistent en la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.
- c) L'auditoria operativa, que constitueix l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i de l'adequació als principis de bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a corregir-les.

### **Article 35. Règim jurídic i formes d'exercici**

1. L'execució dels treballs de control financer permanent i d'auditoria pública realitzats dins l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'ha de desenvolupar d'acord amb l'establert en el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en les altres lleis que siguin d'aplicació, en aquest Decret i en les altres normes reglamentàries de desplegament.

2. El control financer permanent i d'auditoria pública s'ha d'exercir mitjançant tècniques d'auditories o altres mecanismes de control, d'acord amb l'establert en aquest Decret, en les normes d'auditoria, en les instruccions que dicti la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i en les pràctiques generalment acceptades.

3. Les normes d'auditoria i les instruccions dictades per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'han d'aplicar a totes les auditories fetes dins l'àmbit autonòmic pels òrgans dependents funcionalment de la Intervenció General esmentada i pels auditors de comptes o les societats d'auditoria de comptes contractades a l'efecte.

### **Article 36. Evidència i proves d'auditoria**

El control financer ha d'obtenir evidència suficient i adequada, mitjançant la realització i avaluació de les proves d'auditoria que es considerin necessàries i que podran consistir, entre d'altres, en:

- a) L'examen de registres comptables, de comptes o d'estats financers, mitjançant l'aplicació de procediments concrets d'anàlisi.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes efectuats per l'ens controlat.
- d) La comprovació material d'inversions i d'altres actius.
- e) Les actuacions concretes de control que hagin de fer-se d'acord amb el que en cada cas estableixi la normativa vigent.
- f) Altres comprovacions que decideixi la Intervenció General de la Comunitat Autònoma en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels ens sotmesos a control.

### **Article 37. Facultats dels equips de control**

1. L'equip de control tindrà accés a tots els documents, llibres, registres i qualsevol altra font d'informació que pugui permetre obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida sobre la qual fonamentar el seu dictamen, comentaris, conclusions o recomanacions.

2. Quan de l'exercici de les funcions de control es dedueixin indicis de l'obtenció, destinació o justificació incorrectes de la subvenció o ajuda percebuda, els agents encarregats de fer-ho podran, amb l'autorització prèvia de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, acordar la retenció de les factures, dels documents equivalents o substitutius i de qualsevol document relatiu a les operacions en què aquests indicis es manifestin.

3. Els funcionaris actuants en el control financer podran revisar els sistemes informàtics de gestió que calguin per dur a terme les funcions de control.

### **Article 38. Programa de control financer**

El conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, per iniciativa pròpia o a instàncies de la Intervenció General, ha d'aprovar els programes de control financer corresponents, en els quals, com a mínim, cal determinar l'objecte del control i els mitjans a utilitzar en la realització.

### **Article 39. Contractació d'auditories externes**

1. Correspon a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma l'execució dels controls financers prevists en el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, amb mitjans propis o aliens, sempre que en aquest darrer cas ho autoritzi el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts en el programa corresponent.

En tot cas, correspon a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears la coordinació, direcció i control dels treballs de control financer.

2. Els serveis de l'Administració de la Comunitat Autònoma, així com les entitats autònomes, empreses públiques i els altres ens públics que en depenguin, que contractin auditories distintes de les previstes en el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, han de comunicar-ho a la Intervenció General amb caràcter previ a la contractació amb els auditors externs. Una vegada emesos els informes d'auditoria corresponents, aquests s'han de trametre a la Intervenció General.

3. Totes les empreses d'auditoria externa que duguin a terme treballs de control financer dels prevists en els apartats 1 i 2 d'aquest article han de mantenir els papers de treball a disposició de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma durant un termini de cinc anys des de la data de l'emissió de l'informe d'auditoria.

### **Article 40. Cogestió i cofinançament d'ajuts i de subvencions**

1. Es podran subscriure convenis entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i altres ens territorials per tal d'establir procediments específics de control, seguiment i avaluació de les subvencions i ajudes cogestionades per les administracions públiques.

2. Respecte dels ajuts i subvencions finançats totalment o parcial amb càrrec a fons de la Unió Europea, la Intervenció General de la Comunitat Autònoma i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat han d'establir de comú acord les mesures necessàries per a la coordinació de controls en el marc del pla nacional de control d'ajuts comunitaris i dels convenis de col·laboració que se signin.

## **CAPÍTOL II INFORMES DE CONTROL FINANCER**

### **Article 41. Informes de control financer provisionals**

1. L'òrgan que n'hagi desenvolupat el control ha d'emetre un informe escrit comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions i recomanacions que se'n dedueixin.

2. Aquest informe tindrà caràcter provisional i l'òrgan que hagi efectuat el control l'ha de trametre al gestor directe de l'activitat controlada perquè formuli les al·legacions que consideri oportunes.

Quan el control financer es faci sobre el beneficiari final de la subvenció, crèdit, aval o un altre ajut i/o sobre l'entitat col·laboradora de l'Administració, se'ls n'ha de trametre còpia perquè també formulin les al·legacions que considerin pertinents.

### **Article 42. Al·legacions i discrepàncies respecte del contingut de l'informe provisional**

1. El termini d'al·legacions serà de quinze dies, comptadors des de la recepció de l'informe provisional, llevat que per motius degudament justificats s'ampliï o es redueixi aquest termini.

2. En les al·legacions a l'informe provisional, el centre gestor ha de manifestar-ne la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions que s'hi contenen. En cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest ha d'indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

### **Article 43. Informes de control financer definitius**

1. A la vista de l'informe provisional i de les al·legacions rebudes, l'òrgan de control ha d'emetre l'informe definitiu. Si no s'han rebut al·legacions en el termini assenyalat per fer-ho, l'informe provisional s'ha d'eleva a definitiu.

2. Com a annex de l'informe definitiu cal incloure, si escau, les al·legacions presentades i la contestació de l'òrgan de control.

### **Article 44. Destinataris dels informes definitius**

La Intervenció General de la Comunitat Autònoma ha de trametre els informes definitius de control financer, per si mateixa o mitjançant els seus delegats, als destinataris següents:

- a) Al gestor directe de l'activitat controlada.
- b) Al beneficiari final de la subvenció, crèdit, aval o altre ajut i/o a l'entitat col·laboradora.
- c) A les entitats que hagin participat en el cofinançament de les subvencions o d'altres ajudes objecte de control. Quan el control s'hagi fet a sol·licitud o a mandat d'un altre estat membre de la Unió Europea o de la mateixa Comissió

Europea, d'acord amb la normativa aplicable, s'han de trametre aquests informes a més a la institució esmentada mitjançant la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

- d) Al secretari general de la conselleria a la qual estigui adscrit el servei o l'ens objecte de control.
- e) Al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

#### **Article 45. Mesures de correcció d'anomalies detectades en el control financer**

1. Els òrgans gestors, a requeriment de la Intervenció General, han de comunicar a l'òrgan que hagi desenvolupat el control les mesures que vagin adoptant per solucionar les deficiències paleses i, si escau, el grau de compliment dels terminis establerts en les seves al·legacions. En cas que aquestes mesures no siguin adoptades o no es compleixin els terminis establerts, l'òrgan de control ho ha de fer avinent a la Intervenció General als efectes que pertocuin.

2. Quan dels informes definitius o de les actuacions realitzades es derivin obligacions de reintegrament de subvencions o ajuts públics, s'ha d'iniciar el procediment de reintegrament amb les especialitats següents:

- a) L'acord d'iniciació del procediment de reintegrament s'ha de notificar a la persona interessada, i s'ha de fer constar com a quantitat reclamada la que figuri en les conclusions de l'informe, excepte que, prèviament, l'òrgan gestor hagi mostrat la discrepància en els termes prevists en l'article 14 d'aquest Decret, cas en el qual s'ha de fer constar la quantitat que determini el Consell de Govern.
- b) En la proposta de resolució i en la resolució corresponent s'ha d'acordar, motivadament, d'acord amb les al·legacions que pugui fer el beneficiari en el tràmit d'audiència i amb la resta de l'expedient, la procedència o improcedència del reintegrament i l'import, que podrà ser diferent de l'indicat en l'informe de la Intervenció General. En tot cas, s'ha de trametre a la Intervenció General la resolució que es dicti perquè en prengui coneixement i a l'efecte que correspongui.
- c) En cas que l'òrgan gestor no iniciï la instrucció de l'expedient de reintegrament, la Intervenció General podrà comunicar-ho al Consell de Govern a l'efecte que correspongui, a través del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

#### **Article 46. Informes resum**

1. El conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot demanar a la Intervenció General que elabori un informe, o diversos, per matèries, dels resultats més rellevants que s'hagin fet palesos en les actuacions de control financer i de control posterior, com també de les mesures que s'hagin adoptat per solucionar les deficiències detectades en exercicis anteriors i, si n'és el cas, les deficiències que no s'hagin corregit adequadament.

2. Una vegada rebuts aquests informes, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts pot acordar el seguiment i control de les incidències més rellevants que s'hagin posat de manifest.

## DISPOSICIÓ ADDICIONAL

### **Disposició addicional única. Control de nòmines del personal dels centres docents concertats<sup>8</sup>**

*Derogada*

## DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

### **Disposició derogatòria única. Normes que es deroguen**

Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior en allò que s'oposin al que estableix aquest Decret, i expressament:

- a) El capítol I 'La fiscalització prèvia' i el capítol II 'El control financer' del títol VIII 'La intervenció, el control financer i la comptabilitat' del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- b) Els articles 4 i 14 del Decret 135/2001, de 14 de desembre, de regulació dels pagaments a justificar.
- c) El Decret 106/1987, de 22 d'octubre, de creació de la inspecció economicofinancera dels serveis de la Comunitat Autònoma.

## DISPOSICIONS FINALS

### **Disposició final primera. Facultats de desenvolupament i execució**

1. S'autoritza el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts perquè dicti les disposicions pertinents per a desenvolupar i aplicar aquest Decret.

2. Així mateix, s'autoritza el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts perquè actualitzi les quanties que s'indiquen en aquest Decret.

### **Disposició final segona. Entrada en vigor**

Aquest Decret entrarà en vigor l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.

---

<sup>8</sup> Disposició afegida per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, i posteriorment derogada per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, ambdues esmentades en la nota 1.