



Definitiu

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

**Informe sobre els treballs de fiscalització
plena posterior de l'exercici 2019**

Desembre 2021



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I INTRODUCCIÓ	1
II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	6
III. INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET PÚBLIC	20
IV. PERSONAL	29
V. EXPEDIENTS URBANÍSTICS	44
VI. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL	46
VII. SUBVENCIONS ATORGADES	49
VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	56
ANNEXOS	64
• Programes de treball	
• Proves realitzades	



Definitiu

I. INTRODUCCIÓ

I.1. Objecte i abast del treball

Amb data 11 de gener de 2021, els subscriptes varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR** (en endavant, l'Ajuntament) el contracte de servei consistent en la realització de treballs de suport a la Intervenció General per a la realització del control financer i activitat econòmica-financera de l'Ajuntament.

El treball de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 de l'Ajuntament i de l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar està inclòs en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.

Els treballs de fiscalització plena posterior es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic de les Entitats que s'han produït a l'exercici 2019 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

S'estableixen com a objectius principals:

- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels Serveis de les Entitats.
- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació a les Entitats.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), havent consistit en la realització de les proves selectives que s'han considerat necessàries en cada cas per l'anàlisi dels diferents actes i operacions formalitzades.

La identificació de les àrees a fiscalitzar així com la definició del pla de treball a desenvolupar en aquestes han estat aprovats per la Intervenció General de l'Ajuntament en data 18 de gener de 2021.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen als pressupostos de l'any 2019.



Definitiu

I.2. Àrees objecte de fiscalització i procediments aplicats

D'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques i els requeriments efectuats per part de la Intervenció de l'Ajuntament, les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

- a) Contractació administrativa.
- b) Ingressos tributaris i de dret públic.
- c) Personal:
 - Contractació laboral.
 - Gestió de recursos humans.
- d) Expedients urbanístics.
- e) Reclamacions per responsabilitat patrimonial.
- f) Subvencions atorgades.

I.3. Metodologia del treball

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

- a) Obtenció de les poblacions d'expedients objecte d'anàlisi, les quals incorporen el conjunt de transaccions subjectes a fiscalització i estratificar-les per grups homogenis (en el cas de que sigui possible i necessari).
- b) Fixació del nivell de confiança i nivell de significació o risc d'error per cada àrea objecte d'anàlisi. S'ha considerat la matriu de riscos aprovada per l'Ajuntament.
- c) Determinació de l'abast de la mostra d'operacions d'acord amb la fórmula següent (establerta en el "Manual de procediments de fiscalització de regularitat del Tribunal de Comptes"):

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$



Definitiu

On:

n = mida de la mostra.

K= valor de la funció de densitat de la distribució normal N.

N= mida de la població.

p= nivell de significació o risc de detecció.

q= nivell de confiança.

d= importància relativa.

d) Selecció de la mostra mitjançant criteri estadístic aleatori simple. No obstant hem determinats casos podrem considerar altres mètodes per determinar la selecció de la mostra:

- Anàlisi del 100% dels elements si la població es molt reduïda.
- Selecció d'elements clau o d'importants elevats.

e) Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.

f) Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

Els programes de treball de les diferents àrees fiscalitzades així com el detall de les proves realitzades s'adjunten com annexos de l'informe.

La informació relativa als quadres resum, annexos i altra inclosa en aquest informe ha estat elaborada a partir de les dades recollides a diferents tipus de registres auxiliars facilitats per personal de l'Ajuntament.

Totes les xifres incloses en el present informe s'expressen en euros.

Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents a l'exercici 2019. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.



Definitiu

I.4. Normativa aplicable

A títol orientatiu, la principal legislació aplicable a la realització dels treballs és:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- RD Llei 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per la Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- RD Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NIA-ES-SP) adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de la IGAE, d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2019.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.



Definitiu

- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme.
- Real Decret 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat de Catalunya.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018.
- Mesures aprovades en relació a la pròrroga pressupostària per a l'any 2019.
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre de 2013, amb efectes 1 de gener de 2015.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.
- Altre normativa, administrativa, fiscal, laboral i qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les Entitats, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.



Definitiu

II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

II.1. Àrees objecte de fiscalització

El programa de treball corresponent a la contractació administrativa inclou les següents àrees objecte de fiscalització:

- a) Expedients de contractació tramitats mitjançant procediments oberts o negociats, amb la revisió dels següents aspectes:
 - Fase prèvia a la licitació.
 - Fase de licitació i adjudicació.
 - Formalització del contracte.
 - Modificacions del contracte.
 - Execució del contracte.
 - Contractes complementaris.
 - Modificacions d'aquests contractes.
- b) Expedients de contractes menors.

II.2. Determinació de la població objecte d'anàlisi

Amb la finalitat d'obtenir la selecció d'expedients objecte de comprovació hem rebut de la Intervenció de l'Ajuntament el detall de contractes adjudicats de l'exercici 2019 amb càrrec als capítols II i VI del pressupost de despeses.

Considerant la informació que s'inclou a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'Ajuntament i la informació rebuda, l'import total de les adjudicacions realitzades ha estat el següent:



Definitiu

Procediment de contractació / Tipus de contracte

	<u>Multiplic. Criteri</u>	<u>Únic Criteri</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
• Obert i harmonitzat				
– Obres	1.760.062,24	-	1.760.062,24	25,60%
– Subministrament	47.198,34	-	47.198,34	0,69%
– Serveis	204.464,86	-	204.464,86	2,97%
	<u>2.011.725,44</u>	<u>-</u>	<u>2.011.725,44</u>	<u>29,26%</u>
	<u>Amb publicitat</u>	<u>Sense publicitat</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
• Procediment negociat				
– Serveis	-	525.554,04	525.554,04	7,64%
	<u>-</u>	<u>525.554,04</u>	<u>525.554,04</u>	<u>7,64%</u>
			<u>Total</u>	<u>%</u>
• Menor				
– Obres			684.058,34	9,95%
– Subministrament			1.262.462,52	18,36%
– Serveis			2.391.846,08	34,79%
			<u>4.338.336,95</u>	<u>63,10%</u>
Total			<u>6.875.616,43</u>	<u>100,00%</u>

Cal posar de manifest que la relació de contractes menors formalitzats facilitada per l'Ajuntament per import de 1.264.733,67 euros (amb IVA) no quadra amb la nota 22 de la memòria del compte general, on es totalitzen les adjudicacions directes per import de 4.338.336,95 euros. D'acord amb informació rebuda de l'àrea econòmica de l'Ajuntament, això es donat a que els contractes informats en la memòria inclouen aquells contractes menors inferiors a 5.000 euros així com tot allò que comptablement es marca con adjudicació directa en el moment de comptabilitzar la despesa.

En aquest sentit, recomanem a l'**AJUNTAMENT** mantenir un registre de contractes actualitzat i conciliat amb la relació d'adjudicacions directes.

II.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

L'abast de la mostra ascendeix a un total de 62 expedients amb el següent detall:

- Procediment obert i harmonitzat: 8 expedients.
- Procediment negociat: 5 expedients.
- Modificació de contractes: 3 expedients.
- Contractació menor: 46 expedients.



Definitiu

Aquesta s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%.

Per aplicació del mètode de mostreig aleatori simple, els expedients seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents han estat els següents:

a) Procediment obert i harmonitzat

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	14032019000012	Servei consistent en el servei personal informador, agents cívics a la via pública de Lloret de Mar.	35.392,00
Serveis	CONT2019000017	Lot 1: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria a la ciutadania (CAU) en relació a les eines d'administració electrònica que l'Ajuntament posa a la seva disposició.	18.295,62
		Lot 2: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria als usuaris de l'Ajuntament (CAU) en relació al procediment administratiu general, model de tramitació electrònica definit per l'Ajuntament amb les eines de Gestió d'Expedients i Registre d'entrada i sortida.	19.971,36
Obres i Subministrament	14372019000003	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD.	73.225,14
Obres	CONT2018000022	Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera.	68.637,13
Obres	CONT2018000034	Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.	524.000,00
Obres	CONT2018000038	Obres del 4t. desglossat del Projecte d'ampliació del Cementiri Municipal.	166.389,54
Obres	CONT2019000007	Obres consistent en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar.	67.932,82
Obres	CONT2019000018	Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana"	82.306,86



Definitiu

b) Procediment negociat

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	CONT2018000017	Arrendament de les dues plantes de l'Evenia-Olympic Resort necessàries per a poder a dur a terme els Cicles Formatius de Grau Mitjà de Cuina i Gastronomia i Serveis en Restauració i el Cicle Formatiu de Grau Superior de Gestió d'Allotjaments Turístics.	56.375,00
Serveis	CONT2018000036	Contracte de gestió integral del software de la Piscina Municipal.	9.020,00
Serveis	CONT201900001	Servei consistent en la defensa jurídica de l'Ajuntament de Lloret de Mar en dos recursos d'apel·lació contra la Sentència núm. 216/2018, la Sentència núm. 179/2018 i la oposició al recurs d'apel·lació interposat per Acciona Infraestructures, SA contra la Sentència núm. 179/2018 i representació jurídica.	14.337,50
Serveis	CONT2019000008	Contracte de servei per la representació de dues obres de teatre al Teatre de Lloret de Mar. En concret, l'obra "ESCAPE ROOM" i "SHIRLEY VALENTINE".	16.500,00
Serveis	14032019000063	Contractació administrativa del servei de salvament i socorrisme a les platges de Lloret de Mar, per tal de prevenir accidents, garantir les condicions de seguretat per als banyistes i usuaris de les platges.	318.636,97

b) Modificació de contractes

Codi de l'expedient	Objecte del contracte
14032019000035	Modificació contracte administratiu de servei consistent en monitoratge, salvament i socorrisme i atenció a l'usuari de la Piscina Municipal (una ampliació de 11,12% del contracte).
23882019000021	Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.
CONT2018000002	Modificació del contracte Lot 1 consistent en l'execució de la Fase 1 del projecte d'obra i ús provisional per a zona esportiva i aparcament a l'aire lliure al carrer Sra. Rossell de Lloret de Mar.



Definitiu

d) Contractes complementaris

D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament, no s'ha tramitat cap expedient d'aquesta tipologia durant l'exercici 2019.

e) Contractes menors

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	OC012019000001	Servei per la preparació d'un informe sobre la subjecció a l'IVA de l'entrega de la construcció d'una planta de lixiviats i biogàs.	5.000,00
Serveis	OC012019000005	Servei de consultoria i suport formatiu per a la implementació del Projecte Estratègic de transformació a l'administració electrònica de l'ajuntament de Lloret de Mar (PETAE).	6.127,50
Serveis	OC012019000006	Servei de manteniment de punts de recàrrega elèctrica i de subministrament d'equips auxiliars.	10.085,00
Serveis	14032019000004	Redacció tècnica i disseny d'un sistema de càmeres de videovigilància de diverses urbanitzacions connectades al CPD de l'Ajuntament de Lloret de Mar.	9.300,00
Obres	OC022019000002	Obres de reparació puntual del paviment de lloses al voltant de l'església de St. Romà.	5.870,54
Subministrament	OC022019000003	Subministrament de 50 contenidors de rebuig de 1.100 litres i 10 contenidors de rebuig de 800 litres.	10.230,00
Obres	OC022019000004	Obra de subministrament i instal·lació d'una nova màquina refredadora en la instal·lació de climatització de la Casa de la Vila.	20.692,30
Subministrament	OC022019000008	Subministrament de mobiliari d'oficina per a la secció de Serveis Públics i Medi Ambient.	4.948,39
Obres	OC022019000011	Obres per l'execució de les obres mínimes per raons de seguretat, de reposició de graons i reparació de jardineres.	39.789,00
Serveis	OC022019000012	Servei de suport d'un enginyer tècnic per potenciar els mitjans tècnics disponibles a l'àrea de Serveis Públics i Activitats.	13.500,00
Serveis	OC032019000002	Servei de sonorització i il·luminació per la projecció d'un espectacle audiovisual "mapping" amb motiu de l'arribada dels tres reis d'orient.	4.907,64



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	OC032019000003	Servei de realització i projecció d'un espectacle audiovisual "mapping" amb motiu de l'arribada dels tres reis d'orient.	4.950,00
Serveis	OC032019000005 - 6	Servei d'espectacles pel primer semestre de la Temporada 2019.	6.691,00
Serveis	OC032019000005 - 11	Servei d'espectacles pel primer semestre de la Temporada 2019.	3.500,00
Obres	13792019000016	Obra per la substitució de 3 vidres trencats al Teatre Municipal.	4.050,00
Obres	14312019000019	Obra de muntatge de plaques i cilindres d'acondicionament acústic.	11.300,34
Serveis	14032019000078	Servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals de les Urbanitzacions Lloret Residencial i Roca Grossa.	11.371,00
Serveis	26442019000004	Servei de contractació de animador/es, ballarins/es i dj's per actuar als dos escenaris previstos en el marc de la Fira dels Americanos.	11.499,59
Obres	13792019000020	Obra relativa als treballs d'extracció de sorres i neteja del canal d'obra de la riera de Lloret, en el tram cobert, des del giratori de l'avinguda Vila de Blanes fins a la desembocadura a la platja de Lloret.	20.766,87
Serveis	14032019000088	Servei de supervisió, control, recaptació i ingrés a l'entitat bancària de les zones d'aparcament regulat (Zona Blava).	14.994,00
Serveis	14312019000017	Servei de subministrament de maquinari (Rènting).	4.690,91
Serveis	14032019000040	Servei per la contractació d'una actuació de l'agrupació denominada "LOS 4" en el marc de la Fira dels Americanos.	10.396,00
Subministrament	14312019000013	Subministrament de material divers per l'habilitació del carril bici.	8.465,28
Serveis	14032019000029	Servei per a la redacció d'un estudi pel recàlcul de la subestructura de suport d'unes illes verdes sobre l'aparcament soterrat i assessorament per l'apuntament de l'aparcament necessari per realitzar les obres de la plaça Pere Torrent.	6.200,00
Serveis	14032019000027	Servei d'Avaluació Estratègic.	14.729,19
Obres	23882019000004	Obra d'adaptació de voreres a Costa Carbonell amb Francesc Cambó.	27.275,16



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	14032019000025	Servei relatiu a la proposta de contracte de col·laboració entre l'Institut Municipal de Mercat de Barcelona (IMMB) i l'Ajuntament de Lloret de Mar relatiu al Mercat municipal diari de Lloret de Mar.	14.900,00
Obres	13792019000001	Treballs de paletaria i instal·lacions de la 1a fase de la redistribució de la 2a. planta de l'edifici de l'Antic Sindicat.	10.902,20
Serveis	14032019000062	Obra de teatre "A mi no me escribió Tenesse Williams".	3.025,00
Obres	23982019000027	Obres de conservació de la pintura de l'estructura metàl·lica a la llar d'infants Els Pops situada a l'avinguda de Josep Pla i Casadevall, 2, de Lloret de Mar.	3.988,50
Serveis	14032019000105	Contracte privat menor de Fuegos Artificiales Hermanos Ferrandez, SL en motiu de la celebració del Castell de Focs durant la festa Major de Santa Cristina.	12.396,69
Obres	23582019000002	Contracte menor d'obres d'instal·lació de semàfor.	11.961,11
Obres	13872019000001	Instal·lació fibra òptica entre la torre de comunicacions i els servidors situats a l'edifici de la Policia Local.	39.980,98
Obres	14112019000006	Direcció facultativa de les obres definides en la fase 1 del Projecte executiu de remodelació i millora de la Plaça Pere Torrent a Lloret de Mar.	13.500,00
Serveis	14112019000003-4	Obra de teatre "Nenes i Nens".	3.000,00
Obres	23882019000017	Obra civil per a la instal·lació d'un semàfor a l'Av. Vila de Tossa amb Av. Lloret de Dalt.	23.934,86
Serveis	27592019000009	Servei privat per un espectacle musical amb motiu de la Festa de Sant Romà el proper divendres dia 15 de novembre de 2019 a la Plaça Germinal Ros.	12.000,00
Serveis	14322019000005	Subministrament Sauna Finlandesa Piscina Municipal.	13.920,00
Serveis	14032019000137	Assessorament extern en matèria d'arquitectura.	13.920,00
Subministrament i serveis	14372019000006	Contracte menor mixt de subministrament i servei de muntatge d'un compressor espallat en la refredadora bomba de calor AERMEC, 388 kW de la instal·lació de climatització de la Casa de la Cultura.	10.423,04



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Obres	14112019000016	Contracte menor dels treballs de lampisteria de les instal·lacions elèctriques per a condicionament de les noves oficines d'habitatge amb adreça c/ Camí de l'Àngel.	6.780,33
Obres	1387201900006	Obres de substitució de línies elèctriques aèries per soterrades al Parc urbà de Can Xardó.	17.080,75
Obres	23982019000037	Obres d'instal·lació de la climatització de les aules del PTT en l'edifici amb adreça c/ Felicià Serra i Mont, 13.	8.091,11
Obres	23882019000023	Obra d'adequació de 18 quadres de l'EP de Lloret de Mar per a la seva legalització.	15.873,02
Obres	13872019000005	Obra per la reforma de les butaques de la grada retràctil del Teatre Municipal, situat a la plaça Germinal Ros, núm. 1 de Lloret de Mar.	30.300,00
Subministrament	-	Subministrament d'un transmissor amplificador de potències per a l'emissió de Nova Ràdio Lloret.	9.374,00 (*)

Les comprovacions efectuades en l'àrea de contractació administrativa i el resultat de les mateixes es detallen en l'Annex I.

II.4. Conclusions de la revisió

El quadre que s'acompanya a continuació recull informació sobre el treball realitzat i les incidències identificades en aquesta àrea:

Àrees objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
• Fase prèvia a la licitació	13	22	201	1	5,69%
• Fase de licitació i adjudicació	13	54	312	7	4,49%
• Formalització del contracte	13	14	107	1	2,80%
• Execució del contracte	13	16	97	25	25,77%
• Modificacions de contractes	3	12	24	3	20,83%
			741	37	4,99%
• Contractes menors	46	8	322	9	2,79%
			1.063	46	4,33%



Definitiu

Les conclusions obtingudes de la revisió dels expedients són les següents:

a) Contractes licitats per procediments oberts i negociats

De l'anàlisi dels expedients s'obtenen les següents conclusions:

a.1) Fase prèvia a la licitació

- Per l'expedient 14372019000003, Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD, no hem disposat de l'acta de replanteig previ d'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el previst els Plecs de Clàusules Administratives Particular:
 - Expedient CONT2019000017, Lot 1: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria a la ciutadania (CAU) en relació a les eines d'administració electrònica que l'Ajuntament posa a la seva disposició.
 - Expedient CONT2019000017, Lot 2: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria als usuaris de l'Ajuntament (CAU) en relació al procediment administratiu general, model de tramitació electrònica definit per l'Ajuntament amb les eines de Gestió d'Expedients i Registre d'entrada i sortida.
 - Expedient 14372019000003, Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD.
 - Expedient CONT2018000022, Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera.
 - Expedient CONT2019000018, Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana".



Definitiu

D'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars de cada expedient la Mesa de Contractació estarà formada pel President, 1er vocal, 2n vocal, 3r vocal i Secretari. A les reunions de la Mesa de Contractació dels anteriors expedients no s'ha obtingut evidència del 3r vocal.

- En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes. Segons el que disposa l'article 150.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació adjudicarà el contracte dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador que hagi presentat millor oferta.

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data presentació documentació</u>	<u>Data adjudicació definitiva</u>
CONT2019000007	Obres consistent en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar.	19/03/2019	05/04/2019
CONT2019000018	Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana".	13/05/2019	31/05/2019

a.3) Fase de formalització dels contractes

- Per l'expedient CONT2019000007, Obres consistent en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte en el perfil de contractant.

a.4) Fase d'execució dels contractes

- Per l'expedient CONT2018000022, Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera, no s'ha obtingut documentació relativa a l'execució del contracte.
- Per l'expedient 14372019000003, Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD i l'expedient CONT2018000034, Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent no s'ha obtingut:



Definitiu

- L'acta de comprovació de replanteig favorable en el termini d'un mes des de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 237 de la LCSP.
- L'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
- Evidència de que existeix la certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'Òrgan de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció (Art. 243.1 LCSP).

b) Modificacions de contractes

- Per l'expedient 23882019000021, Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent, no s'ha obtingut evidència de que s'hagi efectuat l'ajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109 de la LCSP.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut evidència de l'existència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'article 153 i 203.2 de la LCSP:
 - Expedient 14032019000035, Modificació contracte administratiu de servei consistent en monitoratge, salvament i socorrisme i atenció a l'usuari de la Piscina Municipal.
 - Expedient 23882019000021, Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

c) Revisió d'expedients corresponents a contractes complementaris

No s'han formalitzat contractes complementaris durant l'exercici 2019.

d) Contractes menors

d.1) Revisió dels expedients seleccionats

- Per l'expedient que s'indica a continuació no s'incorpora el corresponent pressupost d'obra, d'acord amb el que disposa l'article 118.4 de la LCSP.



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Obres	OC022019000011	Obres per l'execució de les obres mínimes per raons de seguretat, de reposició de graons i reparació de jardineres.	39.789,00

- Per l'expedient tramitat per l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar, Subministrament d'un transmissor amplificador de potències per a l'emissió de Nova Ràdio Lloret, no s'ha vist que s'hagi publicat correctament en el perfil del contractant segons determina l'article 63.4 i l'article 347.2 LCSP.
- Als efectes d'identificar eventuais alteracions de l'objecte del contracte hem efectuat un anàlisi comparatiu, per als diferents tercers seleccionats, dels contractes menors formalitzats en els últims dos exercicis econòmics, analitzant si es tracta de contractes puntuals o d'execució repetitiva en el temps.

De les comprovacions efectuades s'han detectat els següents proveïdors amb prestacions de serveis idèntiques o similars recurrents en els temps i que acaben superant el límit del contracte menor si considerem les prestacions anuals de manera acumulada (import amb IVA):

Adjudicatari	Concepte	2018	2019
Contenur, SL	Subministrament de contenidors per la recollida de residus.	13.317,69	6.030,96
Navarro-Aubanell, SA	Subministrament de mobiliari.	14.749,66	17.257,62
Victor So Professional	Diversos serveis relacionats amb equips de so.	11.311,16	6.652,16
Informàtica La Selva	Subministrament de material informàtic.	14.477,35	5.838,37
Sabacauchó, SA	Subministrament de material per a les vies públiques.	15.976,90	23.679,94
Fuegos Artificiales Hermanos Ferrandez, SL	Servei de focs artificials.	15.000,00	15.000,00

En els expedients de contractació menor analitzats, hem comprovat que de manera generalitzada no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.



Definitiu

d.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

S'ha procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.

L'anàlisi s'ha efectuat a partir de la relació d'adjudicacions directes de l'exercici 2019 facilitada per la Intervenció de l'Ajuntament.

El creditors seleccionats per la revisió han estat aquells que manifesten la tramitació de més d'un expedient i d'import global superior a 15.000 euros (més IVA).

<u>Adjudicatari</u>	<u>Import (amb IVA)</u>
CAN TAULINA, SA	95.272,37
OPEN SOURCE AND SECURITY SERVICES, SLU	23.441,99
ESTANYS BLAUS, SL	37.653,16
SERRALLERIA LLORET	65.950,14
ITISA, SL	46.888,83
COMAS GEREMIAS, BARTOMEU	44.782,66
CARMONA E HIJOS, SA	44.369,28
ETRA BONAL, SA	36.934,97
VEOLIA SERVEIS CATALUNYA, SAU	35.304,65
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	132.054,62
GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU	34.747,67
SOLUCIONS BIOENERGETIQUES INTEGRALS, SL	30.457,16
BARCELONA BUS, SL	27.964,08
COSTA DEL MARESME RENT, SL	25.732,16
SABACAUCHO, SA	23.679,94
PCL 2010, SL	23.517,56
BUISE TOOLS, SL.	23.487,74
HORS PRESAS, XAVIER	23.225,95
SALTOKI BLANES, SA	23.017,31
CHUBB IBERIA, SL	22.874,44
SARMIENTO SANCHEZ, ELENA	22.534,91
NETBYNET CONS.DE SISTEMES, SL	21.741,81
CIRCUITOS RURI, SLU	20.718,02
MUR D'ART, SL	20.608,98
ON FIRE PRODUCCIONS, SL	19.904,50
RUIZ NOVELLA, JUAN JOSE	19.420,29
DISCAR OIL, SA	19.384,20
DRAPER COSTA, JORDI	18.999,60
MATERIALS FONTANERIA I SANITARIS, SL	18.914,78
ARTS GRAFIQUES CANTALOZELLA, SA	18.852,09
ANTONI FAURIA, SL - RENAULT -	18.523,45
Adjudicatari d'una única operació i de més d'una operació però d'import inferior al contracte menor	3.297.377,64
	<u><u>4.338.336,95</u></u>

De la revisió efectuada de les adjudicacions directes realitzades en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.



Definitiu

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

En aquest sentit, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats previsibles, habituals o recurrents que haguessin de formar part d'un únic contracte, a més de resultar una pràctica que podria ser contrària als principis generals que inspiren la contractació del sector públic, i limitar la lliure concurrència, podria també significar un fraccionament de l'objecte del contracte vulnerant l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Adicionalment, respecte de les contractacions analitzades, en els expedients no figura la emissió de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya.



Definitiu

III. INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET PÚBLIC

III.1. Àrees objecte de fiscalització

Les àrees d'ingressos que s'inclouen al programa de treball són les següents:

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
- d) Tributs de contret previ i ingrés directe.
- e) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
- f) Autoliquidacions.
- g) Anul·lació de liquidacions.
- h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments.
- i) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
- k) Compensacions de crèdit.
- l) Devolució d'ingressos indeguts.

III.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi

Als efectes de seleccionar les operacions a revisar, la informació corresponent a ingressos ha estat facilitada per la Intervenció de l'Ajuntament.

L'abast de la mostra s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%.

III.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:



Definitiu

a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs

S'han revisat els expedients d'aprovació de les següents ordenances fiscals:

- Ordenança general reguladora de gestió, inspecció i recaptació dels tributs i d'altres ingressos de dret públic municipals.
- Impostos:
 - Impost sobre Béns Immobles (IBI).
 - Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).
 - Impost sobre Vehicls de Tracció Mecànica (IVTM).
 - Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
 - Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
- Taxes:
 - Taxa per realització de serveis administratius de competència local.
 - Taxa per recollida, transport i tractament d'escombraries.
 - Taxa per prestació de serveis al cementiri municipal.
 - Taxa per prestació del servei de clavegueram.
 - Taxa per retirada de vehicles de la via pública.
 - Taxa pel subministrament d'aigua.
 - Taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics.
 - Taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipals.
 - Taxa per ensenyaments especials.
 - Taxa pels serveis del mercats municipal.
 - Taxa per visites a museus, exposicions, parc i jardins, monuments històrics o artístics o altres centres anàlegs.
 - Taxa per a la realització d'activitats singulars de la Policia Local.
 - Taxa per la utilització d'instal·lacions municipals.
 - Taxa per la utilització de columnes, cartells i altres instal·lacions per a l'exhibició d'anuncis.
 - Taxa per la utilització privativa i aprofitaments especials del sòl, subsòl i vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.
 - Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.
 - Taxa per l'estacionament de vehicles.
- Contribucions especials.



Definitiu

b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics

S'ha revisat l'expedient de l'ordenança general reguladora dels preus públics establerts per l'Ajuntament l'exercici 2019.

- Ordenança general reguladora dels preus públics municipals.
- Preus públics per entrades a espectacles i activitats recreatives de lleure.
- Preus públics per serveis i activitats diverses.
- Preus públics deixalleria municipal.
- Preus públics de l'ens autònom serveis municipals de comunicació.

c) Tributs de venciment periòdic

Han estat seleccionades per a la seva revisió els expedients de padrons de l'exercici 2019 dels següents ingressos de dret públic:

- Expedient X2019001710, Padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica.
- Expedient X2019004553, Padró de la taxa pels serveis del mercats municipal – primer semestre 2020.
- Expedient X2019014275, Padró de l'impost sobre activitats econòmiques.
- Expedient X2019007874, Padró de la taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipals.

Per cada tipologia de padró esmentat en l'apartat anterior ha estat efectuada una mostra de tres rebuts emesos durant l'exercici 2019.

d) Tributs de control previ i ingrés directe

Han estat seleccionades un total de dotze liquidacions dels següents tributs:

- Taxa per la prestació de serveis administratius. Utilització de l'escut municipal i atorgament de plaques amb el distintiu del municipi.
- Impost sobre Béns Immobles (2).
- Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (2).
- Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local – Taules, cadires, tribunes i cadafals.
- Multa de trànsit.
- Taxa per la prestació de serveis administratius. Activitats econòmiques - exercici d'activitat i serveis.
- Taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipal.
- Taxa per al subministrament municipal d'aigua.
- Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.



Definitiu

e) Preus Públics, multes i altres ingressos

Han estat seleccionats un total de cinc operacions relatives a preus públics de l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar.

f) Autoliquidacions

Han estat seleccionades un total d'onze autoliquidacions dels següents tributs:

- Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (2).
- Fiança deteriorament de béns públics, expedient 20193001000008.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (2).
- Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local – Altres activitats comercials, industrials o de serveis (rodatge cinematogràfic).
- Taxa per ensenyaments especials – Assistència als Casals d'Estiu organitzats per l'Ajuntament.
- Taxa per la utilització d'instal·lacions municipals.
- Taxa per a la prestació de serveis administratius – Exercici d'activitats i serveis. Primera instal·lació.
- Multes. Altres sancions.
- Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local – Altres activitats comercials, industrials o de serveis + Habilitació espais estacionament.

g) Anul·lació de liquidacions

A partir de la relació d'anul·lacions de liquidacions han estat seleccionats les següents operacions d'anul·lació de liquidacions formalitzades el 2019:

<u>Tribut</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Rebut anul·lat</u>	<u>Import anul·lat</u>
Impost sobre Béns Immobles	B60692654	170952019IB00000001381	8.749,33
Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments	32147973E	170952019TXAR00000000090	516,82
Multa de trànsit	B61123329	170952019MT0000900193876.01	100,00
Impost sobre Béns Immobles	46003851X	170952019IB000000000425	2.274,35



Definitiu

h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments

Han estat seleccionats els següents expedients de fraccionament de deutes tributaris formalitzats el 2019:

- Dos expedients de fraccionament sol·licitats en la fase voluntària de recaptació:

<u>Pla de pagament</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Import fraccionat</u>
P2019000187	46003851X	454,78
P2019001018	40169155T	845,83

- Dos expedients de fraccionament sol·licitats en la fase executiva de recaptació:

<u>Pla de pagament</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Import fraccionat</u>
42909	77894959P	5.470,23
39973	46256853N	5.706,97

i) Cancel·lació per insolvència o altres causes

A partir de la relació de cancel·lacions per insolvències o altres causes han estat seleccionats un total de quatre operacions:

<u>Expedient</u>	<u>Concepte</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Import</u>
161760 - Relació LL1940	Execució subsidiària 2006.	B58870890	6.597,86
150173 - Relació LL1940	Impost sobre Béns Immobles.	B99017154	815,76
153858 - Relació LL1911	Impost sobre Béns Immobles.	B62281456	316,54
226034 - Relació LL1916	Varis tributs.	B17797754	3.958,38

j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions

Han estat seleccionades les següents operacions d'anul·lació de drets per prescripcions formalitzades el 2019:



Definitiu

<u>Any</u>	<u>Rebut</u>	<u>Import</u>
2014	4489701	1.124,10
2014	4495621	464,85
2010	3380946	1.143,17
2011	3395461	1.395,49
2013	4035833	656,80
2013	3997031	1.931,23
2012	3788232	292,54
2011	3397099	1.057,40
2008	3364045	942,36
2011	3381849	1.148,61
2014	4492594	457,07
2013	4471568	871,34

k) Compensacions de crèdit

Han estat seleccionats pera la seva revisió un total de quatre operacions de compensació, dels següents contribuents:

<u>Rebut</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Data</u>	<u>Import a compensar</u>
RB 4492800	045963264H	18/03/2019	135,92
RB 6491441	034731632E	28/03/2019	122,26
RB 6904639	035068689Z	21/06/2019	226,17
RB 6540158	009197769T	19/07/2019	158,17

l) Devolució d'ingressos indeguts

La verificació de les proves dissenyades en el programa de treball respecte d'aquestes operacions s'ha efectuat sobre una mostra de quatre expedients:

<u>Expedient</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Concepte</u>
X2019003415	05247740Z	Refacturació fuita abonat 24590
X2019008689	38807069C	Devolució IVTIM per baixa del vehicle
X2019017524	43678238H	Devolució IVTIM per baixa del vehicle
X2019027738	A26019992	Refacturació fuita abonat 1318

Les comprovacions efectuades en l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic i el resultat de les mateixes es detallen a l'Annex II de l'informe.



Definitiu

III.4. Conclusions de la revisió

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Número d'operacions analitzades</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total d'atributs verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
• Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	41	-	-
• Ordenances fiscals reguladores de les taxes	17	8	103	-	-
• Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	9	5	-	-
• Ordenances fiscals reguladores de preus públics	1	5	4	-	-
• Tributs de venciment periòdic	12	4	80	-	-
• Tributs de contret previ i ingrés directe	12	7	60	-	-
• Preus públics, multes i altres ingressos	5	1	5	3	60,00%
• Autoliquidacions	11	3	33	-	-
• Anul·lació de liquidacions	4	4	16	3	18,75%
• Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	4	8	28	8	28,57%
• Cancel·lació per insolvència o altres causes	4	6	24	-	-
• Anul·lació de drets per prescripció	12	1	12	-	-
• Compensació de crèdit	4	6	20	-	-
• Devolució d'ingressos indeguts	4	6	20	-	-
	97	75	451	14	3,10%

Les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris s'exposen tot seguit:

a) Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

b) Tributs de venciment periòdic

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

d) Preus públics, multes i altres ingressos

Per 3 de les 5 operacions analitzades relatives a preus públics de l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar no s'ha obtingut el contracte formalitzat amb cada tercer.



Definitiu

D'acord amb l'ordenança reguladora dels preus públics de l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar, per a l'emissió de qualsevol tipus de publicitat a través de l'emissora municipal, serà necessària la signatura prèvia d'un contracte de publicitat. En el cas que la gestió sigui telemàtica, caldrà la confirmació del corresponent pressupost per part del client via correu electrònic. En aquest contracte quedarà establerta la forma de les tarifes.

Adicionalment, d'acord amb l'apartat 1.10 Exempcions i bonificacions de l'ordenança reguladora, la publicitat contractada serà objecte de l'aplicació d'una bonificació que implicarà l'emissió d'una falca gratuïta per cada falca factura directament pel departament de publicitat de l'emissora.

Aquesta bonificació s'aplicarà a partir d'un volum mínim de 30 falques mensuals contractades i una durada mínima de 2 mesos de contracte.

Pels dos contractes analitzats s'apliquen bonificacions equivalents al 80% i 66%, les quals no es troben regulades a les ordenances ni justificades en els corresponents contractes formalitzats.

e) Autoliquidacions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

f) Anul·lació de liquidacions

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (394 milers d'euros), representen el 0,72% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.398 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets anul·lats l'exercici 2019 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 3.005 milers d'euros, i representen el 9,02% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2019 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (33.761 milers d'euros).

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, a excepció de que per l'anul·lació del rebut 170952019MT0000900193876/01L no s'ha obtingut l'informe del servei gestor de l'ingrés en que es justifiqui l'anul·lació ni la resolució de l'òrgan competent.



Definitiu

g) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, a excepció de que per la mostra realitzada no s'ha obtingut:

- La comptabilització diferenciada dels ajornaments o fraccionaments que tinguin efecte a exercicis posteriors en curt termini o llarg termini en funció que el seu venciment sigui en un període inferior o superior a 12 mesos respectivament.
- Comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.

D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament no s'efectuen les comptabilitzacions anteriors.

h) Cancel·lació per insolvències o altres causes

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

i) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

j) Compensació de crèdits

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

k) Devolució d'ingressos indeguts

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (153 milers d'euros), representen el 0,28% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.398 milers d'euros).

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.



Definitiu

IV. PERSONAL

IV.1. Àrees objecte de fiscalització

Les àrees de personal que hi figuren en el programa de treball aprovat per Intervenció de l'Ajuntament són les següents:

a) Contractació laboral:

- Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019.
- Taxa de reposició d' efectius.
- Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu.
- Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats.
- Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'Entitat regim d'incompatibilitats.
- Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació.

b) Gestió de recursos humans:

- Instruments de gestió dels recursos humans: Plantilla i Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- Processos de selecció, nomenaments i contractacions:
 - Nomenament de personal eventual.
 - Comissió de serveis del personal intern.
 - Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera; substitució transitòria dels titulars; execució de programes de caràcter temporal; excés o acumulació de tasques.
 - Contractació de personal laboral.



Definitiu

- Modificació de les condicions de treball.
- Nòmines de retribucions de personal.
- Fiscalització de la nòmina:
 - Gratificacions per treballs extraordinaris.
 - Productivitat i altres plusos aprovats pel Ple.
 - Despeses de formació.
 - Fons social.
 - Dietes per desplaçaments.
 - Altres indemnitzacions.
 - Altres conceptes variables.
- Variacions en nòmina:
 - Altes: Membres electes de l'Ajuntament o els OOAA; personal eventual; personal funcionari de nou ingrés; personal laboral fix de nou ingrés.
 - Baixes.

IV.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi

Als efectes de poder efectuar la selecció de les operacions que han estat objecte de revisió, la informació relativa al personal ha estat facilitada per part de l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament.

Les dades més rellevants de l'exercici 2019 en matèria de personal són les següents:



Definitiu

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes (*)</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Òrgans de govern i personal directiu	423.355,75	12
• Personal funcionari	8.227.168,28	219
• Personal laboral	4.048.446,21	130
• Altre personal (PO)	450.537,91	43
• Incentius al rendiment	1.067.587,72	-
	<u>14.217.095,87</u>	<u>404</u>
• Seguretat social	3.844.353,29	
• Despeses socials de personal	380.243,87	
	<u>4.224.597,16</u>	
	<u>18.441.693,03</u>	

Les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (18.441,69 milers d'euros) representen el 25,04% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (73.651,21 milers d'euros).

D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament a l'exercici 2019, el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

<u>Personal</u>	<u>Efectius</u>	<u>Vacants</u>	<u>Places reservades</u>	<u>Número total de places</u>
• Funcionaris:				
– De carrera	207	17	-	224
– Interins	26	4	-	30
	<u>233</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>254</u>
• Laboral:				
– Fix	116	5	-	121
– Temporal	44	2	-	46
	<u>160</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>167</u>
• Personal eventual	-	-	-	-
• Càrrecs electes	21	-	-	21
	<u>414</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>442</u>

L'abast de la mostra s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%.

(*) Obligacions reconegudes del capítol I del pressupost de despeses de l'exercici 2019.



Definitiu

IV.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

a) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019

Hem efectuat les següents comprovacions:

- La conciliació, en termes globals, de les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 del capítol I del pressupost de despeses municipal, amb els resums mensuals de nòmines facilitats per l'Àrea de Recursos Humans, i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).
- La conciliació entre las declaracions mensuals d'IRPF (model 111) amb els resums mensuals de nòmines.
- La verificació de les variacions de la massa salarial experimentades a l'exercici 2019 respecte de l'exercici anterior, per a un total de deu treballadors, seleccionats de forma aleatòria:

<u>Treballador</u>	<u>Tipus</u>
M.J.B.M.	Tècnic G. M.
J.M.S.	Inspector
J.G.M.	Agents P. M.
A.M.A.P.	Administratiu
A.M.F.F.	Directora P. Cultural
J.V.P.	Secretaria
F.J.A.R.	Caporals
M.R.C.A.	Educadora llar d'infants
M.C.A.P.	Informàtica
A.L.A.	Biblioteca

a.2) Taxa de reposició d'efectius

D'acord amb l'informe de la Cap d'Organització i Recursos Humans de data 21 de desembre de 2018 d'aprovació de la plantilla de personal i de reclassificació de places i/o llocs de treball de l'Ajuntament, es fa constar que la plantilla prevista per l'exercici 2019 comporta les següents modificacions, atès l'establert a la Llei 6/2018, de 3 de juliol de Pressupostos Generals per a l'Estat:



Definitiu

Les places de nova creació, tant les de personal funcionari com les de personal laboral comporten l'amortització d'altres directament vinculades, de manera que, no s'incrementen els efectius totals que figuren en la plantilla.

a.3) Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció de Recursos Humans, l'actual Director de l'Equipament Esportiu, en concret de la Piscina Municipal de Lloret, està contractat en la modalitat d'alta direcció.

En el contracte formalitzat a data 16 de març de 2016, consta que independentment de la retribució fixa, s'estableix una retribució variable, "bonus", segons consecució d'objectius.

a.4) Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats

D'acord la informació rebuda de l'Àrea de Recursos Humans no es satisfan retribucions d'aquesta naturalesa.

a.5) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat regim d'incompatibilitats

Ha estat facilitada per part de l'Àrea de Recursos Humans una relació dels treballadors que formant part de la plantilla de personal de la Corporació realitzen una segona activitat professional.

S'ha efectuat una mostra de dos treballadors, per tal de realitzar les proves descrites en el programa de treball.

a.6) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

Hem procedit a la revisió de l'Acord Regulador de les Condicions de Treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Lloret de Mar, per als anys 2009-2012, que ha estat prorrogat pera l'exercici 2019.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Han estat sol·licitats els següents documents, pera la seva verificació:



Definitiu

- Relació de llocs de treball i plantilla de l'exercici 2019.
- Registre de personal de l'Ajuntament.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.

b.2) Processos de selecció, nomenaments i contractacions:

- Comissió de serveis del personal intern

Han estat seleccionats els següents expedients de comissió de serveis:

- Adscripció en comissió de serveis al Sr. O.H.G. a l'Ajuntament de Lloret de Mar com a agent de policia local, amb efectes 4 de febrer de 2019.
- Adscripció en comissió de serveis a la Sra. I.C.L. a l'Ajuntament de Lloret de Mar com Tècnica mitjana de Serveis Jurídics, amb efectes 24 d'abril de 2019.

- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria dels titulars

Ha estat seleccionat l'expedient relatiu a la substitució d'un tècnic auxiliar de biblioteca del grup C1, en règim de funcionari interí, a través de la borsa de treball amb referència Cat. C1-16/98.

- Nomenament de funcionaris interins: execució de programes de caràcter temporal

Ha estat seleccionat l'expedient relatiu al nomenament d'un auxiliar administratiu, en règim de funcionari interí, a través de la borsa de treball amb referència Cat. C2-14/85, per efectuar la posada en marxa de la primera fase d'implementació i seguiment dels nous contractes i creació d'una base de dades amb la informació facilitada per les empreses adjudicatàries en relació a l'inventari de les instal·lacions existents i legalització dels equipaments municipals.

- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques

Han estat seleccionats un total de dos expedients:

- Contractació d'un funcionari interí, corresponents a la categoria d'arquitecte tècnic, a partir de la borsa de treball de la convocatòria de personal de concurs-oposició amb referència 10-206-SEL-ARQU-TEC-FC, per circumstàncies de la producció.



Definitiu

- Contractació d'un funcionari interí, corresponents a la categoria d'auxiliar administratiu - OIAC, a partir de la borsa de treball amb referència Cat. C2-14/85, per circumstàncies de la producció.
- Contractació de personal laboral

Han estat seleccionats un total de vuit expedients:

- Contractació d'una treballadora social, que es troba dins la borsa de treball de treballadors socials, amb contracte laboral per servei determinat consistent en desenvolupar el contracte programa de Coordinació i Cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat establerts en l'acord marc 2016-2019 i l'Addenda corresponent.
- Contractació d'un conserge, que es troba dins la borsa de treball de conserges, amb contracte laboral per raons d'urgència i per necessitats del servei, fins a resolució del procés de selecció, transformació o amortització de la plaça esmentada.
- Contractació d'un tècnic mitjà de medi ambient, que es troba dins la borsa de treball de tècnic mitjà de medi ambient, amb contracte laboral per circumstàncies de la producció.
- Contractació d'una auxiliar administrativa, que es troba dins la borsa de treball la borsa de treball del procés de selecció 201-2018-PROC-SEL-URG-INSP-ACT, amb contracte laboral per efectuar la substitució d'un treballador a causa de baixa per malaltia i fins la seva reincorporació.
- Contractació d'un agent cívic/informador turístic, amb contracte laboral temporal per servei determinat dins del marc del Programa subvencionat Enfeina't 2019.
- Contractació d'una auxiliar administrativa amb contracte laboral temporal per servei determinat dins del marc del Programa subvencionat Treball i Formació 2019.
- Contractació d'un peó d'obra civil amb contracte laboral temporal per servei determinat dins del marc del Programa subvencionat Treball i Formació 2019.



Definitiu

- Contractació d'una tècnica auxiliar dinamitzadora amb contracte laboral temporal consistent en dur a terme accions per a l'emancipació juvenil que consten a l'addenda del Contracte Programa.

b.3) Modificacions de les condicions de treball

Per a la verificació de les proves detallades al programa de treball, han estat objecte de revisió dos expedients per reducció de jornada per diferents motius.

b.4) Nòmines de retribucions del personal

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat facilitats la totalitat dels expedients de nòmina corresponents a l'exercici 2019.

Adicionalment, sobre els mesos anteriors s'ha realitzat una mostra de 24 rebuts de nòmina per tal de determinar la congruència entre les retribucions fetes efectives i les que determina la RLT.

<u>Treballador</u>	<u>Categoria professional</u>	<u>Període</u>
M.D.R.	Administrativa	Gener 2019
N.M.M.S.	Conserge	Febrer 2019
J.V.T.	Enginyer d'obra pública	Febrer 2019
N.C.D.	Tècnic mig	Març 2019
M.G.C.	Auxiliar notificador	Març 2019
V.M.R.	Vigilant senyalització	Abril 2019
J.F.C.	Tècnic auxiliar inspector activitats	Abril 2019
L.T.T.	Administratiu	Maig 2019
J.F.T.	Arquitecte tècnic	Maig 2019
A.M.M.B.	Educador	Juny 2019
M.C.P.C.	Tècnic auxiliar de biblioteca	Juny 2019
C.B.D.	Administratiu	Juliol 2019
A.B.A.R.	Agent policia local	Juliol 2019
C.L.R.	Oficial de manteniment	Agost 2019
C.D.R.R.	Administratiu	Agost 2019
C.P.I.	Tècnic d'educació	Setembre 2019
O.G.P.	Agent policia local	Setembre 2019
J.M.M.R.	Jardiner	Octubre 2019
N.C.M.	Inspectora d'obres	Novembre 2019
G.C.M.	Educador social	Desembre 2019
C.S.D.	Administratiu	Desembre 2019
J.A.F.	Locutor – coordinador	Gener 2019
R.G.G.	Directora Ràdio	Abril 2019
E.D.L.	Tècnic auxiliar locutor	Juliol 2019



Definitiu

b.5) Aprovació de retribucions variables en nomines mensuals

Han estat seleccionades per a la seva revisió les retribucions variables satisfetes en les nòmines mensuals analitzades en l'apartat IV.3.b.4).

b.6) Variacions en nòmina

• Altes: personal funcionari de nou ingrés

Ha estat seleccionats els següents expedients de contractació:

- Nomenament com funcionari de carrera en pràctiques en la categoria d'agent de la Policia Local.
- Nomenament com funcionari de carrera en la categoria de tècnic auxiliar inspector d'activitat, via pública i serveis públics.

• Baixes

Han estat seleccionats un total de tres expedients:

- Jubilació anticipada d'un conserge, amb contracte laboral fix.
- Excedència voluntària per interès particular d'un gruísta, amb contracte laboral fix.
- Jubilació ordinària d'un funcionari de carrera en la categoria de sergent de policia local.

Les comprovacions efectuades a l'àrea de Personal i el resultat de les mateixes es detallen a l'Annex III de l'informe.



Definitiu

IV.4. Conclusions

El resum de les incidències identificades en el procés de revisió d'aquesta àrea es mostra en el quadre que s'exposa a continuació:

<u>Àrea objecte de revisió</u>	<u>Número d'operacions analitzades</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total atributs verificats</u>	<u>Núm. d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
<u>Contractació laboral:</u>					
• Anàlisi variació massa salarial 2018-2019	10	1	10	-	-
• Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	2	4	8	-	-
• Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1	-	-
	13	6	19	-	-
<u>Gestió de recursos humans:</u>					
• Instruments de gestió de RRHH:					
– Relació llocs de treball	1	5	5	3	60,00%
– Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
– Oferta pública d'ocupació	1	3	2	-	-
• Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
– Comissió de serveis de personal intern	2	5	8	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	1	6	5	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	2	7	12	-	-
– Contractació de personal laboral: substitució transitòria de titulars	4	3	12	-	-
– Contractació de personal laboral: programes de subvencions	4	3	12	-	-
• Modificació de jornada	2	4	6	-	-
• Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:	12	2	24	-	-
• Nòmines de retribució del personal	12	3	36	12	33,33%
• Anàlisis de rebuts de nòmina	24	7	168	-	-
• Variacions en nòmina:					
– Altes personal	2	4	8	-	-
– Baixes personal	3	3	9	-	-
	72	61	313	17	5,43%
	85	67	332	17	5,12%

De les comprovacions efectuades hem obtingut les següents conclusions:



Definitiu

a) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nomina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència significativa.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) del IRPF s'han identificat diferències per import de 61.286 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades, fent referència a conceptes que estan exempts de retenció. En relació a les retencions declarades no hi ha diferències significatives entre les declaracions mensuals i la declaració anual.

Quant a la variació de la massa salarial s'ha revisat la d'un total de deu treballadors, sense detectar incidències.

a.2) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim d'incompatibilitats

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

a.3) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'Ajuntament disposa d'un Acord Regulador de les Condicions de Treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Lloret de Mar, per als anys 2009-2012, que ha estat prorrogat per a l'exercici 2019. (Acord del Ple de l'Ajuntament de data 28 de juliol de 2009).

A títol de resum, les matèries regulades a l'Acord són les següents:

- Àmbit d'aplicació, durada, vigència i revisió.
- Retribucions: augment de les retribucions, pagues extraordinàries, productivitat i altres complements salarials, reconeixement de serveis prestats a les administracions públiques, reconeixement de triennis a funcionaris interins i laborals temporals.
- Gestió del temps de treball: calendari laboral, jornada laboral, horari laboral, vacances i excedències, permisos, llicències i reduccions de jornada.



Definitiu

- Règim disciplinari
- Condicions socials i professionals: sistemes d'accés i promoció interna, formació, jubilació, auxili per llarga malaltia, comitè de seguretat i salut, bestretes, assegurances, etc.
- Condicions sindicals.

Es recomana les següents actuacions en relació a la vigència i eficàcia jurídica de l'Acord entre el personal, funcionari i laboral, i l'Ajuntament de Lloret de Mar 2009-2012:

- La remissió de l'Acord per la seva aprovació definitiva al Director dels Serveis Territorials a Girona del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, l'òrgan competent per la seva aprovació definitiva (articles 38.3 RDL 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i art. 90.2 RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de Treballadors).
- La publicació del text íntegre de l'Acord entre el personal, funcionari i laboral, i l'Ajuntament de Lloret de Mar 2009-2012 en el Butlletí Oficial de la Província de Girona (articles 38.6 RDL 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, i art. 90.3 RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de Treballadors).
- El posterior registre oficial davant dels Serveis Territorials a Girona del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, esmentar que l'article 2.1 del Reial Decret 713/2010, de 28 de maig, sobre registre i dipòsit de convenis i acords col·lectius de treball, estableix l'obligació d'inscripció dels convenis i acord col·lectius per remissió expressa als articles 89 i 90 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, que estableixen, respectivament, en la seva fase de tramitació i per determinar-ne la validesa, el compliment de determinats requisits de registre i dipòsit de conveni col·lectius de treballs.



Definitiu

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Les principals conclusions que es desprenen de les verificacions efectuades són les següents:

- Respecte a la Plantilla i la Relació de Llocs de treball.

No ens consta que l'Ajuntament tingui aprovada la RLT tal com disposa l'article 283.2 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Ens consta que l'Ajuntament disposa d'unes fitxes relatives al Catàleg de Llocs de Treball realitzades i actualitzades any darrera any amb l'aprovació del Pressupost General.

D'acord amb l'article 283.4 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya., estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treballs al Departament de Governació i Relacions institucionals en el termini de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC.

La plantilla definitiva de personal de l'Ajuntament de l'exercici 2019 ha estat publicada al BOPG a data 4 de febrer de 2019.

- Pel que fa al Registre de Personal:
 - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
 - En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.



Definitiu

- Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació:
 - D'acord amb el que disposa l'article 56 del Decret 214/1990, l'Oferta Pública d'Ocupació estarà constituïda per les places dotades pressupostàriament tant del personal funcionari com del laboral. S'inclouran, en tot cas, les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
 - L'article 57 disposa que la oferta pública d'ocupació haurà de ser aprovada en el primer trimestre de cada any natural, una vegada hagi estat aprovat el pressupost de l'exercici, i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

L'Ajuntament va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2019 per Decret d'Alcaldia de data 4 d'abril de 2019.

b.2) Processos de contractació

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

b.3) Modificacions de jornada

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

b.4) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents a la totalitat dels mesos de l'exercici 2019, incorporen els estats justificatius de la nòmina, degudament signats i conformats per l'Àrea de Recursos Humans.

L'Ajuntament no incorpora als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nòmina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes, conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics.



Definitiu

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

De la revisió dels diferents conceptes retributius no s'han identificat incidències, a excepció dels següents aspectes:

- Pel que respecte a les gratificacions en concepte d'hores extres liquidades a les nòmines, hem disposat del document “relació d'hores extraordinàries” signat pel Cap de Servei i amb el vist-i-plau del regidor de Recursos Humans. No obstant, recomanem l'elaboració d'un informe previ de proposta de necessitat i autorització de la realització d'aquestes hores extres.
- No s'ha obtingut un llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'Ajuntament durant l'exercici 2019 per tal de comprovar si s'ha superat el límit de 80 hores anuals establertes per la normativa vigent.

b.6) Variacions en nomina: altes i baixes

De la realització de les proves no es desprenen incidències.



Definitiu

V. EXPEDIENTS URBANÍSTICS

V.1. Àrees objecte de fiscalització

Les operacions objecte de fiscalització d'aquesta àrea són les següents:

- a) Convenis urbanístics.
- b) Ocupació directa.
- c) Expropiacions forçoses.
- d) Recepció d'obres d'urbanització.
- e) Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes.
- f) Reparcel·lacions.
- g) Condició d'administració actuant.

V.2. Determinació de la població

D'acord amb la informació rebuda de la Intervenció de l'Ajuntament, a través de l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, les operacions realitzades l'exercici 2019 han estat les següents:

<u>Naturalesa</u>	<u>Número d'operacions</u>
• Reparcel·lacions	3
• Recepcions d'obres d'urbanització	3
• Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes	8
	<u>14</u>

L'abast de la mostra s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%.



Definitiu

V.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

Les operacions seleccionades pera la seva revisió han estat les següents:

a) Reparcel·lacions

Hem seleccionat el següent expedient:

- Expedient 23012019000004, Reparcel·lació del PAU 31 Punta Sa Goita.

b) Recepció d'obres d'urbanització

Hem revisat el següent expedient:

- Expedient 23882019000008, Recepció íntegra del serveis urb. Els Pinars.

c) Acceptació de cessió de terrenys obligatoris i gratuïtes

Hem seleccionat el següent expedient:

- Expedient 15762019000006, Cessió unilateral de terrenys destinats a vialitat al carrer Olivia, 64.

Les comprovacions efectuades a l'àrea d'expedients urbanístics i el resultat de les mateixes es detallen a l'Annex IV de l'informe.

V.4. Conclusions

De la realització de les proves no es desprenen incidències, tal i com es mostra en el següent quadre:

<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Número d'operacions analitzades</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total d'atributs verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
• Reparcel·lacions	1	8	1	-	-
• Recepcions obres d'urb.	1	3	3	-	-
• Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes	1	3	3	-	-
	3	14	7	-	-



Definitiu

VI. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

VI.1. Àrees objecte de fiscalització

Ha estat objecte de fiscalització una mostra d'expedients corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial.

VI.2. Determinació de la població objecte d'anàlisi

D'acord amb la informació facilitada per la Intervenció de l'Ajuntament, durant l'exercici 2019 s'han tramitat un total de 71 expedients de responsabilitat patrimonial.

L'abast de la mostra s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%.

VI.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

Els expedients seleccionats han estat els següents (un total de divuit):

Codi de l'expedient	Data d'inici del procediment	Concepte
10412019000003	16/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure en el pàrquing de Sa Caleta, presumptament a causa d'un sot.
10412019000006	30/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure a l'avinguda Amèrica, presumptament pel mal estat d'un escaló de la vorera.
10412019000008	16/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per impacte vehicle contra dispositiu de contenció a l'aparcament de Sra. del Rossell.
10412019000010	26/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per danys causat per la tapa de clavegueram del Carrer Andorra cantonada amb Carrer Benidorm.
10412019000012	11/02/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial al caure a la vorera del carrer Costa Carbonell, presumptament a causa d'un desnivell en uns panots.
10412019000014	26/02/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure al carrer Joan Miró de la urbanització Condado del Jaruco, presumptament a causa d'unes obres sense senyalitzar.
13622019000033	30/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys materials ocasionats, presumptament, al sortir aigües residuals o fecals sense previ avis als transeünts del passeig marítim.



Definitiu

Codi de l'expedient	Data d'inici del procediment	Concepte
13622019000002	19/03/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les humitats ocasionades a l'habitatge ubicat al C. Pujada Puigventós, 42, presumptament a causa de les obres realitzades al barri de Puigventós.
13622019000040	02/09/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els danys soferts en furgoneta al fregar el vehicle amb una piona, presumptament, al estar instal·lada una piona que no compleix la normativa al c. Costa Carbonell. 22-24.
13622019000005	02/04/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial, pels danys ocasionats en el vehicle, presumptament, a causa de l'impacte de la barrera mentre sortia de l'aparcament municipal de Sa Caleta.
13622019000008	24/04/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per danys soferts en el vehicle en el pàrquing situat en la plaça Pere Torrent.
13622019000011	18/05/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.
13622019000014	28/05/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels 39 euros cobrats per part del banc per un descobert, presumptament a causa de d'una errònia gestió per part de l'administració al no modificar compte bancari d'un rebut.
13622019000018	08/07/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides degut a una caiguda en el carrer Floristes 4, presumptament a causa del mal estat de la vorera.
13622019000023	19/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.
13622019000026	31/07/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes soferts al vehicle a l'Avinguda Vila de Blanes, presumptament, al aixecar-se la tapa del clavegueram per la quantitat d'aigua de pluja caiguda.
13622019000030	18/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys materials ocasionats, presumptament, al sortir aigües residuals o fecals sense previ avis als transeünts del passeig marítim.
13622019000048	14/10/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.

Les comprovacions efectuades a l'àrea de reclamacions per responsabilitat patrimonial i el resultat de les mateixes es detallen a l'Annex V de l'informe.



Definitiu

VI.4. Conclusions

De la realització de les proves no es desprenen incidències, tal i com es mostra en el següent quadre:

<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Número d'operacions analitzades</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total d'atributs verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
<ul style="list-style-type: none">Reclamacions per responsabilitat patrimonial	18	9	50	-	-
	18	9	50	-	-



Definitiu

VII. SUBVENCIONS ATORGADES

VII.1. Àrees objecte de fiscalització

El programa de treball de subvencions contempla la revisió de les següents:

- a) En regim de concurrència competitiva.
- b) Directes.

VII.2. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

Han estat revisats els expedients 12172019000001 i 22442019000067, referents a l'aprovació de l'Ordenança General de Subvencions de l'**AJUNTAMENT** i a l'aprovació del Pla Estratègic de Subvencions de l'**AJUNTAMENT** de Lloret de Mar de l'exercici 2019.

Els expedients/convocatòries que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents es mostren a continuació:

a) En règim de concurrència competitiva

Un total de 5 expedients:

Expedient	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
22432019000002	Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019.	42.000,00
22442019000075	Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar per a la promoció i el foment de l'activitat físic esportiva de base i de lleure (E1).	35.300,00
22442019000075	Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar per al suport d'alta competició (E2).	105.000,00
22442019000075	Subvencions destinades al suport d'esportistes de Lloret de Mar menors de 25 anys, no professionals, en la pràctica d'esports individuals i col·lectius (E3).	2.200,00
22432019000004	Concessió d'ajudes a projectes de solidaritat i cooperació per països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2019.	50.000,00
22442019000004	Subvencions municipals destinades a empreses del comerç, dels serveis i de la restauració per a la contractació de persones en situació d'atur, i per a projectes destinats a fomentar activitats en el sector comercial i de serveis durant l'any 2019 a Lloret de Mar.	25.000,00
27792019000008	Concessió de beques d'ajuda a estudiants d'estudis superiors per al curs 2019/2020.	40.500,00



Definitiu

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 9 expedients:

Expedient	Descripció subvenció	Import concedit
27792019000004	Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cycle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018-2019.	3.150,00
27792019000009	Subvencions destinades a l'edició de revistes escolars tant en format paper com digital als centres educatius públics i privats de segon cycle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar, pel curs 2018-2019.	3.600,00
27792019000002	Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cycle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.	15.000,00
22422019000025	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Mas Romeu" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la realització d'obres de conservació i millora dels seus serveis.	2.446,00
22422019000020	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Costa d'en Gallina" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la renovació d'elements i espais pel millor aprofitament de la zona verda/esportiva.	1.000,00
22422019000007	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Solterra" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per realitzar el treballs de reparar el ferm de formigó malmès a dos sectors dels carrers de les Anguiles i de les Orades.	507,00
22422019000029	Conveni entre l'Ajuntament i l'Associació d'Esclerosi Múltiple de Blanes i rodalies, relatiu al suport a les activitats i serveis en benefici de familiars i persones afectades.	2.000,00
22422019000002	Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.	8.000,00
13742019000034	Conveni entre l'Ajuntament i Fundació Privada ASPRONIS, relatiu al suport a les activitats de lleure inclusiu de les persones amb discapacitat intel·lectual de la comarca de la Selva.	15.000,00

L'abast de la mostra s'ha establert amb l'aplicació de la fórmula i els paràmetres detallats a la Nota I.3, considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%.

Les comprovacions efectuades a l'àrea de subvencions atorgades i el resultat de les mateixes es detallen a l'Annex VI de l'informe.

Definitiu

VII.3. Conclusions de la revisió

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Expedients analitzats</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total d'atributs verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
En règim de concurrència competitiva:					
• Aprovació bases reguladores	5	4	20	1	5,00%
• Convocatòria subvenció	5	5	25	9	36,00%
• Atorgament subvenció	5	6	30	4	13,33%
• Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	5	7	11	1	9,09%
	<u>20</u>	<u>23</u>	<u>86</u>	<u>15</u>	<u>17,44%</u>
Directes:					
• Atorgament subvenció – Fase AD	9	7	63	21	33,33%
• Reconeixement obligació	9	12	32	1	3,12%
	<u>18</u>	<u>19</u>	<u>95</u>	<u>22</u>	<u>23,16%</u>
	<u>38</u>	<u>42</u>	<u>181</u>	<u>37</u>	<u>20,44%</u>

a) En règim de concurrència competitiva:a.1) Aprovació bases reguladores

Per l'expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019 no s'ha obtingut evidència de que les bases reguladores de la subvenció hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu).

a.2) Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

En els expedients que s'indiquen a continuació, no figura l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria:

- Expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019.
- Expedient 224420190000075, Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar.



Definitiu

- Expedient 22442019000004, Subvencions municipals destinades a empreses del comerç, dels serveis i de la restauració per a la contractació de persones en situació d'atur, i per a projectes destinats a fomentar activitats en el sector comercial i de serveis durant l'any 2019 a Lloret de Mar.
- Expedient 27792019000008, Concessió de beques d'ajuda a estudiants d'estudis superiors per al curs 2019/2020.

Adicionalment, per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.

a.3) Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

Per la totalitat dels expedients analitzats s'ha efectuat una mostra de beneficiaris per tal de comprovar que consta a l'expedient la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. Els resultats obtinguts han estat els següents:

- Per l'expedient 22442019000075, Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 1 de 5 beneficiaris objecte de la revisió.
- Per l'expedient 22432019000004, Concessió d'ajudes a projectes de solidaritat i cooperació per països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2019, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 2 de 3 beneficiaris objecte de la revisió.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no obligacions pendents amb l'Ajuntament.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.



Definitiu

a.4) Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació

Per l'expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019, no figura en l'expedient un informe que manifesti la correcció de les justificacions en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha vist un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar:
 - Expedient 27792019000004, Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018-2019.
 - Expedient 27792019000002, Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.
 - Expedient 22422019000002, Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no figura a l'expedient la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.



Definitiu

- En l'expedient que s'indica a continuació no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social.
 - Expedient 22422019000002, Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.
- Pels expedients que s'enumeren a continuació no s'ha obtingut evidència de la publicació de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS):
 - Expedient 27792019000004, Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cycle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018/2019.
 - Expedient 27792019000002, Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cycle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.
 - Expedient 22422019000025, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "MAS ROMEU" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la realització d'obres de conservació i millora dels seus serveis.
 - Expedient 22422019000020, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Costa d'en Gallina" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la renovació d'elements i espais pel millor aprofitament de la zona verda/esportiva.
 - Expedient 22422019000007, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Solterra" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per realitzar el treballs de reparar el ferm de formigó malmès a dos sectors dels carrers de les Anguiles i de les Orades.



Definitiu

b.2) Reconeixement de l'obligació

- Bestreta:

Per l'expedient 27792019000002, Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19, no s'ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiaris/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

- Pagaments parcials:

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

- Pagaments totals o últims:

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.



Definitiu

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat als apartats II a VII anteriors de l'informe tot seguit s'efectua un resum de les conclusions més rellevants obtingudes.

VIII.1. Volum d'incidències identificades als expedient revisats

Per les àrees que han estat objecte de revisió el número d'incidències identificades han estat de 114, sobre un total de 2.084 atributs revisats, el que representa un 5,47% d'aquest total.

En resum:

<u>Apartat de l'Informe</u>	<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Annex</u>	<u>Número d'operacions analitzades</u>	<u>Número atributs verificats per cada operació</u>	<u>Número Total d'atributs verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
II	Contractació Administrativa	I	62	126	1.063	46	4,33
III	Ingressos tributaris	II	97	75	451	14	3,10
IV	Personal	III	85	67	332	17	5,12
V	Expedients urbanístics	IV	3	14	7	-	-
VI	Reclamacions per responsabilitat patrimonial	V	18	9	50	-	-
VII	Subvencions	VI	38	42	181	37	20,44
			303	333	2.084	114	5,47

Seguidament s'inclou un resum de la naturalesa de les incidències.

VIII.2. Contractació administrativa (apartat II.4)

Incidències

a) Contractes licitats pels procediments oberts i negociats:

- En la fase prèvia a la licitació:
 - Per un expedient (14372019000003) no hem disposat de l'acta de replanteig previ.



Definitiu

- En la fase de licitació i adjudicació dels contractes:
 - Per quatre expedients (CONT2019000017, 14372019000003, CONT2018000022 i CONT2019000018) no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el previst als Plecs de Clàusules Administratives Particulars. D'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars de cada expedient la Mesa de Contractació estarà formada pel President, 1er vocal, 2n vocal, 3r vocal i Secretari. A les reunions de la Mesa de Contractació dels anteriors expedients no s'ha obtingut evidència del 3r vocal.
 - Per dos expedients (CONT2019000007 i CONT2019000018) no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes.
 - En la fase de formalització dels contractes:
 - Per un expedient (CONT2019000007) no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte en el perfil de contractant.
 - En la fase d'execució dels contractes:
 - Per un expedient (CONT2018000022) no s'ha obtingut documentació relativa a l'execució del contracte.
 - Per dos expedients (14372019000003 i CONT2018000034) no s'ha obtingut evidència de l'acta de comprovació de replanteig favorable, l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament i evidència de que existeix la certificació final d'obra emesa.
- b) Modificació de contractes:
- Per un expedient (23882019000021) no s'ha obtingut evidència de que s'hagi efectuat l'ajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109 de la LCSP.
 - Per dos expedients (14032019000035 i 23882019000021) no s'ha obtingut evidència de l'existència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'article 153 i 203.2 de la LCSP.
- c) Contractes menors:
- Per un expedient (OC022019000011) no s'ha incorporat el corresponent pressupost d'obra a l'expedient.



Definitiu

- Per l'expedient tramitat per l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar no s'ha vist que s'hagi publicat correctament en el perfil del contractant.
- En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

En aquest sentit, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats previsibles, habituals o recurrents que haguessin de formar part d'un únic contracte, a més de resultar una pràctica que podria ser contrària als principis generals que inspiren la contractació del sector públic, i limitar la lliure concurrència, podria també significar un fraccionament de l'objecte del contracte vulnerant l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Adicionalment, respecte de les contractacions analitzades, en els expedients no figura la emissió de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya.

- En els expedients de contractació menor analitzats, hem comprovat que de manera generalitzada no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.



Definitiu

VIII.3. Ingressos tributaris i de dret públic (apartat III.4)

Incidències

a) Preus públics, multes i altres ingressos

- Per 3 de les 5 operacions analitzades relatives a preus públics de l'Organisme Autònom de Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar no s'ha obtingut el contracte formalitzat amb cada tercer.
- Addicionalment, per dos contractes analitzats s'ha detectat que s'apliquen bonificacions equivalents al 80% i 66%, les quals no es troben regulades a les ordenances ni justificades en els corresponents contractes formalitzats.

b) Anul·lació de liquidacions

- Per l'anul·lació del rebut 170952019MT0000900193876/01L no s'ha obtingut l'informe del servei gestor de l'ingrés en que es justifiqui l'anul·lació ni la resolució de l'òrgan competent.

c) Anul·lació per ajornaments o fraccionaments

- Per la mostra realitzada no s'ha obtingut la comptabilització diferenciada dels ajornaments o fraccionaments que tinguin efecte a exercicis posteriors en curt termini o llarg termini en funció que el seu venciment sigui en un període inferior o superior a 12 mesos respectivament, així com la comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.

VIII.4. Personal (apartat IV.4)

Incidències

a) Contractació laboral

- Es recomana les següents actuacions en relació a la vigència i eficàcia jurídica de l'Acord entre el personal, funcionari i laboral, i l'Ajuntament de Lloret de Mar 2009-2012:
 - La remissió de l'Acord per la seva aprovació definitiva al Director dels Serveis Territorials a Girona del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, l'òrgan competent per la seva aprovació definitiva (articles 38.3 RDL 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i art. 90.2 RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de Treballadors).



Definitiu

- La publicació del text íntegre de l'Acord entre el personal, funcionari i laboral, i l'Ajuntament de Lloret de Mar 2009-2012 en el Butlletí Oficial de la Província de Girona (articles 38.6 RDL 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, i art. 90.3 RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut bàsic de Treballadors).
- El posterior registre oficial davant dels Serveis Territorials a Girona del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, esmentar que l'article 2.1 del Reial Decret 713/2010, de 28 de maig, sobre registre i dipòsit de convenis i acords col·lectius de treball, estableix l'obligació d'inscripció dels convenis i acord col·lectius per remissió expressa als articles 89 i 90 del Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, que estableixen, respectivament, en la seva fase de tramitació i per determinar-ne la validesa, el compliment de determinats requisits de registre i dipòsit de conveni col·lectius de treballs.

b) Gestió de recursos humans

- No ens consta que l'Ajuntament tingui aprovada la RLT tal com disposa l'article 283.2 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
- Respecte a les nòmines de retribucions del personal:
 - L'Ajuntament no incorpora als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes, conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics.



Definitiu

- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Pel que respecte a les gratificacions en concepte d'hores extres liquidades a les nòmines, hem disposat del document “relació d'hores extraordinàries” signat pel Cap de Servei i amb el vist-i-plau del regidor de Recursos Humans. No obstant, recomanem l'elaboració d'un informe previ de proposta de necessitat i autorització de la realització d'aquestes hores extres.
 - No s'ha obtingut un llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'Ajuntament durant l'exercici 2019 per tal de comprovar si s'ha superat el límit de 80 hores anuals establertes per la normativa vigent.

VIII.5. Expedients urbanístics (apartat V.4)

En la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

VIII.6. Reclamacions per responsabilitat patrimonial (apartat VI.4)

En la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

VIII.7. Subvencions (apartat VII.3)

Incidències

a) En règim de concurrència competitiva:

- En relació a l'Aprovació de les bases reguladores:
 - En un expedient (22432019000002) no hem obtingut evidència de que les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu).
- Convocatòria de les subvencions:
 - En quatre expedients (22432019000002, 22442019000075, 22442019000004 i 27792019000008) no figura l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit i l'obertura de la convocatòria.



Definitiu

- En la totalitat dels expedients analitzats no hi figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.
- Atorgament de la subvenció:
 - Per la totalitat dels expedients analitzats s'ha efectuat una mostra de beneficiaris per tal de comprovar que consta a l'expedient la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. Els resultats obtinguts han estat els següents:
 - Per l'expedient 22442019000075, Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 1 de 5 beneficiaris objecte de la revisió.
 - Per l'expedient 22432019000004, Concessió d'ajudes a projectes de solidaritat i cooperació per països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2019, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 2 de 3 beneficiaris objecte de la revisió.
 - Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no obligacions pendents amb l'Ajuntament.
 - Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació
 - A l'expedient 22432019000002 no figura un informe que manifesti la correcció de les justificacions en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).



Definitiu

b) Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció – Fase AD:
 - En tres expedients (27792019000004, 27792019000002 i 22422019000002) no s'ha vist un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
 - Per la totalitat dels expedients analitzats no figura a l'expedient la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
 - En l'expedient 22422019000002 no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social.
 - En cinc expedients (27792019000004, 27792019000002, 22422019000025, 22422019000020 i 22422019000007) no s'ha obtingut evidència de la publicació de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).
- Reconeixement d'obligacions – Bestreta
 - Per l'expedient 27792019000002 no s'ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

Barcelona, 14 de desembre de 2021

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Joan Ramon Gil Fernández



Definitiu

ANNEXOS

ANNEX I

CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

PROGRAMA DE TREBALL

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

OBJECTIUS

Verificar el grau d'acompliment de la normativa bàsica en matèria de contractació

- 0. Comprovació del compliment de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors**
- 1. Fase prèvia a la licitació**
- 2. Fase de licitació i adjudicació**
- 3. Formalització del contracte**
- 4. Modificació del contracte**
- 5. Contracte complementaris**
- 6. Execució del contracte**
- 7. Modalitats de contractació**
- 8. Contractes menors**
- 9. Sistemes de racionalització de la contractació**

TREBALL A REALITZAR

0. Comprovació del compliment de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions.
- c. Informe sobre mesures preses, i la seva efectivitat

1. Fase prèvia a la licitació (Preparació del Contracte)

- a. Existència d'una proposta raonada motivant la necessitat del contracte en els termes previstos en l'article 28 LCSP.
- b. Verificació de la competència de l'òrgan de contractació (Art. 61 i 323 LCSP)
- c. En contracte d'obra existeixen els següents documents previs a la contractació:
 - c.1.** Projecte d'obra (contingut. Art. 233 LCSP)
 - c.2.** Informe de l'Oficina de Supervisió de projectes (obligatori si quantia projecte > 500.000€) (Art. 235 LCSP)
 - c.3.** Acta de Replanteig previ (Art. 236 LCSP)
 - c.4.** Certificat de disponibilitat terrenys (Art. 236 LCSP)
 - c.5.** Aprovació del projecte (Art. 231 LCSP)
- d. Existència de Plec de Clàusules Administratives Particulars. (Art. 122 LCSP) Sobre aquest tema: verificar:
 - d.1.** Inclouen els Plecs els criteris d'adjudicació i la seva ponderació? Enumerar els mateixos.
 - d.2.** Si la ponderació dels criteris d'adjudicació que depenen d'un judici de valor, és superior a la puntuació dels criteris avaluables de forma automàtica, s'ha constituït el comitè d'experts que determina l'art. 146.a)?
 - d.3.** S'han incorporat millores com a criteri d'adjudicació? I la puntuació d'aquesta compleix el que determina l'art. 145.7
 - d.4.** Els criteris de valoració establerts en els plecs per a la selecció són objectius? (Exclusivament tècnics i econòmics)
 - d.5.** En els Plecs de Clàusules administratives Particulars s'inclou algun criteri de valoració d'ofertes no directament vinculat amb l'objecte del contracte (preus, mitjans...)?
 - d.6.** Són els criteris d'adjudicació vàlids? REVISAR que no es valori: experiència, qüestions socials, estabilitat en l'ocupació, preus mitjans.)
 - d.7.** Ha estat informat favorablement el Plec de Clàusules Administratives pel Servei Jurídic? (Art.122.7 LCSP)
- e. Existència d'un Plec de Prescripcions Tècniques i aprovació per l'òrgan de contractació (Arts. 125 i 126 LCSP)

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

TREBALL A REALITZAR

- f. Certificat d'existència de crèdit o document que legalment li substitueixi.
- g. Informe d'insuficiència de mitjans (contractes de serveis).
- h. Existència d'informe de fiscalització previa.
- i. En l'expedient es justifiquen els termes establerts en l'article 116.4 LCSP
- j. Si es requereix garantia provisional, aquesta compleix els suposits i límits que determina l'art. 106 LCSP.
- k. Aprovació per l'òrgan de contractació del PCAP, PCTP, la despesa i la corresponent obertura de la fase de licitació. (Art. 117 LCSP)

2. Fase de licitació i adjudicació

- Indicar el procediment d'adjudicació utilitzat: (Art. 131 LCSP): obert:ordinari, simplificat o
- a. supersimplificat; restringit; negociat (suposats Arts. 166 a 168 LCSP) o diàleg competitiu (casos Art. 172 LCSP).
 - b. S'ha justificat adequadament en els plecs el procediment d'adjudicació seleccionat? (obert, restringit, negociat i diàleg competitiu) (Art. 116 LCSP).
 - c. Indicar l'import del Pressupost de licitació.
 - d. S'ha publicat la licitació en el BOE o el Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma, etc.? (Art. 135 LCSP) En cas afirmatiu indicar nombre i data de butlletí.
 - e. S'ha publicat la licitació en el DOUE? (Art. 135 LCSP, obres Art. 20 LCSP, subministrament Art. 21 LCSP, serveis Art. 22 LCSP). En cas afirmatiu indicar nombre i data de butlletí.
 - f. S'ha publicat la licitació en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació? En cas afirmatiu indicar nombre i data.
 - g. S'ha publicat en premsa? En cas afirmatiu indicar referència i data.
 - h. S'ha respectat el termini mínim de publicació?
 - i. Incloua l'anunci de licitació publicat en el *DOUE un esment al cofinançament europeu?
 - j. Incloua l'anunci de licitació publicat en el BOE / BOCA/ perfil del contractant / premsa un esment al cofinançament europeu?
 - k. Els anuncis de licitació incorporen la informació que determina l'article 135.4 LCSP.
 - l. Es compleixen les normes de publicitat de les licitacions?
 - m. S'ha publicat el Perfil del Contractant en la plataforma de Contractació?
Tractant-se d'una licitació basada en diversos criteris de valoració d'ofertes, consta en el plec de condicions/ document descriptiu (en el cas de diàleg competitiu), la ponderació relativa atribuïda a cadascú dels criteris de valoració?
 - n. En cas d'establir-se un únic criteri de valoració d'ofertes es correspon aquest amb el del preu més baix?
 - o. Estan perfectament delimitats els criteris de selecció / solvència dels criteris de valoració d'ofertes en els anuncis de licitació / plecs de condicions? (experiència,...)
 - p. Quin termini s'estableix per a la recepció de sol·licituds de participació / ofereixes?
 - q. El termini fixat per a la recepció de sol·licituts, compleix el termini mínim que s'estableix en l'article 156 LCSP?
 - r. Una vegada realitzada la convocatòria de la licitació, s'han complert els terminis de presentació de les sol·licituds de participació i de les proposicions? Indicar data.
 - s. Existeix certificat acreditatiu de les proposicions presentades?
S'ha acreditat la personalitat jurídica dels licitadors, classificació o solvència, i una declaració de no ser culpables en prohibició de contractar, així com el compliment de les obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social?
 - t. Verificar la correcta composició de la Mesa de contractació (Art. 326 LCSP)

INTERVENCIÓ GENERAL**PROGRAMA DE TREBALL**

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020**TREBALL A REALITZAR**

- u.** Acta de la Mesa de contractació de revisió de la documentació aportada per les empreses licitadores. Indicar data
- v.** Si escau, s'ha donat termini per a esmena de problemes en la presentació de documentació?
- x.** Acta de la Mesa de contractació d'obertura de les ofertes econòmiques. Indicar data
- y.** S'ha respectat el termini màxim per la obertura de les ofertes? Art. 157 LCSP.
- z.** Informació sobre les empreses licitadores:
- aa.** Existeix un informe tècnic de valoració que inclou el percentatge de valoració dels criteris d'adjudicació?
- ab.** Acta de la Mesa de contractació de valoració d'ofertes i proposta de millor oferta. Indicar data
- ac.** Existeix documentació acreditativa de la Mesa de contractació que reculli totes les ofertes i la valoració de les mateixes, i s'ha disposat dels informes de valoració tècnica corresponents?
- ad.** En cas que hagin existit ofertes desproporcionades o baixes temeràries, s'ha sol·licitat la seva justificació?
- ae.** Existeixen proves que hagi existit discriminació per diferents motius (nacionalitat, ubicació, etc.)?
- af.** Per a la valoració de les proposicions i la determinació de la millor oferta s'han tingut en compte exclusivament els criteris de valoració directament vinculats amb l'objecte del contracte, recollits en el plec? Art. 150 LCSP
- ag.** S'han tingut en compte els resultats de l'avaluació ambiental, en el cas que resultés preceptiu?
- ah.** El licitador que ha presentat la millor oferta, ha presentat en termini la documentació justificativa corresponent?
- ai.** Si ha incomplert el termini anterior, se li ha exigit la penalitat corresponent ?Art. 150 LCSP
- aj.** S'ha adjudicat el contracte al licitador que ha presentat la millor oferta?
- ak.** Si no s'adjudica el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa, existeix decisió motivada de l'òrgan?
 - al.** El contracte s'ha adjudicat en termini? Art. 150.3 LCSP Indicar data
- am.** S'ha realitzat, en temps i forma, la notificació als participants en la licitació de l'adjudicació del contracte? Art. 151 apartat 1 i 2 LCSP
- an.** S'ha publicat l'adjudicació en els terminis legals exigibles?
- ao.** Denominació de l'empresa adjudicatària
- ap.** Indicar el Pressupost d'adjudicació

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

TREBALL A REALITZAR

En cas de procediment restringit verificar:

- a. S'ha justificat en els plecs els criteris objectius d'invitació? (Art. 162.1 LCSP)
- b. S'ha fixat un nombre mínim i màxim d'empreses convidades a participar? Verificar que el nombre mínim no és inferior a 5. (Art. 162.2 LCSP).
- c. El termini assenyalat als empresaris convidats perquè presentin les seves proposicions no és inferior al previst en la llei.

En cas de procediment negociat verificar:

- a. Es justifica el procediment triat i aquesta es troba en alguns dels suposits que determina l'article 167 de la LCSP.
- b. En els casos perceptius s'ha publicat anunci de licitació en la forma prevista en l'Art. 135 LCSP?
- c. En cas de procediment negociat sense publicitat, es donen les condicions establertes en la LCSP per no publicar-se la licitació? Art. 168 LCSP.
- d. Consta en l'expedient, els PCP ens els que s'especifiquen els aspectes econòmics i tècnics que hagin de ser objectes de negociació?
- e. S'ha consultat almenys a 3 empreses, o, en cas contrari, s'ha justificar les causes que ho han impossibilitat i s'ha deixat constància en l'expedient de les invitacions cursades, ofertes rebudes, raons d'acceptació o rebuig de les mateixes i dels avantatges que s'han obtingut en la negociació?
- f. En cas de Procediment de diàleg competitiu verificar: Existeix document descriptiu al fet que es refereix l'Art. 184 LCSP?
- g. S'ha publicat anunci de licitació?
- h. S'ha convidat a participar en el diàleg almenys a 3 empreses?
- i. En cas de concurs de projectes: s'ha seguit el procediment regulat en els Art. 183 a 187 LCSP?
- j. A l'efecte de l'adjudicació del contracte, si s'ha procedit a la subhasta electrònica s'ajusta a l'establert en l'Art. 143 LCSP?

3. Formalització del contracte

- a. S'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- b. S'acredita que el licitador proposat com adjudicatari es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg. Social
- c. Existeix contracte signat per l'Administració i l'empresa adjudicatària? Indicar data i verificar:
- d. Si el contracte és susceptible d'un recurs especial, s'ha respectat el termini mínim de 15 dies des de la notificació de l'adjudicació per formalitzar-ho? (Art. 153 LCSP)
- e. La formalització de la resta de contractes, s'ha realitzat dins del termini màxim de 15 dies que determina l'article 153 LCSP.
- f. Al contracte s'indica el preu i es defineix l'objecte de forma detallada?
- g. El contracte signat amb l'adjudicatari ho ha estat per l'import de l'oferta que aquest ha presentat i no conté clàusules contràries als plecs?
- h. En cas de contractació conjunta de redacció de projecte i execució de les obres es compleixen els requisits de l'art. 234 LCSP?
- i. Existeix subcontractació parcial del projecte? En cas afirmatiu verificar el compliment de l'art. 215 LCSP
- j. S'ha donat coneixement a l'organisme contractant per escrit?
- k. No excedeix del 50% del contracte o del fixat en el plec de prescripcions
- l. S'han realitzat les oportunes publicacions de la formalització? (Perfil de contractant, BOP, BOCA, BOE, DOUE)(Art. 179 LCSP, obres Art. 20 LCSP, subministre Art. 21 LCSP, serveis Art. 22 LCSP). Indicar nombre i data dels butlletins.
- m. S'ha respectat el termini de publicació de la formalització del contracte? Article 154 LCSP.
- m. Verificar que en els anuncis de formalització s'han fet les perceptives referències al finançament pel FEDER/FSE/Fons Cohesió

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

TREBALL A REALITZAR

4. Modificacions del contracte

- a. S'ha justificat en l'expedient per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes? (Art. 203 LCSP)
- b. Existeix memòria explicativa del director facultatiu de l'obra sobre les desviacions produïdes respecte al projecte original?
- c. Existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes sobre l'adequació de la modificació proposada?
- d. Existeix informe del Servei Jurídic sobre la modificació?
- e. Existeix informe de la Intervenció sobre la modificació?
- f. Existeix autorització de l'òrgan de contractació per redactar el projecte modificat?
- g. Existeix acta de replanteig del projecte?
- h. Existeix certificat de viabilitat?
- i. En cas necessari s'ha ajustat la garantia?
- j. Existeix modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP. En cas afirmatiu indicar data.
- k. Si la quantia de la modificació supera el 10% del preu original s'ha emès la corresponent aprovació?
- l. Si la quantia de les modificacions del contracte, aïllada o conjuntament, són superiors al 20% del preu primitiu del contracte i aquest sigui igual o superior a 6.000.000,00 € existeix el preceptiu informe del Consell d'Estat o òrgan consultiu equivalent de la Comunitat Autònoma? (Art. 191.3 b) LCSP)

5. Contractes complementaris

- a. Es deuen les tasques escomeses en aquestes obres complementàries a circumstàncies imprevistes
- b. Es tractava de tasques addicionals estrictament necessàries per realitzar la tasca principal?
- c. Consta informe en relació a les circumstàncies imprevistes que motiven l'obra i que són necessàries per executar l'obra tal i com estava descrita en el projecte sense modificar-la
- d. En cas de prestacions complementàries (obres o serveis) supera l'import acumulat el 50% del preu primitiu del contracte?
- e. Indicar la data de formalització del contracte complementari

6. Execució del contracte

- a. Ha complert el contractista amb el termini convingut en el contracte? (Art.192 i 193 LCSP)
- b. En cas de concessió de pròrroga verificar:
- c. El retard no és imputable la contractista
- d. El termini d'execució no hagi estat un dels criteris d'adjudicació del contracte
- e. La quantitat pagada al contractista és conforme amb la quantitat i condicions especificada al contracte
- f. Verificar que en cas que s'hagi aprovat revisió de preus s'hagin complert els requisits previstos a la Llei (Art.103 a 105 LCSP)
- g. Acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament (Art.210 LCSP)

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

TREBALL A REALITZAR

1.2.3 En els contractes d'obres verificar:

- a. Existeix acta de comprovació de replanteig favorable? (termini d'1 mes des de la formalització del contracte (Art.236 LCSP)
- b. Si escau, existeix certificat de disponibilitat de terrenys
- c. S'han expedit les corresponents certificacions mensuals d'obra i al costat d'elles existeix factura expedida per l'adjudicatari?
- d. Existeix acta de recepció subscripta per l'Administració constructista i Director facultatiu de les obres? (Art.243 LCSP)
- e. Aquesta acta de recepció és de conformitat?
- f. Mesurament general de les obres després de la recepció com a base per a la certificació final
- g. Certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'Òrgan de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció i, si sigui el cas, recull l'excés de medicació (art. 242.4).
- h. Les obres realitzades són concordes amb el projecte de les mateixes?

7. Modalitats de tramitació

Tramitació d'urgència (Art. 119 LCSP)

- a. Són expedients de contractes la necessitat dels quals sigui inajornable o l'adjudicació del qual calgui accelerar per raons d'interés públic?.
- b. Disposen d'una declaració d'urgència feta per l'organ de contractació i degudament motivada?
- c. S'han despatxat en 5 dies pels diferents òrgans administratius, fiscalitzadors i assessors que participin en la tramitació prèvia?
- d. S'han despatxat en 10 dies si els diferents òrgans administratius, fiscalitzadors i assessors que participin en la tramitació prèvia han justificat la impossibilitat de despatxar-ho en aquest termini?
- e. Quan es tracti de contractes subjectes a regulació harmonitzada, s'ha respectat el que es disposa en l'Art. 119 b) 3er paràgraf LCSP?
- f. S'ha formalitzat la garantia definitiva abans del començament de l'execució del contracte?
- g. Verificar que el termini d'inici d'execució del contracte no excedeix d'un mes.

Tramitació d'emergència (Art. 120 LCSP)

- a. Verificar que respon a esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill
- b. Existeix acord declarat d'emergència.
- c. A aquest acord s'acompanya l'oportuna retenció de crèdit o document que justifiqui la iniciació de l'expedient de modificació de crèdit.
- d. S'ha autoritzat el deslliurament de fons amb caràcter "a justificar"?

- e. S'ha tramitat la fiscalització i aprovació de la despesa una vegada executades
- f. Verificar que el termini d'inici de l'execució de les prestacions no és superior a 1 mes, des de l'adopció de l'acord, i si s'excedís, la contractació d'aquestes prestacions s'ha realitzat mitjançant procediment ordinari.
- g. En cas d'haver-se utilitzar la tramitació d'urgència o emergència està degudament justificat segons la llei?

8. Contractes menors

- a. Verificar que el seu import no excedeix de 40.000 € en el cas d'obres o de 15.000 € en els altres casos.
- b. Figura en l'expedient informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat de contractar?

Verificar que s'hagi incorporat a l'expedient l'aprovació de la despesa i la factura, i, en el
- c. cas de contracte menor d'obres, el seu pressupost, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes específiques així ho requereixin.
- d. En l'expedient es justifica que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació?
- e. S'ha publicat correctament en el perfil del contractant segons determina l'article 63.4 LCSP?
- f. S'ha sol·licitat informe de supervisió quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estançunitat de l'obra?
- g. Realitzar la verificació de les facturacions totals per proveïdor, amb els expedients de contractació, per possibles fraccionaments de contractes.
- h. Identificar possibles alteracions de l'objecte del contracte: selecció d'una mostra de contractistes mitjançant contractes menors (significatius) i realitzar una comparativa de la seva facturació dels últims 3 anys.

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LCSP

EXERCICI:

2019 i 2020

TREBALL A REALITZAR

9. Sistemes per a la racionalització de la contractació

- a. En cas de concloure acords marc, es compleix amb el que es disposa en els arts. 219 a 222 LCSP?
- b. En cas d'articular sistemes dinàmics de la contractació, es compleix amb el que es disposa en els arts. 223 a 226 LCSP?
- c. En cas de contractació centralitzada, es compleix amb el que es disposa en els arts. 227 A 228 LCSP?

PROVES REALITZADES

- **Fase prèvia a la licitació**
- **Fase de licitació i adjudicació**
- **Formalització del contracte**
- **Execució del contracte**
- **Modificacions del contracte**
- **Contractes menors**

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

(1) El departament de contractació ens comenta que es va fer consulta a SSJJ i es va determinar que no feia falta aquest informe. Donat que a l'Ajuntament no existeix aquesta Oficina i es va externalitzar demanant informe a la Diputació de Girona. No s'ha obtingut evidència de l'informe emès per la Diputació de Girona.

Conclusion

- Per l'expedient 14372019000003, Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD, no s'ha vist acta de replanteig previ d'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP:

Comentaris

(1) Amb data 25 de novembre de 2019 els serveis tècnics de la Secció d'Informàtica de l'Ajuntament van emetre informe al qual posa de manifest la necessitat de suspendre provisionalment el termini de presentació de propostes com a conseqüència de les preguntes plantejades i per tal de donar resposta a les mateixes i per major seguretat jurídica.

Conclusions

- Pel·ls expedients que s'indiquen a continuació no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el previst als Plecs:

- Expedient CONT2019000017, Lot 1: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria a la ciutadania (CAU) en relació a les eines d'administració electrònica que l'Ajuntament posa a la seva disposició.
- Expedient CONT2019000017, Lot 2: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria als usuaris de l'Ajuntament (CAU) en relació al procediment administratiu general, model de tramitació electrònica definit per l'Ajuntament amb les eines de Gestió d'Expedients i Registre d'entrada i sortida.
- Expedient 34372019000003, Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD.
- Expedient CONT2018000022, Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'avinguda de la Senyera.
- Expedient CONT2019000018, Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana".

D'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars de cada expedient la Mesa de Contractació estarà formada pel President, 1er vocal, 2n vocal, 3r vocal i Secretari. A les reunions de la Mesa de Contractació dels anteriors expedients no s'ha obtingut evidència del 3r vocal.

Conclusions:

* En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes. Segons el que disposa l'article 150.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació adjudicarà el contracte dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador que hagi presentat millor oferta.

Expedient	Descripció	Data presentació documentació	Data adjudicació definitiva
CONT2019000007	Obrs consistent en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar.	19/03/2019	05/04/2019
CONT2019000018	Obrs consistent en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana".	13/05/2019	31/05/2019

Formalització del contracte

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Tercer	Objecte	Pressupost de llicitació (**)	Valor Estimad Contracte (VEC) (***)	Import adjudicat	Data adjudicació	Verificacions															
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	CONT2018000017	Negociat sense publicitat / Serveis	SEGIS S.L	Arrendament de les dues plantes de l'Evenia-Olympic Resort necessàries per a poder a dur a terme els Cicles Formatius de Grau Mitjà de Cuina i Gastronomia i Serveis en Restauració i el Cicle Formatiu de Grau Superior de Gestió d'Allotjaments Turístics.	56.375,00	56.375,00	56.375,00	27/09/2018	N/A	✓	17/04/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2	CONT2018000036	Negociat sense publicitat / Serveis	VECTOR Desarrollo y Aplicacions, SL	Contracte de gestió integral del software de la Piscina Municipal.	9.020,00	18.040,00	9.020,00	04/01/2019	✓	✓	16/01/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 22/01/2019	✓	N/A	
3	14032019000012	Obert Simplificat/ Tramitació urgent serveis	CENTINEL FORMACION Y SERVICIOS SCP	Servei consistent en el servei personal informador, agents cívics a la via pública de Lloret de Mar	41.322,30	41.322,30	35.392,00	11/07/2019	✓	✓	11/07/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 12/07/2019	✓	N/A	
4	CONT201900001	Negociat sense publicitat / Serveis	XAVIER HORS PRESAS	Servei consistent en la defensa jurídica de l'Ajuntament de Lloret de Mar en dos recursos d'apel·lació contra la Sentència nº216/2018, la Sentència nº179/2018 i la oposició al recurs d'apel·lació interposat per Acciona Infraestructures, SA contra la Sentència nº179/2018 i representació jurídica.	14.337,50	14.337,50	14.337,50	08/02/2019	N/A per naturalesa del servei defensa jurídica art. 107 punt 1 apartat 2 Llei 9/2017, de 8 de novembre	✓	13/02/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 14/02/2019	✓	N/A	
5	CONT2019000008	Negociat sense publicitat / Serveis	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, S.A	Contracte de servei per la representació de dues obres de teatre al Teatre de Lloret de Mar. En concret, l'obra "ESCAPE ROOM" i " SHIRLEY VALENTINE".	16.500,00	16.500,00	16.500,00	08/02/2019	N/A per naturalesa del servei	✓	13/02/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 14/02/2019	✓	N/A	
6	CONT2019000017	Obert Simplificat/ serveis	BUISI TOOLS, SL	Lot 1: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria a la ciutadania (CAU) en relació a les eines d'administració electrònica que l'Ajuntament posa a la seva disposició. Lot 2: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria als usuaris de l'Ajuntament (CAU) en relació al procediment administratiu general, model de tramitació electrònica definit per l'Ajuntament amb les eines de Gestió d'Expedients i Registre d'entrada i sortida.	Lot 1: 47.190 Lot 2: 20.000	58.000,00	Lot 1: 18.925,62 Lot 2: 19.971,36	31/05/2019	✓	✓	12/06/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 13/06/2019	✓	N/A	
7	14032019000063	Negociat sense publicitat / Serveis	PRO-ACTIVA SERVEIS AQUÀTICS, SL	Contractació administrativa del servei de salvament i socorrisme a les platges de Lloret de Mar, per tal de prevenir accidents, garantir les condicions de seguretat per als banyistes i usuaris de les platges.	318.636,97	382.364,36	318.636,97	06/06/2019	✓	✓	06/06/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 10/06/2019	✓	N/A	
8	14372019000003	Obert / Obres i subm. (MIXT)	INTEGRACIONES DIGITALES GOLD SL	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD	92.220,00	92.220,00	73.225,14	05/06/2020	✓	✓	09/06/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 01/07/2020	✓	N/A	
9	CONT2018000022	Obert simplificat / Obres	AGLOMERATS GIRONA SA	Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera.	71.653,75	71.653,75	68.637,13	14/12/2018	✓	✓	20/12/2018	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	N/A	PC 31/12/2018	✓	N/A		
10	CONT2018000034	Obert / Obres	ARTIFEX INFRASTRUCTURES SL	Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.	562.119,42	674.543,30	524.000,00	01/02/2019	✓	✓	18/02/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 19/02/2019	✓	N/A	
11	CONT2018000038	Obert / Obres	VORACY S L	Obres del 4t. desglossat del Projecte d'ampliació del Cementiri Municipal.	172.110,11	206.532,13	166.389,54	01/02/2019	✓	✓	08/02/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 11/02/2019	✓	N/A	
12	CONT2019000007	Obert simplificat / Obres	GESTIÓ INTEGRAL DE CEMENTIRIS DE NOMBRE SL	Obres consistents en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar.	76.115,10	91.338,12	67.932,82	05/04/2019	✓	✓	25/04/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 05/04/2019	✗	N/A	
13	CONT2019000018	Obert simplificat / Obres	REHATEC FAÇANES SA	Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana"	84.469,27	101.363,12	82.306,86	31/05/2019	✓	✓	20/06/2019	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 26/06/19	✓	N/A	

- (*) Indicar el procediment d'adjudicació utilitzat: (Art. 131 LCSP): obert, restringit, negociat (suposats Arts. 167 i 168 LCSP), diàleg competitiu (casos Art. 172 LCSP) o associació per la innovació (Art. 177 LCSP)
- (**) Indicar l'import del Pressupost de llicitació (Art. 100 LCSP)
- (***) Indicar l'import del Valor Estimad del Contracte (Art. 101 LCSP)

Verificacions

- 1 S'acredita la constitució de la garantia definitiva (Arts. 107 i 150.2 LCSP)
- 2 S'acredita que el licitador proposat com adjudicatari es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg. Social
- 3 Existeix contracte signat per l'Administració i l'empresa adjudicatària? Indicar data i verificar:
- 4 Si el contracte és susceptible d'un recurs especial, s'ha respectat el termini mínim de 15 dies des de la notificació de l'adjudicació per formalitzar-ho? (Art. 153 LCSP)
- 5 La formalització de la resta de contractes, s'ha realitzat dins del termini màxim de 15 dies que determina l'article 153 LCSP.
- 6 Al contracte s'indica el preu i es defineix l'objecte de forma detallada?
- 7 El contracte signat amb l'adjudicatari ho ha estat per l'import de l'oferta que aquest ha presentat i no conté clàusules contràries als plecs?
- 8 En cas de contractació conjunta de redacció de projecte i execució de les obres es compleixen els requisits de l'art. 234 LCSP?
- 9 Existeix subcontractació parcial del projecte? En cas afirmatiu verificar el compliment de l'art. 215 LCSP
- 10 S'ha donat coneixement a l'organisme contractant per escrit? (Art. 215.2b)
- 11 No excedeix del 50% del contracte o del fixat en el plec de prescripcions
- 12 S'han realitzat les oportunes publicacions de la formalització? (Perfil de contractant, BOP, BOCA, BOE, DOUE)(Art. 179 LCSP, obres Art. 20 LCSP, subministre Art. 21 LCSP, serveis Art. 22 LCSP). Indicar nombre i data dels butlletins.
- 13 S'ha respectat el termini de publicació de la formalització del contracte? Article 154 LCSP
- 14 Verificar que en els anuncis de formalització s'han fet les perceptives referències al finançament pel FEDER/FSE/Fons Cohesió

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

- Per l'expedient CONT2019000007, Obres consistent en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la formalització del contracte en el perfil de contractant.

Execució del contracte

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Tercer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estimad Contracte (VEE) (***)	Import adjudicat	Data adjudicació	Termini d'execució	Verificacions																				
										1	2	2.1	2.2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	6.8	7					
1	CONT2018000017	Negociat sense publicitat / Serveis	SEGIS S.L.	Arrendament de les dues plantes de l'Evenia-Olympic Resort necessàries per a poder a dur a terme els Cicles Formatius de Grau Mitjà de Cuina i Gastronomia i Serveis en Restauració i el Cicle Formatiu de Grau Superior de Gestió d'Allojaments Turístics.	56.375,00	56.375,00	56.375,00	27/09/2018	El contracte tindrà una durada d'un curs, el corresponent al curs 2018/2019 prorrogable automàticament 1 curs mes (2019/2020)	✓		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
2	CONT2018000036	Negociat sense publicitat / Serveis	VECTOR Desarrollo y Aplicacions, SL	Contracte de gestió integral del software de la Piscina Municipal.	9.020,00	18.040,00	9.020,00	04/01/2019	2 anys prorrogables sense excedir 4 anys	✓		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
3	14032019000012	Obert Simplificat/ Tramitació urgent serveis	CENTINEL FORMACION Y SERVICIOS SCP	Servei consistent en el servei personal informador, agents cívics a la via pública de Lloret de Mar	41.322,30	41.322,30	35.392,00	11/07/2019	Dos mesos i mig a comptar des de la formalització del contracte	✓		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
4	CONT2019000011	Negociat sense publicitat / Serveis	XAVIER HORS PRESAS	Servei consistent en la defensa jurídica de l'Ajuntament de Lloret de Mar en dos recursos d'apel·lació contra la Sentència nº216/2018, la Sentència nº179/2018 i la oposició al recurs d'apel·lació interposat per Acciona Infraestructures, SA contra la Sentència nº179/2018 i representació jurídica.	14.337,50	14.337,50	14.337,50	08/02/2019	La durada vindrà marcada per la duració del procediment de recurs d'apel·lació fins el moment en que es dicti sentència.	(3)		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
5	CONT2019000008	Negociat sense publicitat / Serveis	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, S.A	Contracte de servei per la representació de dues obres de teatre al Teatre de Lloret de Mar. En concret, l'obra "ESCAPE ROOM" i "SHIRLEY VALENTINE".	16.500,00	16.500,00	16.500,00	08/02/2019	Obra "ESCAPE ROOM", serà el dia 15 de febrer i Obra "SHIRLEY VALENTINE" serà el dia 8 de març.	✓		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
6	CONT2019000017	Obert Simplificat/ serveis	BUIJI TOOLS, SL	Lot 1: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria a la ciutadania (CAU) en relació a les eines d'administració electrònica que l'Ajuntament posa a la seva disposició. Lot 2: Contractació d'un centre de serveis d'atenció, suport i consultoria als usuaris de l'Ajuntament (CAU) en relació al procediment administratiu general, model de tramitació electrònica definit per l'Ajuntament amb les eines de Gestió d'Expedients i Registre d'entrada i sortida.	Lot 1: 47.190 Lot 2: 20.000	58.000,00	Lot 1: 18.925,62 Lot 2: 19.971,36	31/05/2019	Lot 1: durada 1 any 2 mesos prorrogables. Lot 2: durada 1 any.	Lot	✓		N/A		✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓		
7	14032019000063	Negociat sense publicitat / Serveis	PRO-ACTIVA SERVEIS AQUÀTICS, SL	Contractació administrativa del servei de salvament i socorrisme a les platges de Lloret de Mar, per tal de prevenir accidents, garantir les condicions de seguretat per als banyistes i usuaris de les platges.	318.636,97	382.364,36	318.636,97	06/06/2019	15 d'octubre de 2019	✓	JGL (29/05/2020)			✓	N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		N/A		✓	
8	14372019000003	Obert / Obres i subm. (MIXT)	INTEGRACIONES DIGITALES GOLD SL	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD	92.220,00	92.220,00	73.225,14	05/06/2020	8 mesos comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	✓		N/A		✓	N/A		☒		☒		N/A	✓	☒	☒	☒	☒	☒	☒	✓	✓
9	CONT2018000022	Obert simplificat / Obres	AGLOMERATS GIRONA SA	Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera.	71.653,75	85.984,51	68.637,13	14/12/2018	15 dies comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	☒		N/A		✓	N/A		☒		☒		N/A	✓	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	
10	CONT2018000034	Obert / Obres	ARTIFEX INFRAESTRUCTURES SL	Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent	562.119,42	674.543,30	524.000,00	01/02/2019	15 setmanes des de l'acta de comprovació del replanteig	(5)		☒		☒	N/A		☒		☒		N/A	✓	☒	☒	☒	☒	☒	☒	✓	
11	CONT2018000038	Obert / Obres	VORACYS SL	Obres del 4t. desglossat del Projecte d'ampliació del Cementiri Municipal.	172.110,11	206.532,13	166.389,54	01/02/2019	6 mesos comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	✓		N/A		✓	N/A		06/09/2019		07/03/2019		N/A	✓	06/09/2019	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	
12	CONT2019000007	Obert simplificat / Obres	GESTIÓ INTEGRAL DE CEMENTIRIS DE NOMBER SL	Obres consistentes en l'execució del projecte d'adequació d'una zona per a tombes en el cementiri de Lloret de Mar.	76.115,10	91.338,12	67.932,82	05/04/2019	3 mesos comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	✓	JGL (21/02/2020)		✓	✓		20/02/2020		07/10/2019		N/A	✓	20/02/2020	✓	N/A	✓	✓	✓	✓		
13	CONT2019000018	Obert simplificat / Obres	REHATEC FAÇANES SA	Obres consistents en l'execució del 3r. desglossat del Projecte bàsic i executiu de consolidació i reforç estructural de la Casa de la Vila, que correspon als capítols de restauració de les façanes, a excepció del subcapítol 05.07 "Direcció dels treballs de conservació i restauració dels elements ornamentals de la façana"	84.469,27	101.363,12	82.306,86	31/05/2019	21 setmanes comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	(1)	JGL (14/02/2020)		(2)	N/A		08/07/2020		01/10/2019		N/A	✓	08/07/2020	✓	N/A	✓	✓	✓	✓		

(*) Indicar el procediment d'adjudicació utilitzat: (Art. 131 LCSP): obert, restringit, negociat (suposats Arts. 167 i 168 LCSP), diàleg competitiu (casos Art. 172 LCSP) o associació per la innovació (Art. 177 LCSP)

(**) Indicar l'import del Pressupost de licitació (Art. 100 LCSP)

(***) Indicar l'import del Valor Estimad del Contracte (Art. 101 LCSP)

Verificacions

- Ha completat el contractista amb el termini convingut en el contracte? (Art.192 i 193 LCSP)
- En cas de concessió de pròrroga verificar:
 - El retard no és imputable al contractista
 - El termini d'execució no hagi estat un dels criteris d'adjudicació del contracte
- La quantitat pagada al contractista és conforme amb la quantitat i condicions especificada al contracte.
- Verificar que en cas que s'hagi aprovat revisió de preus s'hagin complert els requisits previstos a la Llei (Art. 103 a 105 LCSP)
- Acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament (Art. 210 LCSP)
- En els contractes d'obra verificar:
 - Existeix acta de comprovació de replanteig favorable? (termini d'1 mes des de la formalització del contracte)(Art. 237 LCSP)
 - Si escau, existeix certificat de disponibilitat de terrenys (Art. 236.3 LCSP)
 - S'han expedit les corresponents certificacions mensuals d'obra i al costat d'elles existeix factura expedida per l'adjudicatari?
 - Existeix acta de recepció subscripta per l'Administració contractista i Director facultatiu de les obres? (Art. 243.1 LCSP)
 - Aquesta acta de recepció es de conformitat?
 - Mesurament general de les obres després de la recepció com a base per a la certificació final
 - Certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'Organ de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció (Art. 243.1 LCSP)
 - Les obres realitzades són concordes amb el projecte de les mateixes?
- Comprovació que tota despesa estigui degudament acreditada. Revisió de factures o certificacions d'obra relatives a l'adjudicació.

Ítems

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) El termini d'execució es de 21 setmanes, no obstant l'obra va finalitzar en 40 setmanes per la suspensió provocada per la Covid 19.
- (2) La JGI, en data 14 de febrer de 2020 va aprovar la modificació del contracte en la qual el pressupost d'adjudicació es de 99.591,30 € i el pressupost modificat es de 133.003,69 €.
- (3) Segons PCAF la durada vindrà marcada per la duració del procediment de recurs d'apel·lació fins el moment en que es dicti sentència.
- (4) Contracte en execució.
- (5) El termini d'execució del contracte va ser ampliat degut a la suspensió en l'execució de les obres provocada per la crisi sanitària de la Covid19.

Conclusions

- Per l'expedient CONT2018000022, Obres per a la renovació de paviment de l'aglomerat asfàltic a un tram de l'Avinguda de la Senyera, no s'ha obtingut documentació relativa a l'execució del contracte.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut evidències de que existeix acta de comprovació de replanteig favorable? (termini d'1 mes des de la formalització del contracte)(Art. 237 LCSP)

Expedient	Objecte
14372019000003 CONT2018000034	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut evidència d'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP:

Expedient	Objecte
14372019000003 CONT2018000034	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

- Pels expedients que es presenten a continuació no s'ha obtingut evidència de que existeix acta de recepció subscripta per l'Administració constructista i Director facultatiu de les obres (Art. 243.1 LCSP)

Expedient	Objecte
14372019000003 CONT2018000034	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

- Pels expedients que es presenten a continuació no s'ha obtingut evidència de que existeix certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'Òrgan de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció (Art. 243.1 LCSP)

Expedient	Objecte
14372019000003 CONT2018000034	Contracte administratiu mixt de subministrament i obra consistent en l'adequació i provisió de tots els elements necessaris per a l'obtenció d'un nou CPD Obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

Modificació del contracte

Nº	Nº Exp.	Procediment	Tercer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estimat Contracte (VEC) (***)	Import modificació	% respecte el preu d'adjudicació	Data adjudicació	Verificacions												
										1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	14032019000035	Obert/ serveis	UTE ESPORT LLORET	Modificació contracte administratiu de servei consistent en monitoratge, salvament i socorrisme i atenció a l'usuari de la Piscina Municipal. (una ampliació de 11,12% del contracte)	412.000,00 €	412.000,00 €	58.054,96 €	26,68%	18/03/2016	✓	N/A	N/A	01/03/2019	✓	N/A	✓	☒	JGL 24/05/2019	N/A	(1)		
2	23882019000021	Obert / Obres	ARTIFEX INFRAESTRUCTURES SL	Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.	562.119,42	674.543,30	103.576,50 €	19,77%	01/02/2019	✓	✓	N/A	13/11/2020	✓	✓	✓	N/A	☒	☒	JGL 29/11/2019	N/A	(2)
3	CONT2018000002	Obert simplificat/ Obres	AGLOMERATS GIRONA SA	Modificació del contracte Lot 1 consistent en l'execució de la Fase 1 del projecte d'obra i ús provisional per a zona esportiva i aparcament a l'aire lliure al carrer Sra. Rossell de Lloret de Mar	Lot 1: 627.920,16 Lot 2: 250.858,27	1.054.534,12 €	35.969,20 €	5,53%	30/11/2018	✓	✓	N/A	25/02/2019	✓	✓	✓	N/A	✓	20/03/2019	JGL 01/03/2019	N/A	(3)

Verificacions

- 1 S'ha justificat en l'expedient per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes? (Art. 203 LCSP)
- 2 Existeix memòria explicativa del director facultatiu de l'obra sobre les desviacions produïdes respecte al projecte original?
- 3 Existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes sobre l'adequació de la modificació proposada?
- 4 Existeix informe del Servei Jurídic sobre la modificació?
- 5 Existeix informe de la Intervenció sobre la modificació?
- 6 Existeix autorització de l'òrgan de contractació per redactar el projecte modificat?
- 7 Existeix acta de replanteig del projecte?
- 8 Existeix certificat de viabilitat?
- 9 En cas necessari s'ha ajustat la garantia? (art. 109 LCSP)
- 10 Existeix modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP. En cas afirmatiu indicar data.
- 11 Si la quantia de la modificació supera el 10% del preu original s'ha emès la corresponent aprovació?
- 12 Si la quantia de les modificacions del contracte, aïllada o conjuntament, són superiors al 20% del preu primitiu del contracte i aquest és igual o superior a 6.000.000,00€ existeix el preceptiu informe del Consell d'Estat o òrgan consultiu equivalent de la Comunitat Autònoma? (Art. 191.3 b) LCSP).

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Per acord de la Junta de Govern Local de data 18 de març de 2016 es va adjudicar a l'empresa UTE ESPORT LLORET, el contracte administratiu de servei consistent en el monitoratge, salvament i socorrisme i atenció a l'usuari de la Piscina Municipal de Lloret de Mar, per un import de 409.779,71 euros/annuals (IVA a part), el qual va entrar en vigor el dia 3 de maig de 2016.
- Per acord de la Junta de Govern Local de data 15 de març de 2019 s'estableix una primera modificació de contracte a l'empresa UTE ESPORT LLORET amb una ampliació de 11,12% del contracte (51.278,12 euros IVA exclòs). L'ampliació ve donada ja que durant el període comprès entre final de maig i mitjans dels mes de juny de 2019 es tenia previst finalitzar les obres de l'àrea de raqueta municipal de Lloret de Mar, àrea gestionada per la Piscina de Lloret. Donat que la nova àrea esportiva de raqueta iniciarà la seva gestió a mitjans d'aquest any 2019, no es podia preveure amb l' inici del contracte que va ser al maig de 2016.
- (2) Modificació de la fase 1 del Projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent, per adaptar el reforç estructural del forjat de la plaça amb la nova solució de reforç que s'ajusta al gruix de paviment existent. La modificació del projecte té en compte els imprevistos sorgits des de l'inici de les obres, recull els nous treballs necessaris per executar la nova solució constructiva del reforç estructural del forjat de la plaça, i trasllada a la segona fase d'execució del projecte la construcció de l'illa verda situada sota la marquesina prevista.
- (3) La Junta de Govern Local en sessió celebrada el dia 30 de novembre de 2018, va adjudicar el LOT 1 el contracte referit a l'empresa AGLOMERATS GIRONA SA per un import de 645.858,08 euros, IVA inclòs.
- Modificació del contracte de les obres consistents en l'execució de la Fase 1 del projecte d'obra i ús provisional per a zona esportiva i aparcament a l'aire lliure al carrer Sra. Rossell de Lloret de Mar, en base al supòsit de modificació extracontractual que figura a l'article 205.2.c) de la LCSP.

Conclusions:

- Per l'expedient 23882019000021, Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent, no s'ha obtingut evidència de que s'hagi efectuat l'ajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109 de la LCSP.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut evidència de l'existència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'article 153 i 203.2 de la LCSP:
 - Expedient 14032019000035, Modificació contracte administratiu de servei consistent en monitoratge, salvament i socorrisme i atenció a l'usuari de la Piscina Municipal. (una ampliació de 11,12% del contracte)
 - Expedient 23882019000021, Modificació de les obres definides en la primera fase del projecte executiu de remodelació i millora de la plaça Pere Torrent.

Contractació menor

Nº	Nº Exp.	Modalitat	Procediment	Adjudicatari	Objecte	Import adjudicat (sense IVA)	Data adjudicació	Verificacions							
								1	2	3	4	5	6	7	8
1	OC012019000001	Menor	Serveis	DURÁN-SINDREU ASESORES LEGALES, SLP	Servei per la preparació d'un informe sobre la subjecció a l'IVA de l'entrega de la construcció d'una planta de llixiviats i biogàs	5.000,00 €	08/01/2019	✓	Serveis Econòmic/ Unitat d'Intervenció (16/11/2018)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
2	OC012019000005	Menor	Serveis	Buisitools, SL	Servei de consultoria i suport formatiu per a la implementació del Projecte Estratègic de transformació a l'administració electrònica de l'Ajuntament de Lloret de Mar (PETAE).	6.127,50 €	14/02/2019	✓	Equip Director del Projecte de Transformació a l'Administració Electrònica (04/02/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
3	OC012019000006	Menor	Serveis	INGENIERIA DE RECARGA, SLU	Servei de manteniment de punts de recàrrega elèctrica i de subministrament d'equips auxiliars	10.085,00 €	14/02/2019	✓	Secció de Mobilitat i Transports (07/02/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
4	14032019000004	Menor	Serveis	B2it Consulting, SL	Redacció tècnica i disseny d'un sistema de càmeres de videovigilància de diverses urbanitzacions connectades al CPD de l'Ajuntament de Lloret de Mar	9.300,00 €	28/03/2019	✓	Secció de Sistemes de la Informació i Telecomunicacions (25/03/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
5	OC022019000002	Menor	Obra	MASSACHS OBRES I PAISATGES, SLU	Obres de reparació puntual del paviment de lloses al voltant de l'església de St. Romà	5.870,54 €	21/01/2019	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics (20/12/2018)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
6	OC022019000003	Menor	Subministrament	CONTENUR, SL	Subministrament de 50 contenidors de rebuig de 1.100 litres i 10 contenidors de rebuig de 800 litres	10.230,00 €	21/01/2019	✓	Secció de Medi Ambient (14/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
7	OC022019000004	Menor	Obra	FREDLLORET, SL	Obra de subministrament i instal·lació d'una nova màquina refrigoradora en la instal·lació de climatització de la Casa de la Vila.	20.692,30 €	24/01/2019	✓	Secció de Serveis Públics (18/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
8	OC022019000008	Menor	Subministrament	NAVARRO-AUBANELL, SA	Subministrament de mobiliari d'oficina per a la secció de Serveis Públics i Medi Ambient.	4.948,39 €	13/02/2019	✓	Secció de Serveis Públics (07/02/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
9	OC022019000011	Menor	Obra	CERRAJERIA HNOS. ESCORIZA SL	Obres per l'execució de les obres mínimes per raons de seguretat, de reposició de graons i reparació de jardineres	39.789,00 €	26/02/2019	✓	Arquitecta Municipal (12/02/2019)	✗ (1)	✓	✓	N/A	PT-2	
10	OC022019000012	Menor	Serveis	RAÚL PÉREZ MARTÍNEZ	Servei de suport d'un enginyer tècnic per potenciar els mitjans tècnics disponibles a l'àrea de Serveis Públics i Activitats	13.500,00 €	08/03/2019	✓	Enginyer Municipal (28/02/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
11	OC032019000002	Menor	Serveis	ROCKTAIL EMPORDÀ, SL	Servei de sonorització i il·luminació per la projecció d'un espectacle audiovisual "mapping" amb motiu de l'arribada dels tres reis d'orient	4.907,64 €	04/01/2019	✓	Dinamitzador Cultural (03/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
12	OC032019000003	Menor	Serveis	LLOGUER I INFRAESTRUCTURES, SL	Servei de realització i projecció d'un espectacle audiovisual "mapping" amb motiu de l'arribada dels tres reis d'orient	4.950,00 €	04/01/2019	✓	Dinamitzador Cultural (03/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
13	OC032019000005 - 6	Menor	Serveis	ORQUESTRA SIMFÒNICA DEL VALLÈS	Servei d'espectacles pel primer semestre de la Temporada 2019	6.691,00 €	06/02/2019 (3)	✓	Directora del Teatre de Lloret de Mar (18/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
14	OC032019000005 - 11	Menor	Serveis	BITÓ PRODUCCIONS, SL	Servei d'espectacles pel primer semestre de la Temporada 2019	3.500,00 €	06/02/2019 (3)	✓	Directora del Teatre de Lloret de Mar (18/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
15	13792019000016	Menor	Obra	GUARDIAN EXPRESS HOME, SL	Obra per la substitució de 3 vidres trencats al Teatre Municipal	4.050,00 €	04/06/2019	✓	Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals (28/05/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
16	14312019000019	Menor	Obra	VICTOR SO PROFESSIONAL	Obra de muntatge de plaques i cilindres	11.300,34 €	06/06/2019	✓	Secció del Casal a la Gent Gran (30/05/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
17	14032019000078	Menor	Serveis	ALAMEDA TORRENT SLU	Servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals de les Urbanitzacions Lloret Residencial i Roca Grossa	11.371,00 €	19/06/2019	✓	Secció de Medi Ambient (12/06/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
18	26442019000004	Menor	Serveis	Dynamo Entertainments, SL	Servei de contractació de animador/es, ballarins/es i dj's per actuar als dos escenaris previstos en el marc de la Fira dels Americans.	11.499,59 €	12/06/2019	✓	Secció de Promoció Econòmica (07/06/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	
19	13792019000020	Menor	Obra	CUBAS Y CONTENEDORES PALLARÉS SLU	Obra relativa als treballs d'extracció de sorres i neteja del canal d'obra de la riera de Lloret, en el tram cobert, des del giratori de l'avinguda Vila de Bianes fins a la desembarcadura a la platja de Lloret	20.766,87 €	17/06/2019	✓	Secció de Medi Ambient (11/06/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2	

20	14032019000088	Menor	Serveis	GIROPARK (GRUP MIFAS)	Servei de supervisió, control, recaptació i ingrés a l'entitat bancària de les zones d'aparcament regulat (Zona Blava)	14.994,00 €	28/06/2019	✓	Secció de Mobilitat i Transports (25/06/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
21	14312019000017	Menor	Serveis	INFORMÀTICA LA SELVA	Servei de subministrament de maquinari (Rènting)	4.690,91 €	09/05/2019	✓	Secció de Sistemes de la Informació i Telecomunicacions (08/05/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
22	14032019000040	Menor	Serveis	COZARATE EUROPA	Servei per a la contractació d'una actuació de l'agrupació denominada "LOS 4" en el marc de la Fira dels Americanos.	10.396,00 €	17/05/2019	✓	Secció de Promoció Econòmica (08/05/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
23	14312019000013	Menor	Subministrament	SABACAUCHO SA	Subministrament de material divers per l'habilitació del carril bici	8.465,28 €	09/05/2019	✓	Secció de Mobilitat i Transports (25/04/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
24	14032019000029	Menor	Serveis	BARCELONA STRUCTURAL ENGINEERING SCP	Servei per a la redacció d'un estudi pel recàlcul de la subestructura de suport d'unes illes verdes sobre l'aparcament soterrat i assessorament per l'apuntament de l'aparcament necessari per realitzar les obres de la plaça Pere Torrent	6.200,00 €	15/05/2019	✓	Secció de Serveis Públics (10/04/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
25	14032019000027	Menor	Serveis	DESARROLLO ORGANIZACIÓN Y MOVILIDAD, SA (DOYMO, SA)	Servei d'Avaluació Estratègic	14.729,19 €	09/05/2019	✓	Secció de Mobilitat i Transports (10/04/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
26	23882019000004	Menor	Obra	AGLOMERATS GIRONA, SA	Obra d'adaptació de voreres a Costa Carbonell amb Francesc Cambó	27.275,16 €	16/04/2019	✓	Secció de Serveis Públics (10/04/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
27	14032019000025	Menor	Serveis	Institut Municipal de Mercats de Barcelona (IMMB)	Servei relatiu a la proposta de contracte de col·laboració entre l'Institut Municipal de Mercat de Barcelona (IMMB) i l'ajuntament de Lloret de Mar relatiu al Mercat municipal diari de Lloret de Mar	14.900,00 €	16/05/2019	✓	Secció de Promoció Econòmica (23/04/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
28	13792019000001	Menor	Obra	LLOVERAS DOS MIL DOS, SL	Treballs de paleta i instal·lacions de la 1a fase de la redistribució de la 2a planta de l'edifici de l'Antic Sindicat	10.902,20 €	05/04/2019	✓	Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals (18/03/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
29	14032019000062	Menor	Serveis	RGÀ-ROADÀ, SCCL	Obra de teatre A MI NO ME ESCRIBIÓ TENESSE WILLIAMS	3.025,00 €	06/02/2019	✓	Direcció del Teatre de Lloret de Mar (23/01/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
30	23982019000027	Menor	Obra	PINTURES AMVICDECOR S.L	Obres de conservació de la pintura de l'estructura metàl·lica a la llar d'infants Els Pops situada a l'avinguda de Josep Pla i Casadevall, num 2, de Lloret de Mar	3.988,50 €	28/06/2019	✓	Servei de planificació i gestió urbanística i equipaments municipals (17/06/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
31	14032019000105	Menor	Serveis	FUEGOS ARTIFICIALES HERMANOS FERRANDEZ S.L.	Contracte privat menor de Fuegos Artificiales Hermanos Ferrandez SL en motiu de la celebració del Castell de Focs durant la festa Major de Santa Cristina.	12.396,69 €	29/07/2019	✓	Secció de Festes (26/07/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
32	23582019000002	Menor	Obra	EQUIPOS DE SEÑALIZACIÓN Y CONTROL, SA (ECYSCSA)	Contracte menor d'obres d'instal·lació de semàfor	11.961,11 €	07/08/2019	✓	Secció de Mobilitat i Transports (02/08/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
33	13872019000001	Menor	Obra	ACERKO TELECOM S.L.	Instal·lació fibra òptica entre la torre de comunicacions i els servidors situats a l'edifici de la Policia Local	39.980,98 €	22/08/2019	✓	Secció d'Informàtica (20/08/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
34	14112019000006	Menor	Obra	MARC VENTÓS LARIO	Direcció facultativa de les obres definides en la fase 1 del Projecte executiu de remodelació i millora de la Plaça Pere Torrent a Lloret de Mar	13.500,00 €	04/09/2019	✓	Secció de serveis Públics (02/09/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
35	14112019000003-4	Menor	Serveis	Serveis de l'Espectacle Focus, SA	Obra de teatre "Nenes i Nens"	3.000,00 €	04/09/2019	✓	Comunicació Cultural (30/08/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
36	23882019000017	Menor	Obra	MASSACHS OBRES I PAISATGE, SLU	Obra civil per a la instal·lació d'un semàfor a l'Av. Vila de Tossa amb Av. Lloret de Dalt	23.934,86 €	24/10/2019	✓	Secció de Serveis Públics (19/09/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
37	27592019000009	Menor	Serveis	PRODULAM S.L	Servei privat per un espectacle musical amb motiu de la Festa de Sant Romà el proper divendres dia 15 de novembre de 2019 a la Plaça Germinal Ros.	12.000,00 €	06/11/2019	✓	Secció de Festes (24/10/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
38	14322019000005	Menor	Serveis	SOLATEP, SL	Subministrament Sauna Finlandesa Piscina Municipal	13.920,00 €	21/11/2019	✓	Secció d'Esports (13/11/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
39	14032019000137	Menor	Serveis	ENRIC SERRA GRAU	Assessorament extern en matèria d'arquitectura	13.920,00 €	29/11/2019	✓	Servei d'Obra Privada i Disciplina Urbanística (27/11/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
40	14372019000006	Menor	Subministrament i serveis	FREDLLORET SA	Contracte menor mixt de subministrament i servei de muntatge d'un compressor espallat en la refredadora bomba de calor AERMEC, 388 kW de la instal·lació de climatització de la Casa de la Cultura.	10.423,04 €	12/12/2019	✓	Secció de Serveis Públics (09/09/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2

41	14112019000016	Menor	Obra	ELECTRICA LLORET SL	Contracte menor dels treballs de lampisteria de les instal·lacions elèctriques per a condicionament de les noves oficines d'habitatge amb adreça c/ Camí de l'Àngel.	6.780,33 €	10/12/2019	✓	Secció de Serveis Públics (03/12/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
42	1387201900006	Menor	Obra	INMITEC ELECTRICITAT, SL	Obres de substitució de línies elèctriques aèries per soterrades al Parc urbà de Can Xardó.	17.080,75 €	19/12/2019	✓	Unitat de Parc i Jardins (11/12/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
43	23982019000037	Menor	Obra	LLOVERAS 2002 SL	Obres d'instal·lació de la climatització de les aules del PTT en l'edifici amb adreça c/ Felicità Serra I Mont núm. 13.	8.091,11 €	19/12/2019	✓	Secció de Serveis Públics (17/12/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
44	23882019000023	Menor	Obra	INMITEC ELECTRICITAT, SL	Obra d'adequació de 18 quadres de l'EP de Lloret de Mar per a la seva legalització.	15.873,02 €	24/12/2019	✓	Secció de Serveis Públics (16/12/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
45	13872019000005	Menor	Obra	SC OBRERO DE EZCARAY	Obra per la reforma de les butaques de la grada retràctil del Teatre Municipal, situat a la plaça Germinal Ros, núm. 1 de Lloret de Mar.	30.300,00 €	31/12/2019	✓	Teatre de Lloret (31/12/2019)	✓	✓	✓	N/A	PT-2
46	-	Menor	Subministrament	JOAN RAMON NORÓ FARRAN	Subministrament d'un transmissor amplificador de potències per a l'emissió de Nova Ràdio Lloret.	9.734,00 €	04/06/2019	✓	Ens Autònom Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar (31/05/2019)	✓	✓	✗	N/A	PT-2

Verificacions

- 1 Verificar que el seu import no excedeix de 40.000 € en el cas d'obres o de 15.000 €
- 2 Figura en l'expedient informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat de contractar?
- 3 Verificar que s'hagi incorporat a l'expedient l'aprovació de la despesa i la factura, i, en el cas de contracte menor d'obres, el seu pressupost, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes específiques així ho requereixin.
- 4 En l'expedient es justifica que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació?
- 5 S'ha publicat correctament en el perfil del contractant segons determina l'article 63.4 i l'article 347.2 LCSP?
- 6 S'ha sol·licitat informe de supervisió quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra?
- 7 Realitzar la verificació de les facturacions totals per proveïdor, amb els expedients de contractació, per detectar possibles fraccionaments de contractes.
- 8 Identificar possibles alteracions de l'objecte del contracte: selecció d'una mostra de contractistes mitjançant contractes menors (significatius) i realitzar una comparativa de la seva facturació dels últims 3 anys.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) S'incorpora a l'expedient l'aprovació de la despesa, no obstant, no el pressupost, en cas d'expedient d'obra.
- (3) A l'expedient s'inclou el Decret del Regidor/a amb data 31/01/2019 on s'aprova el contracte menor amb varies empreses l'objecte del qual consisteix en el servei d'espectacles pel primer semestre de la Temporada 2019 per un import sense IVA de 44.637,00€ (suma de totes les empreses). També consta a l'expedient el Decret del Regidor/a amb data 06/02/2019 on s'aprova la modificació del Decret del Regidor/a aprovat el 31/01/2019 ja hi havien diferències entre la relació de tercers aprovats pel Decret i els tercers proposats per la Direcció de Teatre. A l'últim decret s'exposa i s'aprova la relació definitiva de tercers aprovats i l'import del contracte menor per 44.637,00€ sense IVA (suma tots els tercers).
- (4) Anàlisi de les possibles alteracions de l'objecte del contracte (import amb IVA): Veure a **PT-2** Anàlisi alteració de l'objecte.

Conclusions

Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'incorpora a l'expedient el corresponent pressupost d'obra, d'acord amb el que disposa l'article 118.4 de la LCSP:

- Expedient OCO22019000011, Obres per l'execució de les obres mínimes per raons de seguretat, de reposició de graons i reparació de jardineres.

Per l'expedient tramitat per l'Ens Autònom Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar, Subministrament d'un transmissor amplificador de potències per a l'emissió de Nova Ràdio Lloret, no s'ha vist que s'hagi publicat correctament en el perfil del contractant segons determina l'article 63.4 i l'article 347.2 LCSP.

S'han detectat contractes menors amb el tercer CONTENUR, SL per import de 19.349 milers d'euros en concepte "Subministrament de contenidors per la recollida de residus".
S'han detectat contractes menors amb el tercer NAVARRO-AUBANELL, SA per import de 32.007 milers d'euros en concepte de "subministrament de mobiliari".
S'han detectat contractes menors amb el tercer VICTOR SO PROFESSIONAL per import 23.933 milers d'euros en concepte de "Diversos serveis relacionats amb equips de so"
S'han detectat contractes menors amb el tercer INFORMÀTICA LA SELVA per import 20.316 milers d'euros en concepte de "subministrament de material informàtic".
S'han detectat contractes menors amb el tercer SABACAUCHO, SA per import 39.657 milers d'euros en concepte de "subministrament de material per a les vies públiques".
S'han detectat contractes menors amb el tercer FUEGOS ARTIFICIALES HERMANOS FERNANDEZ, SL per import de 30.000 milers d'euros en concepte de "servei de focs artificials".
S'han detectat contractes menors amb el tercer MARC VENTÓS LARIO per import de 25.513 milers d'euros en concepte de "serveis relatius a la redacció de diferents projectes d'obres".

ANNEX II

**INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET
PÚBLIC**

PROGRAMA DE TREBALL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

OBJECTIUS

Verificar el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria d'ingressos; regulació sobre la fiscalització i regulació substantiva dels ingressos, necessàries per al desplegament d'aquesta, que afecten a les àrees següents:

- 0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DEL FISCALITZACIONS ANTERIORS**
- 1. ORDENANCES FISCALS REGULADORES DELS TRIBUTS**
- 2. ORDENANCES REGULADORES DE PREUS PÚBLICS**
- 3. TRIBUTS DE VENCIAMENT PERIÒDIC**
- 4. TRIBUTS DE CONTRET PREVI I INGRÈS DIRECTE**
- 5. PREUS PÚBLICS, MULTES I ALTRES INGRESSOS**
- 6. AUTOLIQUIDACIONS**
- 7. ANUL·LACIÓ PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS**
- 8. ANUL·LACIÓ PER AJORNAMENT I/O FRACCIONAMENT**
- 9. CANCELACIÓ PER INSOLVÈNCIA O ALTRES CAUSES**
- 10. ANUL·LACIÓ DE DRETS RECONEGUTS PER PRESCRIPCIONS**
- 11. COMPENSACIONS DE CRÉDIT**
- 12. DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS**

TREBALL A REALITZAR

0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DEL FISCALITZACIONS ANTERIORS

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions
- c. Informe sobre les mesures preses i la seva efectivitat

1 ORDENANCES FISCALS REGULADORES DELS TRIBUTS**1.1 ORDENANCES FISCALS REGULADORES DELS IMPOSTOS**

- a. Revisió de l'adequació a la normativa, en especial que els tipus impositius o de gravamen, bonificacions, reduccions, càlcul de la base imposable i la base liquidable s'ajustin als límits establerts legalment
- b. Òrgan competent per a la seva aprovació (Ple amb caràcter indelegable)
- c. Aprovació inicial de l'ordenança o de la seva modificació
- d. Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions
- e. Aprovació definitiva expressa o tàcita de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat reclamacions o no
- f. Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança aprovada o modificada
- g. Entrada en vigor de les ordenances fiscals amb especial referència a aquelles que regulen fet imposables que es meriten el dia 1 de gener. Aquesta verificació és cabdal, ja que la manca d'entrada en vigor suposa aplicar l'ordenança de l'any anterior

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

1.2 ORDENANCES FISCALS REGULADORES DE LES TAXES

- a. En el cas d'ordenances fiscals reguladores de les taxes comprovar l'existència i contingut dels estudis econòmic-financers, la correcció en la determinació dels costos directes i indirectes i els ingressos, tant pel que fa als costos i ingressos previsibles, com als costos i ingressos reals una vegada transcorregut el període a que fa referència la taxa
- b. En el cas de taxes per ocupació del domini públic local, sempre que el mateix no s'atorgui pel procediment de licitació, especificació dels criteris o variables adoptats per a la determinació de la quantia de la taxa: forma de determinar la referència al valor de mercat i les variables utilitzades per al càlcul de la quota
- c. Aprovació inicial de l'ordenança o de la seva modificació
- d. Òrgan competent per a la seva aprovació (Ple amb caràcter indelegable)
- e. Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions
- f. Aprovació definitiva expressa o tàcit de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat reclamacions o no
- g. Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança aprovada o modificada
- h. Entrada en vigor de les ordenances fiscals amb especial referència a aquelles que regulen fets imposables que es meriten el dia 1 de gener. Aquesta verificació és cabdal, ja que fins a l'entrada en vigor de la nova ordenança s'aplica la de l'any anterior a tots els fets imposables que es meritin

1.3 ORDENANCES FISCALS REGULADORES DE LES CONTRIBUCIONS ESPECIALS

- a. En primer lloc s'ha de comprovar que es doni el fet imposable que fonamenta la imposició i ordenació de les contribucions especials
- b. Verificació de les dades utilitzades per determinar el cost suportat per l'administració, que constitueix la base per a la repercussió als subjectes passius, i també comprovar l'aplicació dels criteris distribuïdors
- c. Acord d'imposició i ordenació de les contribucions especials adoptat pel Ple
- d. Aprovació inicial
- e. Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions
- f. Notificació als subjectes passius
- g. Aprovació definitiva expressa o tàcita de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat reclamacions
- h. Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança
- i. Verificar que l'aprovació definitiva de les contribucions especials s'ha realitzat amb caràcter previ a l'inici de l'execució de l'obra o servei cofinançat

2 ORDENANCES REGULADORES DE PREUS PÚBLICS

- a. Verificar l'existència de l'informe econòmic-financer que justifica la seva quantia
- b. Òrgan competent per a la seva aprovació d'acord amb l'atribució legal de la competència i el règim de delegacions
- c. Publicació dels preus públics, segon article 49 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

3. TRIBUTS DE VENCIMENT PERIÒDIC

- a. Publicació en els diaris oficials i en el tauler d'anuncis de les dates de cobrament en període voluntari
- b. Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- c. Aprovació per l'òrgan competent
- d. Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL: **INGRESSOS**EXERCICI: **2019 i 2020****4. TRIBUTS DE CONTRET PREVI I INGRÉS DIRECTE**

- a. Liquidació emesa d'acord amb l'establert en les ordenances fiscals
- b. Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- c. Aprovació per l'òrgan competent
- d. Notificació a la persona interessada amb peu de recurs
- e. Publicació en el BOP prèvia justificació de no haver estat possible la notificació a la persona interessada
- f. Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui
- g. Els tributs que es liquiden provisionalment verificar que posteriorment es fa la liquidació definitiva

5 PREUS PÚBLICS, MULTES I ALTRES INGRESSOS

- a. Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- b. Aprovació per l'òrgan competent
- c. Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui
- d. Comprovar en els preus públics la seva subjecció al règim de l'IVA i la seva correcta liquidació
- e. Comprovar en les multes que la generació dels drets s'ajusta a les liquidacions realitzades en el període a que facin referència
- f. Verificar que els drets reconeguts imputats a ingressos diversos no són susceptibles d'imputació a cap altre concepte

6 AUTOLIQUIDACIONS

- a. Verificar que l'autoliquidació estigui prevista a les ordenances fiscals
- b. Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui
- c. Sistemes de comprovació administrativa implantats per verificar la correcció de l'autoliquidació

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

7 ANUL·LACIONS PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS

- a. Informe del servei gestor de l'ingrés en què es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés de que es tracti.
- b. Resolució de l'òrgan competent.
- c. Verificar que s'ha emès una nova liquidació correcta en aquells casos en que procedeixi.
- d. Registre comptable de l'anul·lació i en el seu cas de la nova liquidació.
- e. Anàlisi del percentatge que representen els drets anul·lats respecte al total de drets reconeguts.

8 ANUL·LACIÓ PER AJORNAMENT I/O FRACCIONAMENT

- a. Sol·licitud de l'ajornament o fraccionament efectuada tant en període voluntari com en període executiu.
- b. Resolució aprovatòria de l'ajornament i/o fraccionament per part de l'òrgan competent.
- c. Compliment dels criteris establerts en l'ordenança fiscal sobre ajornaments i fraccionaments.
- d. Càlcul dels interessos de demora.
- e. Dipòsit de garantia o bé justificació de la seva dispensa.
- f. Exercicis pressupostaris a que s'estén l'ajornament o el fraccionament i comprovar els terminis que vagin més enllà del pressupost en curs generin l'anul·lació en l'exercici corrent.
- g. Comptabilització diferenciada dels ajornaments o fraccionaments que tinguin efecte a exercicis posteriors en curt termini o llarg termini en funció que el seu venciment sigui en un període inferior o superior a 12 mesos respectivament.
- h. Comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.
- i. Anàlisi del percentatge que representen els drets anul·lats per ajornament o fraccionament respecte el total de drets reconeguts.

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

9 CANCEL·LACIÓ PER INSOLVÈNCIA O ALTRES CAUSES

- a. Adequació dels supòsits a l'establert en l'ordenança fiscal general i normativa aplicable
- b. Informe raonat sobre la procedència de declarar incobrable un crèdit
- c. Revisar el procediment seguit fins el moment de proposar la declaració de crèdit incobrable
- d. Esment del caràcter provisional d'aquesta declaració
- e. Resolució adoptada per l'òrgan competent
- f. Registre comptable de la declaració
- g. Anàlisi del percentatge que representen els drets cancel·lats per insolvència i altres causes respecte el total de drets reconeguts

10 ANUL·LACIÓ DE DRETS RECONEGUTS PER PRESCRIPCIÓ

- a. En cas que es produexi la prescripció d'un deute comprovar les causes, i si s'ha posat en coneixement dels òrgans competents a més d'advertir sobre la responsabilitat administrativa que es pugui derivar

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

INGRESSOS

EXERCICI:

2019 i 2020

11 COMPENSACIONS DE CRÈDIT

- a. Sol·licitud a instància de part de la compensació (en període de constreyniment aquesta compensació s'inicia d'ofici).
- b. Identitat entre deutor i creditor.
- c. Acreditació i identificació de les obligacions reconegudes fermes a favor del deutor i dels drets reconeguts a compensar, sobretot que estiguin en període voluntari de recaptació.
- d. Acreditació de la liquidació anul·lada i ingressada i de la liquidació que la substitueix quan la compensació en fonamenti en aquesta causa.
- e. Resolució aprovada per l'òrgan competent.
- f. Registre comptable del deute i del crèdit compensats.

12 DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

- a. Que s'ha acreditat la realització de l'ingrés.
- b. Informe del servei gestor justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.
- c. Aplicació d'ofici del càlcul de l'interès de demora.
- d. Anàlisi sobre si la devolució de l'ingrés indegut correspon a un concepte de l'exercici corrent o bé a ingressos efectuats en exercicis anteriors.
- e. Òrgan competent per acordar la devolució.
- f. Registre comptable de la devolució.

PROVES REALITZADES

- **Ordenances fiscals reguladores dels impostos**
- **Ordenances fiscals reguladores de les taxes**
- **Ordenances fiscals reguladores de preus públics**
- **Tributs de venciment periòdic**
- **Tributs de contret previ i ingrés directe**
- **Preus públics, multes i altres ingressos**
- **Anul·lació de liquidacions**
- **Anul·lació per ajornaments o fraccionaments**
- **Cancel·lació per insolvències o altres causes**
- **Compensació de crèdits**
- **Devolució d'ingressos indeguts**

ORDENANCES FISCALS REGULADORES DELS IMPOSTOS

Nº	Impost	Verificacions						
		1	2	3	4	5	6	7
1	1. Ordenança General reguladora de gestió, inspecció i recaptació	N/A	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
2	Ordenança fiscal 2. Reguladora de l'impost sobre béns immobles	✓	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (2)
3	Ordenança fiscal 3. Reguladora de l'impost sobre activitats econòmiques	✓	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (2)
4	Ordenança fiscal 4. Reguladora de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica	✓	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (2)
5	Ordenança fiscal 5. Reguladora de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	✓	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
6	Ordenança fiscal 6. Reguladora de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres	✓	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (2)

Verificacions

- 1 Revisió de l'adequació a la normativa, en especial que els tipus impositius o de gravamen, bonificacions, reduccions, càlcul de la base imposable i la base liquidable s'ajustin als límits legalment establerts
- 2 Òrgan competent per la seva aprovació (Ple amb caràcter indelegable)
- 3 Aprovació inicial de l'ordenança o de la seva modificació
- 4 Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions.
- 5 Aprovació definitiva expressa o tàcita de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat recalamacions o no.
- 6 Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança aprovada o modificada
- 7 Entrada en vigor de les ordenances fiscals amb especial referència a aquelles que regulen fet imposables que es meriten el 1 de gener. Aquesta verificació és cabdal, ja que la manca d'entrada en vigor suposa aplicar l'ordenança de l'any anterior.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició al públic, queda automàticament elevat a definitiu l'acord plenari provisional d'aquest Ajuntament sobre la modificació de determinades ordenances fiscals per al 2019.
- (2) L'ordenança entrarà en vigència, prèvia publicació del seu text íntegre en el BOP, el dia 1 de gener del 2018 i continuarà vigent mentre no s'aprovi la seva modificació o derogació
- (3) L'ordenança entrarà en vigor, prèvia publicació del seu text íntegre en el BOP, el dia 29 d'abril de 2019 i continuarà vigent fins a la seva modificació o derogació.

Conclusions

Ok, no s'han posat de manifest incidències.

ORDENANÇES FISCALS REGULADORES DE LES TAXES

Nº	Taxa	Verificacions							
		1	2	3	4	5	6	7	8
		(*)							
1	Ordenança fiscal 8. Reguladora de la taxa per realització de serveis administratius de competència local.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
2	Ordenança fiscal 9. Reguladora de la taxa per recollida, transport i tractament d'escombraries.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
3	Ordenança fiscal 10. Reguladora de la taxa per prestació de serveis al cementiri municipal.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
4	Ordenança fiscal 11. Reguladora de la taxa per prestació del servei de clavegueram.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
5	Ordenança fiscal 12. Reguladora de la taxa per retirada de vehicles de la via pública.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
6	Ordenança fiscal 13. Reguladora de la taxa pel subministrament d'aigua.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (4)
7	Ordenança fiscal 14. Reguladora de la taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
8	Ordenança fiscal 15. Reguladora de la taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipals.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
9	Ordenança fiscal 16. Reguladora de la taxa per ensenyaments especials.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
10	Ordenança fiscal 17. Reguladora de la taxa pels serveis del mercats municipal.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (5)
11	Ordenança fiscal 18. Reguladora de la taxa per visites a museus, exposicions, parc i jardins, monuments històrics o artístics o altres centres anàlegs.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
12	Ordenança fiscal 19. Reguladora de la taxa per a la realització d'activitats singulars de la Policia Local.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
13	Ordenança fiscal 20. Reguladora de la taxa per la utilització d'instal·lacions municipals.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
14	Ordenança fiscal 21. Reguladora de la taxa per la utilització de columnes, cartells i altres instal·lacions per a l'exhibició d'anuncis.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
15	Ordenança fiscal 22. Reguladora de la taxa per la utilització privativa i aprofitaments especials del sòl, subsòl i vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.	(2)							
16	Ordenança fiscal 23. Reguladora de la taxa per l'utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (3)
17	Ordenança fiscal 24. Taxa per l'estacionament de vehicles.	(6)	N/A	Acord Ple 25/02/2019	✓	BOPG 07/03/2019	(1)	BOPG 26/04/2019	Disposició final (5)

Verificacions

- 1 En el cas d'ordenances fiscals reguladores de les taxes comprovar l'existència i contingut dels estudis econòmic-financers, la correcció en la determinació dels costos directes i indirectes i els ingressos tant pel que fa als costos i ingressos previsibles, com als costos i ingressos reals una vegada transcorregut el període a que fa referència la taxa
- 2 En el cas de taxes per ocupació del domini públic local, sempre que el mateix no s'atorgi pel procediment de licitació, especificació dels criteris o variables adoptats per a la determinació de la quantia de la

taxa: forma de determinar la referència al valor de mercat i les variables utilitzades per al càlcul de la quota.

3 Aprovació inicial de l'ordenança o de la seva modificació

4 Òrgan competent per la seva aprovació (Ple amb caràcter indelegable)

5 Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions.

6 Aprovació definitiva expressa o tàcita de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat reclamacions o no.

7 Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança aprovada o modificada

8 Entrada en vigor de les ordenances fiscals amb especial referència a aquelles que regulen fet imposables que es meriten el 1 de gener. Aquesta verificació és cabdal, ja que fins a l'entrada en vigor de la nova ordenança s'aplica la de l'any anterior a tots els fets imposables que es meritin.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (*) Els informes econòmics-financers només es realitzen quan es dona la modificació o creació d'una nova taxa, per tant, només hem verificat l'existència d'aquests informes en aquests casos. Per la resta segueixen aplicables els informes efectuats en el moment d'aprovació de la darrera modificació.
- (1) En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició al públic, queda automàticament elevat a definitiu l'acord plenari provisional d'aquest Ajuntament sobre la modificació de determinades ordenances fiscals per al 2019.
- (2) Derogada en l'exercici 2019 per acord del Ple Municipal de data 25 de febrer de 2019.
- (3) L'ordenança entrarà en vigència, prèvia publicació del seu text íntegre en el BOP, el dia 1 de gener del 2018 i continuarà vigent mentre no s'aprovi la seva modificació o derogació
- (4) L'ordenança començarà a regir una vegada publicat el seu text íntegre al BOP, quan la Comissió de Preus de Catalunya autoritzi les tarifes establertes i continuarà vigent fins que s'acordi la seva modificació o derogació
- (5) L'ordenança entrarà en vigor, prèvia publicació en el Butlletí Oficial de la Província del seu text, el dia 29 d'abril de 2019 i continuarà vigent fins a la seva modificació o derogació.
- (6) Modificació del redactat de l'ordenança:
 - Modificació de l'article 2. Fet imposable
 - Modificació de l'article 6. Acreditació
 - Modificació de l'article 7. Quota tributària
 - Modificació de l'article 8. Normes de gestió

Conclusions

Ok, no s'han posat de manifest incidències.

ORDENANÇES FISCALS REGULADORES DE LES CONTRIBUCIONS ESPECIALS

Nº	Impost	Verificacions								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	7. Ordenança General reguladora de contribucions especials	N/A	N/A	Acord Ple 25/02/2019	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	N/A	(1)	BOPG 26/04/2019	N/A

Verificacions

- 1 En primer lloc s'ha de comprovar que es doni el fet imposable que fonamenta la imposició i ordenació de les contribucions especials
- 2 Verificació de les dades utilitzades per determinar el cost suportat per l'administració, que constitueix la base per a la repercussió als subjectes passius, i també comprovar l'aplicació dels criteris distribuïdors.
- 3 Acord d'imposició i ordenació de les contribucions especials adoptat pel Ple
- 4 Aprovació inicial
- 5 Publicacions sobre l'exposició pública. Càlcul del còmput dels dies a partir de l'última de les publicacions
- 6 Notificació als subjectes passius
- 7 Aprovació definitiva expressa o tàcita de l'ordenança en funció de que s'hagin presentat reclamacions
- 8 Publicació en els diaris oficials de l'aprovació definitiva i del text íntegre de l'ordenança
- 9 Verificar que l'aprovació definitiva de les contribucions especials s'ha realitzat amb caràcter previ a l'inici de l'execució de l'obra o servei cofinançat

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició al públic, queda automàticament elevat a definitiu l'acord plenari provisional d'aquest Ajuntament sobre la modificació de determinades ordenances fiscals per al 2019.

Conclusions

Ok, no s'han posat de manifest incidències.

ORDENANÇES FISCALS REGULADORES DE PREUS PÚBLICS

Nº	Impost	Verificacions				
		1	2	3.1	3.2	3.3
1	Ordenança 25. Reguladora General de preus públics	N/A	✓	Acord Ple 25/02/2019	BOPG 07/03/2019	BOPG 26/04/2019

Verificacions

- 1 Verificar l'existència de l'informe econòmicfinancer que justifica la seva quantia
- 2 Òrgan competent per a la seva aprovació d'acord amb l'atribució legal de la competència i el règim de delegacions
- 3 Publicació dels preus públics, segon article 49 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL
 - 3.1 Aprovació inicial pel Ple
 - 3.2 Informació pública (mínim 30 dies)
 - 3.3 Resolució reclamacions i aprovació definitiva pel Ple

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Ok, no s'han posat de manifest incidències.

TRIBUTS DE VENCIMENT PERIÒDIC

Han estat seleccionades per a la seva revisió els expedients de padrons de l'exercici 2019 dels següents ingressos de dret públic:

1. Expedient X2019001710, Padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 15 de febrer de 2019 va aprovar la relació dels obligats al pagament del padró de l'IVTM, corresponent a l'exercici 2019 per la quantitat de 2.143.155,48 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 1 de març a 30 d'abril de 2019. A partir del dia 1 de maig de 2019, s'iniciarà el cobrament per via d'apressament amb els recàrrecs corresponents, a través del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de La Selva.

2. Expedient X2019004553, Padró de la taxa pels serveis del mercats municipal - primer semestre 2020.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 29 de març de 2019 va aprovar la relació dels obligats al pagament de la taxa per llocs de venda en el mercat setmanal, corresponent al primer semestre de l'exercici 2019 per la quantitat de 29.210,25 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 29 de març a 28 de maig de 2019. A partir del dia 29 de maig de 2019, s'iniciarà el cobrament per via d'apressament amb els recàrrecs corresponents, a través del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de La Selva.

3. Expedient X2019014275, Padró de l'impost sobre activitats econòmiques.

Per Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals en data 31 de juliol de 2019 es va aprovar la relació dels obligats al pagament de l'impost sobre activitats econòmiques, corresponent a la matrícula anual 2019, la qual importa la quantitat de 988.206,41 euros.

Quota municipal - empresarial	850.196,00
Recàrrec provincial - empresarial	135.103,51
Quota municipal - Local afecta	2.401,96
Recàrrec provincial - Local afecta	504,94
Total aprovat	988.206,41

Termini de pagament en període voluntari: 9 d'agost a 8 d'octubre de 2019. A partir del dia 10 d'octubre de 2019, s'iniciarà el cobrament per via d'apressament amb els recàrrecs corresponents, a través del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de La Selva.

4. Expedient X2019007874, Padró de la Llar d'infants Els Pops corresponent al mes de maig de 2019.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 10 de maig de 2019 va aprovar la relació dels obligats al pagament de la taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipal "Pops" corresponent al mes de maig de 2019, que importa la quantitat de 13.774,00 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 30 d'abril a 1 de juliol de 2019. A partir del dia 2 de juliol de 2019, s'iniciarà el cobrament per via d'apressament amb els recàrrecs corresponents, a través del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de La Selva.

Per cada tipologia de padró esmentat en l'apartat anterior ha estat efectuada una mostra de tres rebuts emesos durant l'exercici 2019.

Nº	Impost	Verificacions			
		1	2	3	4
1	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	BOPB (25/02/2019) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2019-CI-0000-0000000023. Import: 138,60€. Verificat amb ordenança	Junta de Goven Local (15/02/2019)	RD 11500 (15/02/2019) Operació 190002967
2			Nº rebut: 2019-CI-0000-0000001151. Import: 30,30€. Verificat amb ordenança		
3			Nº rebut: 2019-CI-0000-0000001103. Import: 65,65€. Verificat amb ordenança		
4	Taxa pels serveis del mercats municipal - primer semestre 2020.	BOPG (03/05/2019) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: P20190012023. Import: 622,18€. Verificat amb ordenança	Junta de Goven Local (29/03/2019)	RD 33901 (29/03/2019) Operació 190006678
5			Nº rebut: P2019IBI0051138. Import: 324,04€. Verificat amb ordenança.		
6			Nº rebut: P2019IBI0026819. Import: 157,17€. Verificat amb ordenança.		
7	Impost sobre activitats econòmiques.	BOPG (02/08/2019) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2019-IAE-0000-0000000002/00. Import: 305,56. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals (31/07/2019)	RD 13000 (31/07/2019) Operació 190013153
8			Nº rebut: 2019-IAE-0000-0000000003/00. Import: 1.910,90€. Verificat amb ordenança.		
9			Nº rebut: 2019-IAE-0000-0000000005/00. Import: 1.217,38€. Verificat amb ordenança.		
10	Taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipal "Pops" corresponent al mes de maig de 2019	BOPB (13/05/2019) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2019-G2-0005-0000000041. Import: 244,00€. Verificat amb ordenança	Junta de Goven Local (10/05/2019)	RD 31201 (26/04/2019) Operació 190006670
11			Nº rebut: 2019-G2-0005-0000000016. Import: 130,00€. Verificat amb ordenança		
12			Nº rebut: 2019-G2-0005-0000000095. Import: 226,00€. Verificat amb ordenança		

Verificacions

- 1 Publicació en els diaris oficials i en el tauler d'anuncis de les dates de cobrament en període voluntari
- 2 Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions que s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- 3 Aprovació per l'òrgan competent
- 4 Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Ok, sense incidències.

TRIBUTS DE CONTRET PREVI I INGRÉS DIRECTE

Nº	NIF	Codi impost	Concepte d'ingrés	Import	Data emissió	Verificacions						
						1	2	3	4	5	6	7
1	10757024Q	PLAQ	Taxa per la prestació de serveis administratius. Utilització de l'escut municipal i atorgament de plaques amb el distintiu del municipi.	48,00 €	01/07/2019	✓	Nº rebut: PLAQ0000000279, Import: 48,00€. Verificat amb ordenança.	Decret d'Alcaldia (23/07/2019)	✓	N/A	RD 32502 (23/07/2019) Operació 190008307	N/A
2	43499073R	IB	Impost sobre béns immobles.	1.094,39 €	20/05/2019	✓	Nº rebut: IB0000000001468, Import: 1.094,39€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (31/05/2019)	✓	N/A	RD 11300 (31/05/2019) Operació 190006514	N/A
3	35120305H	PV	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.	831,66 €	12/04/2019	✓	Nº rebut: PV00000000106, Import: 831,66€. Verificat amb ordenança.	Junta de Govern Local (26/04/2019)	✓	N/A	RD 11600 (26/04/2019) Operació 190004813	N/A
4	45544783E	PV	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.	1.843,03 €	09/04/2019	✓	Nº rebut: PV0000000074, Import: 1.843,03€. Verificat amb ordenança.	Junta de Govern Local (26/04/2019)	✓	N/A	RD 11600 (26/04/2019) Operació 190004813	N/A
5	19771019N	IB	Impost sobre béns immobles.	3.234,64 €	16/05/2019	✓	Nº rebut: IB0000000001831L, Import: 1.094,39€. Verificat amb ordenança.	Decret d'Alcaldia (21/06/2019)	✓	N/A	RD 11300 (27/06/2019) Operació 190007421	N/A
6	26436329Z	OCVP	Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local - Taules, cadires, tribunes i cadafals.	1.275,75 €	13/02/2019	✓	Nº rebut: OCVPQ0000000038, Import: 2.551,50€. Verificat amb ordenança.	Junta de Govern Local (22/02/2019)	✓	N/A	RD 33500 (22/02/2019) Operació 190002334	N/A
7	045965291K	MT	Multa de trànsit	100,00 €	28/04/2021	✓	Nº rebut: MT00000900190279/00, Import: 100,00€. Verificat amb ordenança.	Decret d'Alcaldia (23/07/2019)	✓	N/A	RD 39120 (31/12/2019) Operació 190016196	N/A
8	45828725Y	LO	Taxa per la prestació de serveis administratius. Activitats econòmiques - exercici d'activitat i serveis.	810,00 €	16/07/2019	✓	Nº rebut: LOC0000000026, Import: 810,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (02/08/2019)	✓	N/A	RD 32300 (23/07/2019) Operació 190008301	N/A
9	45538564J	GUL	Taxa per l'assistència i estada a la llar d'infants municipal.	36,00 €	19/07/2019	✓	Nº rebut: GULC0000000004, Import: 36,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (02/08/2019)	✓	N/A	RD 31200 (23/07/2019) Operació 190008301	N/A
10	39301394Y	AIL	Taxa per al subministrament municipal d'aigua.	292,23 €	23/09/2019	✓	Nº rebut: AIL00010000013843/00, Import: 292,23€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (31/10/2019)	✓	N/A	RD 30000 (31/12/2019) Operació 190015199	N/A
11	18920883W	ABOC	Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.	685,54 €	09/01/2019	✓	Nº rebut: ABOC0000000012, Import: 685,54€. Verificat amb ordenança.	Junta de Govern Local (18/01/2019)	✓	N/A	RD 30300 (18/01/2019) Operació 190002149	N/A
12	X1594315R	OBR	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	6.480,00 €	25/01/2019	✓	Nº rebut: OBRC0000000004, Import: 6.480,00€. Verificat amb ordenança.	Junta de Govern Local (22/02/2019)	✓	N/A	RD 29000 (22/02/2019) Operació 190002334	N/A

Verificacions

- 1 Liquidació emesa d'acord amb l'establert en les ordenances fiscals
- 2 Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions que s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- 3 Aprovació per l'òrgan competent
- 4 Notificació a la persona interessada amb peu de recurs
- 5 Publicació en el BOP prèvia justificació de no haver estat possible la notificació a la persona interessada
- 6 Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui
- 7 Els tributs que es liquiden provisionalment verificar que posteriorment es fa la liquidació definitiva

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

PREUS PÚBLICS DE L'ENS AUTÒNOM DE SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ

Ha estat seleccionat el mes de setembre de 2019 per a la realització d'una mostra de factures. La mostra ha estat la següent:

	Client	DNI/CIF	Factura	Data	Import amb IVA	Validació contracte formalitzat
	94 - Carmona e Hijos	A17239401	11025	30/09/2019	181,50	<input checked="" type="checkbox"/>
	208 - Top Trend, SL	B17353764	11027	30/09/2019	181,50	<input checked="" type="checkbox"/>
	875 - Pumarbra, SL	B17570243	11032	30/09/2019	248,05	<input checked="" type="checkbox"/>
(2)	988 – Obres i Serveis Elmar Valles, SL	B65056129	11037	30/09/2019	84,34	<input checked="" type="checkbox"/>
(1)	1005 – Electremobil, SL	B55344287	11040	30/09/2019	119,06	<input checked="" type="checkbox"/>

D'acord amb l'ordenança reguladora dels preus públics de l'ens autònom de serveis municipals de comunicació, per a l'emissió de qualsevol tipus de publicitat a través de l'emissora municipal, serà necessària la signatura prèvia d'un contracte de publicitat. En el cas que la gestió sigui telemàtica, caldrà la confirmació del corresponent pressupost per part del client via correu electrònic. En aquest contracte quedarà establerta la forma de les tarifes.

- (1) Contracte anual formalitzat a data 5 de juny de 2019 entre l'empresa Electromobil, SL i Nova Ràdio Lloret amb la següent publicitat:

Emissió: 4 passis diaris, 2 en horari de matí i 2 de tarda
 Període contracte: 1 any
 Bonificació: 80%
 Gravació falca: 22,50 euros
 Baner web: no

Unitats del mes de setembre = 4 passis diaris * 30 dies = 120 unitats
 Preu mes de setembre = 4,10 euros per falca * 120 unitats = 492 euros
 Bonificació aplicada s/ contracte = 492,00 euros * 0,80 = 393,60 euros
 Preu net = 98,40 euros (sense IVA)

Import s/factura número 11040 = 119,06 euros (amb IVA)
 Import s/factura número 11040 = 98,40 euros (sense IVA)

Diferència = 0,00 euros **OK**

Ok amb ordenança reguladora del preu públic. Preu per cada falca de 4,10 euros i preu per gravació de les falques amb una veu interna/externa de l'emissora de 22,50 euros.

Bonificació aplicada al contracte.

- (2)

Contracte anual formalitzat a data 28 de gener de 2019 entre l'empresa Obres i Serveis Elmar Valles, SL i Nova Ràdio Lloret amb la següent publicitat:

Emissió: variable
 Falques contractades: 297
 Període contracte: 1 de maig de 2019 a 30 de setembre de 2019
 Bonificació: 66%
 Gravació falca: gravació de 6 falques diferents (22,50 euros * 6 falques = 135,60 bonificades al 50%, import resultant de 67,80 euros)
 Baner web: 50 euros (agost)

Unitats del mes de setembre = 50 unitats segons contracte
 Preu mes de setembre = 4,10 euros per falca * 50 unitats = 205,00 euros
 Bonificació aplicada s/ contracte = 205,00 euros * 0,66 = 135,30 euros
 Preu net = 69,70 euros (amb IVA)

Import s/factura número 11037 = 84,34 euros (amb IVA)
 Import s/factura número 11037 = 69,70 euros (sense IVA)

Diferència = 0,00 euros **OK**

Ok amb ordenança reguladora del preu públic. Preu per cada falca de 4,10 euros, preu per gravació de les falques amb una veu interna/externa de l'emissora de 22,50 euros i preu per publicitat a la web de 50 euros al mes.

Bonificació aplicada al contracte.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Per 3 de les 5 operacions analitzades relatives a preus públics de l'Organisme Autònom Servei Municipals de Comunicació de Lloret de Mar no s'ha obtingut el contracte formalitzat amb cada tercer.

D'acord amb l'ordenança reguladora dels preus públics de l'ens autònom de serveis municipals de comunicació, per a l'emissió de qualsevol tipus de publicitat a través de l'emissora municipal, serà necessària la signatura prèvia d'un contracte de publicitat. En el cas que la gestió sigui telemàtica, caldrà la confirmació del corresponent pressupost per part del client via correu electrònic. En aquest contracte quedarà establerta la forma de les tarifes.

Adicionalment, d'acord amb l'apartat 1.10 Exempcions i bonificacions de l'ordenança reguladora, la publicitat contractada serà objecte de l'aplicació d'una bonificació que implicarà l'emissió d'una falca gratuïta per cada falca factura directament pel departament de publicitat de l'emissora.

Aquesta bonificació s'aplicarà a partir d'un volum mínim de 30 falques mensuals contractades i una durada mínima de 2 mesos de contracte.

Pels dos contractes analitzats s'apliquen bonificacions equivalents al 80% i 66%, les quals no es troben regulades a les ordenances ni justificades en els corresponents contractes formalitzats.

AUTOLIQUIDACIONS

Nº	NIF	Codi impost	Concepte d'ingrés	Import	Data emissió	Rebut	Verificacions		
							1	2	3
1	37772121A	PV	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana	1.391,57	31/07/2019	Nº rebut: PV00000000000673, Import: 1.391,57€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11600 (31/07/2019) Operació 1907310135	✓
2	B17445024	INGD	Fiança deteriorament de béns públics, expedient 20193001000008	2.327,50	19/09/2019	Nº rebut: INGD0000000000099/00D, Import: 2.327,50€. Verificat amb ordenança.	✓	NP 320080 (30/09/2019) Operació 1909300128	✓
3	77888716K	AUCO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.086,05	21/02/2019	Nº rebut: AUCO00000000000123, Import: 1.086,05€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 29000 (21/02/2019) Operació 1902210006	✓
4	E17757667	OBR	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.925,41	29/03/2019	Nº rebut: OBR00000000000003, Import: 1.925,41€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 29000 (29/03/2019) Operació 1903290023	✓
5	B66200999	OCVP	Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local - Altres activitats comercials, industrials o de serveis (rodatge cinematogràfic).	883,38	26/04/2019	Nº rebut: OCVP00000000000120, Import: 883,38€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 33903 (30/04/2019) Operació 1904300098	✓
6	43675606D	CA	Taxa per ensenyaments especials - Assistència als Casals d'Estiu, organitzats per l'Ajuntament.	92,00	28/04/2021	Nº rebut: CA00010000000497, Import: 92,00€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 31202 (24/04/2019) Operació 1905240009	✓
7	46703617R	AESP	Taxa per la utilització d'instal·lacions municipals	1.164,00	30/08/2019	Nº rebut: AESP00000000000373, Import: 1.1654€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 34905 (30/09/2019) Operació 1909300117	✓
8	24142476C	LO	Exercici d'activitats i serveis. Primera instal·lació.	810,00	22/10/2019	Nº rebut: LO00000000000161/00D, Import: 810,00€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 32300 (22/10/2019) Operació 1910220007	✓
9	38312341E	PV	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana	1.543,83	25/07/2019	Nº rebut: PV00000000000646/00D, Import: 1.543,83€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11600 (31/07/2019) Operació 1907310049	✓
10	B17326372	MULT	Multes. Altres sancions	600,60	05/06/2019	Nº rebut: MULT0000000000069/00D, Import: 600,00€. Verificat amb legislació aplicable.	✓	RD 39110 (30/06/2019) Operació 1906300119	✓
11	B59088948	OCVP	Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local - Altres activitats comercials, industrials o de serveis + Habilitació espais estacionament.	883,38	03/04/2019	Nº rebut: OCVP00000000000118/00D, Import: 883,38€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 33903 (30/04/2019) Operació 1904300098	✓

Verificacions

- 1 Verificar que l'autoliquidació estigui prevista a les ordenances fiscals
- 2 Registre comptable del reconeixement dels drets amb utilització del compte de segon ordre que li correspongui
- 3 Sistemes de comprovació administrativa implantats per verificar la correcció de l'autoliquidació

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

D'acord amb l'article 27 de l'Ordenança Fiscal General de Gestió, Inspecció i Recaptació s'estableix que:

- El sistema d'autoliquidació s'aplicarà quan el dret de la Hisenda Local es manifesta com a conseqüència d'una declaració obligatòria de l'obligat tributari indicadora de l'existència d'un supòsit de fet que determina l'obligació de contribuir.

Simultàniament a la declaració que incorporarà els elements de la relació tributària imprescindibles per a practicar la liquidació, s'efectuarà l'ingrés corresponent que tindrà el caràcter de liquidació provisional, subjecte a comprovació.

- Hauran d'efectuar-se les dites autoliquidacions en els terminis establerts en les Ordenances Fiscals específiques de cada tribut.
- A les autoliquidacions efectuades fora de l'esmentat termini se'ls aplicarà el que disposa l'article 27 de la Llei 58/2003, General Tributària.

Als efectes de presentació d'autoliquidació s'utilitzarà obligatòriament el model facilitat per l'Administració al qual s'acompanyaran els documents necessaris per a la liquidació del tribut

Conclusions

Ok, sense incidències.

ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS

Nº	Rebut anul·lat	DNI/NIF/CIF	Tipus	Import	Verificacions			
					1	2	3	4
1	170952019IB000000013 81	B60692654	Impost sobre Béns Immobles.	8.749,33 €	Informe d'Intervenció (14/02/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (18/02/2020)	✓	ADR 11300 (18/02/2020) Operació 200004196
2	170952019TXAR000000 00090	32147973E	Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.	516,82 €	Informe de la Unitat d'Inspecció Tributària (06/05/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (06/05/2020)	✓	ADR 30100,30201 i 30202 (06/05/2020) Operació 200005366
3	170952019MT00009001 93876/01L	B61123329	Multa de trànsit	100,00 €	✗	✗	✗	ADR 39120 (31/12/2020) Operació 200016366
4	170952019IB000000004 25	46003851X	Impost sobre Béns Immobles.	2.274,35 €	Informe de la Unitat d'Inspecció Tributària (08/06/2019)	Junta de Govern Local (10/05/2019)	✓	ADR 11300 i 39300 (10/05/2029) Operació 190006992

Verificacions

- 1 Informe del servei gestor de l'ingrés en que es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés que es tracti.
- 2 Resolució de l'òrgan competent
- 3 Verificar que s'ha emès una nova liquidació correcta en aquells casos en que procedeixi
- 4 Registre comptable de l'anul·lació i en el seu cas de la nova liquidació
- 5 Anàlisi del percentatge que representen els drets anul·lats respecte al total de drets reconeguts.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Els drets anul·lats de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (394 milers d'euros), representen el 0,72% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.398 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets anul·lats l'exercici 2019 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 3.005 milers d'euros, i representen el 9,02% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2019 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (33.761 milers d'euros).

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, a excepció de que per l'anul·lació del rebut 170952019MT0000900193876/01L no s'ha obtingut l'informe del servei gestor de l'ingrés en que es justifiqui l'anul·lació ni la resolució de l'òrgan competent.

ANUL·LACIÓ PER AJORNAMENTS O FRACCIONAMENTS

Nº	Pla de pagament	DNI/NIF/CIF	Import	Verificacions							
				1	2	3	4	5	6	7	8
				(2)							
1	P2019000187	46003851X	454,78 €	24/05/2019	Decret d'Alcaldia 2019LLDA003792 (13/12/2019)	✓	✓	(1) N/A	2019	☒	☒
2	P2019001018	40169155T	845,83 €	05/09/2019	Decret d'Alcaldia 2019LLDA003792 (13/12/2019)	✓	✓	(1) N/A	2019-2020	☒	☒
3	42909	77894959P	5.470,23 €	16/10/2019	Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de la Selva	✓	✓	(1) N/A	2019-2021	☒	☒
4	39973	46256853N	5.706,97 €	17/04/2019	Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de la Selva	✓	✓	(1) N/A	2019-2020	☒	☒

Verificacions

- Sol·licitud de l'ajornament o fraccionament efectuada tant en període voluntari com executiu
- Resolució aprovatòria de l'ajornament o fraccionament per part de l'òrgan competent (Correspon a l'Alcalde o a la Junta de Govern si ho té delegat atorgar els ajornaments o fraccionaments de deutes municipals, sempre que
- Compliment dels criteris establerts en l'ordenança fiscal sobre ajornaments o fraccionaments.
- Càlcul dels interessos de demora
- Dipòsit de garantia o bé justificació de la seva dispensa.
- Exercicis pressupostaris a que s'esten l'ajornament o el fraccionament i comprovar que els terminis que vagin més enllà del pressupost en curs generin l'anul·lació en l'exercici corrent.
- Comptabilització diferenciada dels ajornaments o fraccionaments que tinguin efecte a exercicis posteriors en curt termini o llarg termini en funció que el seu venciment sigui en un període inferior o superior a 12 mesos respectivament.
- Comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.
- Anàlisi del percentatge que representen els drets anul·lats per ajornament o fraccionament respecte el total de drets reconeguts.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- No obligat a presentar garantia ja que el conjunt de deutes no excedeix l'import previst per l'Estat per a deutes derivades de tributs cedits quina gestió recaptatòria correspon a comunitats autònomes (30.000 euros).
- La competència per concedir o denegar el fraccionament en executiva correspon al Consell Comarcal de la Selva, d'acord amb la delegació de la gestió recaptatòria dels tributs i de les exaccions locals que va efectuar l'Ajuntament de Lloret de Mar, al seu dia, mitjançant acord del Ple.

Fent ús de les competències delegades, el cobrament de les quotes vençudes l'efectua el Consell Comarcal de la Selva i mensualment liquida a l'Ajuntament les quotes recaptades amb els interessos meritats corresponents a aquestes quotes.

Conclusions

D'acord amb la informació rebuda per l'Ajuntament no s'efectua:

- Comptabilització diferenciada dels ajornaments o fraccionaments que tinguin efecte a exercicis posteriors en curt termini o llarg termini en funció que el seu venciment sigui en un període inferior o superior a 12 mesos respectivament.
- Comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.

CANCEL·LACIÓ PER INSOLVÈNCIA O ALTRES CAUSES

Nº	Nº Exp.	DNI/NIF/CIF	Import	Tipus	Verificacions						
					1	2	3	4	5	6	
1	161760 - Relació LL1940	B58870890	6.597,86 €	TXPP	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 78007 (31/12/2019) Operació 190015710	(2)
2	150173 - Relació LL1940	B99017154	815,76 €	IBIU	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 11300 (31/12/2019) Operació 190015720	(3)
3	153858 - Relació LL1911	B62281456	316,54 €	IBIU	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 11300 (06/03/2019) Operació 190016462	(4)
4	226034 - Relació LL1916	B17797754	3.958,38 €	TXPP	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 30000 (19/12/2019) Operació 190014749	(5)

Verificacions

- 1 Adequació dels supòsits a l'establert en l'ordenança fiscal general i normativa aplicable
- 2 Informe raonat sobre la procedència de declarar incobrable un crèdit
- 3 Revisar el procediment seguit fins el moment de proposar la declaració de crèdit incobrable
- 4 Esment del caràcter provisional d'aquesta declaració
- 5 Resolució adoptada per l'òrgan competent
- 6 Registre comptable de la declaració
- 7 Anàlisi del percentatge que representen els drets cancel·lats per insolvència i altres causes respecte el total de drets reconeguts.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

(1)

D'acord amb el que disposa l'ordenança general de Gestió Tributària del Consell Comarcal de la Selva en el articles 92 a 95, el responsable de l'URE documentarà degudament els expedients formulant proposta de crèdit incobrable que es sotmetrà a l'aprovació del cap del SGTC (Servei de Gestió Tributària i Cadastral del Consell Comarcal de la Selva).

Amb la finalitat de conjugar el respecte al principi de legalitat procedimental amb el d'eficàcia administrativa, s'estableixen els requisits i les condicions que, amb caràcter general, s'hauran de verificar prèviament a la proposta de declaració de crèdits incobrables.

La documentació justificativa serà diferent en funció dels imports i les característiques del deute. Es distingiran els supòsits següents:

1. Expedients per deutes acumulats d'import inferior a 60 euros. Es formularà proposta de declaració de crèdit incobrable amb els següents requisits:
 - 1.1. Haurà de figurar en l'expedient executiu la notificació en el domicili que legalment correspongui, o bé l'intent de notificació amb resultat negatiu amb la seva corresponent publicació mitjançant anuncis en el BOP.
 - 1.2. S'haurà d'acreditar l'embargament de fons, a nivell comarcal, en diferents entitats bancàries, amb resultat negatiu.
2. Expedients per deutes acumulats d'import igual o superior a 60 euros i inferior a 300 euros. Es formularà proposta de declaració de crèdit incobrable amb els següents requisits:
 - 2.1. Haurà de figurar en l'expedient executiu la notificació en el domicili que legalment correspongui, o bé l'intent de notificació amb resultat negatiu amb la seva corresponent publicació mitjançant anuncis en el BOP.
 - 2.2. S'haurà d'acreditar l'embargament de fons, a nivell comarcal, en diferents entitats bancàries, amb resultat negatiu.
 - 2.3. S'haurà d'acreditar l'intent d'embargament de devolucions tributàries a practicar per l'AEAT, sempre i quan l'import del deute sigui superior a 150 euros en virtut de l'addenda al conveni de col·laboració entre l'AEAT i el CCS.
 - 2.4. Informació negativa de la Tresoreria de la Seguretat Social sobre l'existència de sous i salaris i, si de cas hi manca, diligència que acrediti que han transcorregut més de tres mesos des que es va trametre la sol·licitud d'informació sense que s'hagi rebut contesta de l'administració esmentada.
3. Expedients per deutes acumulats d'import igual o superior a 300 euros i inferior a 3.000 euros. Es formularà proposta de declaració de crèdit incobrable amb els següents requisits:
 - 3.1. Haurà de figurar en l'expedient executiu la notificació en el domicili que legalment correspongui, o bé l'intent de notificació amb resultat negatiu amb la seva corresponent publicació mitjançant anuncis en el BOP.
 - 3.2. S'haurà d'acreditar l'embargament de fons, a nivell comarcal, en diferents entitats bancàries, amb resultat negatiu.
 - 3.3. S'haurà d'acreditar l'intent d'embargament de devolucions tributàries a practicar per l'AEAT.
 - 3.4. Informació negativa de la Tresoreria de la Seguretat Social sobre l'existència de sous i salaris.
 - 3.5. S'haurà d'acreditar en l'expedient que el deutor no figura com subjecte passiu en el padró de l'impost sobre béns immobles, i en el de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica. En el que el deutor figuri únicament com a titular de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, haurà de constar a l'expedient diligència expedida pel responsable de l'URE que acrediti que, en el seu cas, el cost de realització del vehicle pel procediment de constrenyiment serà previsiblement superior a l'import que es podria obtenir amb la seva alienació, de conformitat amb les taules de percentatges de depreciació que pateixen els vehicles, que s'estableixen a l'Ordre emesa pel Ministeri d'Economia i Hisenda vigent.
4. Expedients per deutes acumulats d'import igual o superior a 3.000 euros.

- 4.1. Haurà de figurar en l'expedient executiu la notificació en el domicili que legalment correspongui, o bé l'intent de notificació amb resultat negatiu amb la seva corresponent publicació mitjançant anuncis en el BOP.
- 4.2. S'haurà d'acreditar l'embargament de fons, a nivell comarcal, en diferents entitats bancàries, amb resultat negatiu.
- 4.3. S'haurà d'acreditar l'intent d'embargament de devolucions tributàries a practicar per l'AEAT.
- 4.4. Informació negativa de la Tresoreria de la Seguretat Social sobre l'existència de sous i salaris.
- 4.5.

S'haurà d'acreditar en l'expedient que el deutor no figura com subjecte passiu en el padró de l'impost sobre béns immobles, i en el de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica. En el cas que el deutor figuri únicament coma titular de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, haurà de constar a l'expedient diligència expedida pel responsable de l'URE que acrediti que, en el seu cas, el cost de realització del vehicle pel procediment de constrenyiment serà previsiblement superior a l'import que es podria obtenir amb la seva alienació, de conformitat amb les taules de percentatges de depreciació que pateixen els vehicles, que s'estableixen a l'ordre emesa pel Ministeri d'Economia i Hisenda vigent, o manifestació de l'ens creditor conforme no disposa de dipòsit municipal o lloc habilitat per a poder procedir al dipòsit del vehicle embargat.
- 4.6. S'haurà d'acreditar que no figuren béns inscrits a nom del deutor en el Servei d'Índex Central dels Registres de la Propietat. En el cas que figuri algun bé immoble inscrit, haurà de constar l'anotació d'embargament al registre de la propietat i diligència expedida pel responsable de l'URE que acrediti, en el seu cas, que l'alienació del bé embargat per l'import del deute, és antieconòmic de conformitat amb els criteris que regeixen en el SGTC per a l'aplicació d'aquest principi.
- 4.7. En el cas que el deutor sigui una persona jurídica, s'haurà de constatar les actuacions que han estat realitzades mitjançant la informació facilitat pel Registre Mercantil.

(2)

El Servei de Gestió Tributària i Cadastral del Consell Comarcal de la Selva va finalitzar un expedient executiu contra el deutor. La finca esmentada va ser adquirida. El Servei ha comprovat la concurrència dels requisits que permeten declarar la responsabilitat del nou adquirent pel que fa al pagament dels deutes dels exercicis de 2009, 2010 i 2012, pel seu import principal, en concret, l'acreditació d'insolvència del deutor principal i la no prescripció del deute exigut.

Per resolució del Servei de Gestió Tributària i Cadastral de data 20 d'agost de 2019 es declara la responsabilitat subsidiària de l'adquirent de la finca pel que fa al pagaments dels deutes de quotes d'obres dels exercicis 2019, 2010 i 2012 pel seu import principal. S'aprova una nova liquidació a nom de l'adquirent.

(3)

El Servei de Gestió Tributària i Cadastral del Consell Comarcal de la Selva va finalitzar un expedient executiu contra el deutor. Queda acreditat en l'expedient que en el moment de cessament la Sra. C.G.V. figurava com administradora de l'entitat mercantil. El Servei ha comprovat la concurrència dels requisits que permeten declarar la responsabilitat de l'administrador citat amb relació als deutes dels exercicis 2012 a 2016, pel seu import principal, en concret, l'acreditació d'insolvència del deutor principal, la no prescripció del deute exigut i el cessament de l'activitat.

Per resolució del Servei de Gestió Tributària i Cadastral de data 12 d'abril de 2019 es declara la responsabilitat subsidiària de l'administradora en relació als deutes de la taxa d'escombraries i clavegueram dels exercicis 2012 a 2016 pel seu import principal.

(4)

El Servei de Gestió Tributària i Cadastral del Consell Comarcal de la Selva va finalitzar un expedient executiu contra el deutor. Queda acreditat en l'expedient que en el moment de cessament el Sr. J.G.B. figurava com administrador de l'entitat mercantil. El Servei ha comprovat la concurrència dels requisits que permeten declarar la responsabilitat de l'administrador citat amb relació als deutes, pel seu import principal, en concret, l'acreditació d'insolvència del deutor principal, la no prescripció del deute exigut i el cessament de l'activitat.

Per resolució del Servei de Gestió Tributària i Cadastral de data 27 de setembre de 2019 es declara la responsabilitat subsidiària de l'administradora en relació als deutes en concepte d'aigua, impost de béns immobles de naturalesa urbana i escombraries i clavegueram, pel seu import principal.

- (5) El Servei de Gestió Tributària i Cadastral del Consell Comarcal de la Selva va emetre en data 30 de juny de 2015 una resolució en què es declarava la responsabilitat solidària a la mercantil adquirent de l'activitat econòmica, pel deute pendent a nom de la mercantil principal amb motiu de l'adquisició de l'explotació/activitat econòmica (HOTEL SUN BEACH, anteriorment ESMERALDA, situat al CL.GRAU, 21 de Lloret de Mar).

Amb data 17 de juliol de 2018 es va efectuar tràmit d'audiència mitjançant escrit que es va adreçar a la mercantil adquirent, que es va intentar notificar sense que fos possible, raó per la qual es va publicar en el BOE núm.249 de data 15 d'octubre de 2018, sense que l'esmentada societat hagi presentat al·legacions.

El Servei ha comprovat la concurrència dels requisits que permeten declarar la responsabilitat solidària amb relació als deutes pel seu import principal.

Per resolució del Servei de Gestió Tributària i Cadastral de data 2 d'abril de 2019 es declara la responsabilitat solidària de l'empresa adquirent de l'explotació econòmica en relació als deutes de subministrament d'aigua dels mesos de julio a novembre de 2017.

Conclusions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

ANUL·LACIÓ DE DRETS PER PRESCRIPCIÓ

Nº	Nº Exp.	Any	Rebut	1	Import
1	Relació LL1903	2014	4489701	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (11/03/2019)	1.124,10 €
2	Relació LL1908	2014	4495621	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (03/04/2019)	464,85 €
3	Relació LL1913	2010	3380946	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (08/05/2019)	1.143,17 €
4	Relació LL1913	2011	3395461	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (08/05/2019)	1.395,49 €
5	Relació LL1913	2013	4035833	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (08/05/2019)	656,80 €
6	Relació LL1919	2013	3997031	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (30/05/2019)	1.931,23 €
7	Relació LL1924	2012	3788232	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (12/09/2019)	292,54 €
8	Relació LL1929	2011	3397099	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (27/01/2020)	1.057,40 €
9	Relació LL1939	2008	3364045	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (27/01/2020)	942,36 €
10	Relació LL1939	2011	3381849	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (27/01/2020)	1.148,61 €
11	Relació LL1939	2014	4492594	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (27/01/2020)	457,07 €
12	Relació LL1946	2013	4471568	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva (27/01/2020)	871,34 €

Verificacions

1 En cas que es produeixi la prescripció d'un deute comprovar les causes, i si s'ha posat en coneixement dels òrgans competents a més d'advertir sobre la responsabilitat administrativa que es pugui derivar.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Ok, sense incidències.

COMPENSACIONS DE CRÈDIT

Nº	Rebut	DNI/NIF/CIF	Data	Import a compensar	Verificacions					
					1	2	3	4	5	6
1	RB 4492800	045963264H	18/03/2019	135,92 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (18/03/2019)	✓
2	RB 6491441	034731632E	28/03/2019	122,26 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (28/03/2019)	✓
3	RB 6904639	035068689Z	21/06/2019	226,17 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (21/06/2019)	✓
4	RB 6540158	009197769T	19/07/2019	158,17 €	(2)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (19/07/2019)	✓

Verificacions

- 1 Sol·licitud a instància de part de la compensació (en període de constrenyiment aquesta compensació s'inicia d'ofici)
- 2 Identitat entre deutor i creditor
- 3 Acreditació i identificació de les obligacions reconegudes fermes a favor del deutor i dels drets reconeguts a compensar, sobretot que estiguin en període voluntari de recaptació
- 4 Acreditació de la liquidació anul·lada i ingressada i de la liquidació que la substitueix quan la compensació en fonamenti aquesta causa.
- 5 Resolució aprovada per l'òrgan competent
- 6 Registre comptable del deute i del crèdit incobrable

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Les compensacions d'aquests crèdits corresponen a imports sobrants de pagaments efectuats pels obligats tributaris; d'acord amb el que estableixen els articles 58 i 59 del Reglament general de recaptació, aquestes compensacions en període executiu s'apliquen d'ofici.

Conclusions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

Nº	Núm. Exp.	DNI/NIF/CIF	Concepte	Import rebut	Import devolució	Verificacions					
						1	2	3	4	5	6
1	X2019003415	05247740Z	Refacturació fuita abonat 24590	297,47 €	297,47 €	✓	Informe empresa concessionària que gestiona el Servei d'Aigües	N/A	2019	Decret d'Alcaldia 1514/2019, de 3 de maig	MPDI 30000 190005466 20/05/2019
2	X2019008689	38807069C	Devolució IVTIM per baixa del vehicle	103,95 €	103,95 €	✓	Informe Secció Gestió i Inspecció Tributària	N/A	2019	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 151/2019, de 2 de setembre	MPDI 11500 190010262 09/09/2019
3	X2019017524	43678238H	Devolució IVTIM per baixa del vehicle	32,83 €	32,83 €	✓	Informe Secció Gestió i Inspecció Tributària	N/A	2019	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 351/2019, de 13 de novembre	MPDI 11500 190012381 13/11/2019
4	X2019027738	A2601999Z	Refacturació fuita abonat 1318	49,37 €	49,37 €	✓	Informe empresa concessionària que gestiona el Servei d'Aigües	N/A	2019	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 279/2019, de 12 de novembre	MPDI 30000 190012239 12/11/2019

Verificacions

- 1 Que s'ha acreditat la realització de l'ingrés
- 2 Informe del servei gestor justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut
- 3 Aplicació d'ofici del càlcul de l'interès de demora
- 4 Anàlisi sobre si la devolució de l'ingrés indegut correspon a un concepte de l'exercici corrent o bé a ingressos efectuats en exercicis anteriors
- 5 Òrgan competent per acordar la devolució
- 6 Registre comptable de la devolució

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (153 milers d'euros), representen el 0,28% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.398 milers d'euros).

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

ANNEX III

PERSONAL

PROGRAMA DE TREBALL

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

CONTRACTACIÓ LABORAL

EXERCICI:

2019 i 2020

OBJECTIUS

- Verificar el grau d'acompliment de la normativa bàsica en matèria de personal i les normes necessàries per al desplegament d'aquesta, que afecten les àrees següents:

0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS
1. ANÀLISI VARIACIÓ MASSA SALARIAL 2020-2019-2018
2. TAXA REPOSICIÓ D'EFECTIUS
3. RETRIBUCIONS VARIABLES EN FUNCIÓ OBJECTIUS DEL PERSONAL DIRECTIU
4. DRETS DE NATURALESA ECONÒMICA PER LA CONCURRÈNCIA ÒRGANS COL·LEGIATS
5. ACTIVITATS PROFESSIONAL DESENVOLUPADES PEL PERSONAL LAB. DE L'ENTITAT I RÉGIM D'INCOMPATIBILITATS.
6. ALTRES ASPECTES DE MATÈRIA DE PERSONAL

TREBALL A REALITZAR

0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions
- c. Informe sobre les mesures, i la seva efectivitat

1. ANÀLISI VARIACIÓ MASSA SALARIAL 2020-2019-2018

- a. A través del full d'havers **global** 2020-2019, hem determinat quin és el % de variació dels sous i salaris de l'Entitat. (no s'han de considerar indemnitzacions ni Ssoc a càrrec empresa)
El full d'havers s'ha de conciliar amb comptabilitat (càrrecs 640, tret provisions desembre i altres prov. aplicades).
El full d'havers s'ha de conciliar amb M190
- b. Hem verificat, mitjançant mostra, l'increment retributiu que ha experimentat el personal al 2020 respecte el 2019, a través dels fulls d'havers individuals.

2 TAXA REPOSICIÓ D'EFECTIUS

- a. Verificar que es compleix amb la taxa de reposició d'efectius per les contractacions de personal de l'any 2019 i 2020.

3 RETRIBUCIONS VARIABLES EN FUNCIÓ OBJECTIUS DEL PERSONAL DIRECTIU

- a. En principi, cap limitació. La que estigui pactada per contracte.

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL	
ÀREA DE TREBALL:	CONTRACTACIÓ LABORAL
EXERCICI:	2019 i 2020
4 DRETS DE NATURALESA ECONÒMICA PER LA CONCURRÈNCIA ÒRGANS COL·LEGIATS	
a. En cas de percebre drets d'aquesta naturalesa, hem verificat el correcte compliment dels límits aprovats	
5 ACTIVITATS PROFESSIONALS DESENVOLUPADES PEL PERSONAL LAB. DE L' ENTITAT I RÈGIM D'INCOMPATIBILITATS	
a. Hem demanat a l'Entitat una relació dels treballadors les retribucions dels quals hagin estat declarades en la clau A i G del M.190, simultàniament.	
b. Hem analitzat en que han consistit aquests serveis professionals, total facturació, règim contractual, etc.	
c. Hem demanat als responsables de l'Entitat el nom d'aquelles empreses on participin treballadors i hem comprovat l'import dels seveis facturats al 2019 i 2020	
d. Hem demanat a l'Entitat un llistat amb tots els treballadors que realitzen una segona activitat, pública o privada i, en base a aquest llistat, hem demanat còpia de les autoritzacions de compatibilitat atorgades	
6 ALTRES ASPECTES DE MATÈRIA DE PERSONAL	
a. Hem demanat i analitzat el pacte d'empresa-treballador vigent per l'exercici 2019 i 2020	

PROGRAMA DE TREBALL

AREA DE TREBALL:

GESTIO DE RECURSOS HUMANS

EXERCICI:

2019 i 2020

OBJECTIUS

Verificar el grau d'acompliment de la normativa bàsica en matèria de personal i les normes de l'Ajuntament necessàries per al desplaçament d'aquesta, que afecten les àrees següents:

- 0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS**
1. INSTRUMENTS DE GESTIÓ DELS RRHH
 2. PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL
 3. NOMENAMENTS I CONTRACTACIONS.
 4. MODIFICACIÓ DE LES CONDICIONS DE TREBALL
 5. FISCALITZACIÓ DE LA NÒMINA
 6. NÒMINES DE PERSONAL I CORPORACIÓ
 7. VARIACIONS EN NÒMINA

TREBALL A REALITZAR**0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS**

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions.
- c. Informe sobre les mesures preses, i la seva efectivitat

1. INSTRUMENTS DE GESTIÓ DELS RRHH**1.1. RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL I PLANYILLA**

- a. Existeix RLT I per a l'exercici objecte de fiscalització degudament aprovada
- b. Existeix PLANTILLA per a l'exercici objecte de fiscalització degudament aprovada
- c. Les modificacions de la RLT i PLANTILLA tramitades a l'exercici compleixen els requisits legalment establerts
- d. La RLT inclou la totalitat dels llocs de treball existents que corresponen a funcionaris, personal laboral i eventual (art 29 RD 214/1990)
- e. La RLT permet assignar les funcions a desenvolupar al personal (29 RD 214/1990)

1.2. REGISTRE DE PERSONAL

- e. Es disposa de registre de personal, coordinat amb el registre de personal de la resta d'administracions públiques (art. 44 a 52 RD 214/1009)
- f. En cas que no es disposi de l'esmentat registre, es degut a manca de capacitat financera i/o tècnica per dur-lo a terme

1.3. OFERTA PÚBLICA D'OCUPACIÓ

- g. Es disposa d'oferta pública d'ocupació aprovada en el primer trimestre de l'any natural
- h. Recull les places dotades pressupostàriament per al personal funcionari i laboral així com aquelles ocupades per a personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
- i. Els apartats g i h no es compleixen en tant que es mantingui vigent l'article 23 dels PGE 2012, no es necessària l'aprovació de l'OP donat que no es pot incorporar nou personal llevat que es derivi de processos selectius corresponents a ofertes d'ocupació d'exercicis anteriors.

1.4 Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball

- a. Informe sobre el compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent, si escau.
- b. Comprovar si supera el compromís de la despesa per l'exercici pressupostari.
- c. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.
- d. Informe jurídic emès pel servei de RRHH sobre el contingut de la proposta

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

GESTIO DE RECURSOS HUMANS

EXERCICI:

2019 i 2020

2. PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL**2.1. En les d'aprovacions d'una convocatòria per a provisió de places i/o llocs vacant.**

- a. Informe acreditatiu, emès pel Servei de Recursos Humans, de les places de la plantilla i/o dels llocs de treball del catàleg aprovat pel Plenari als que correspon la proposta. S'hi haurà d'indicar la situació en que es troba la plaça i/o llocs de treball i detallar les retribucions corresponents al, grup i subgrup i al complement de destinació i complement específic assignat pel Plenari.
- b. Informe emès per òrgan competent, sobre el compliment de les limitacions de la taxa de reposició d'efectius que sigui vigent, amb detall del saldo de la reposició d'efectius al que s'arribaria amb l'aprovació de la proposta.
- c. En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, caldrà informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o instrument similar de projecció que sigui vigent, conformat per l'Àrea Econòmica.
- d. Informe del Servei de Personal sobre l'adequació dels requisits de titulació en relació a les característiques de la plaça, i/o el lloc de treball.

2.2. En els nomenaments de funcionaris, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis.

- a. Informe del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.
- b. Quan la proposta de contractació o nomenament no correspongui a la resolució d'una convocatòria específica prèvia, caldrà que incorpori els requisits detallats en els 4 punts de l'apartat 1.2.1 d'aquest pla de treball i s'informi sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- c. Informe del Departament de Personal, que la persona nomenada acredita estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.
- d. Informe del Servei de Recursos Humans, sobre el compliment del requisit de publicitat i del resultat del procés de selecció, detallant la legislació que li sigui aplicable.

3. NOMENAMENTS I CONTRACTACIONS.**3.1. Nomenament de Personal Eventual**

- a. Informe del Servei de recursos Humans de l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, on s'especifiqui el precepte aplicable i la modalitat específica.
- b. Comprovar que al contracte o al nomenament s'especifica que la persona nomenada cessarà automàticament en el moment que cessi l'òrgan que el va nomenar.
- c. Informe sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent
- d. Informe del Servei de Recursos Humans acreditatiu de que el personal eventual nomenat es correspon amb el nombre i característiques aprovat pel Plenari.

3.2. Comissió de serveis del personal intern.

- a. En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, caldrà informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement de Pla de Sanejament o instrument similar de projecció que sigui vigent, conformat per l'Àrea Econòmica.
- b. Informe del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació de la comissió a la normativa vigent i pronunciant-se sobre la temporalitat permessa.
- c. Informe justificatiu de les necessitats d'efectuar una comissió de serveis, conformat pel servei de Recursos Humans
- d. Informe sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- e. Informe on s'indiqui la situació de la plaça i/o lloc de treball i detall de les retribucions corresponents, inclosos complements.

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

GESTIO DE RECURSOS HUMANS

EXERCICI:

2019 i 2020

3.3. Nomenament de funcionaris interins

3.3.1. Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera.

- a. Informe favorable de l'òrgan interessat amb le vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- b. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- c. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- d. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- e. Informe del Servei de RRHH sobre la situació de la plaça i/o lloc de treball cobert.
- f. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.

3.3.2. Substitució transitoria dels titulars

- a. Informe favorable de l'òrgan interessat amb le vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- b. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- c. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- d. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.

3.3.3. Execució de programes de caràcter temporal

- a. Informe favorable de l'òrgan interessat amb le vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- b. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- c. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- d. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- e. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.
- f. Informe del servei gestor justificant la creació del programa de caràcter temporal i d'insuficiència de mitjants, conformat per serveis de RRHH.

3.3.4. Excés o acumulació de tasques

- a. Informe favorable de l'òrgan interessat amb le vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- b. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- c. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- d. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL	
ÀREA DE TREBALL:	GESTIO DE RECURSOS HUMANS
EXERCICI:	2019 i 2020
<p>e. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.</p> <p>f. Informe del servei gestor conformat pel servei RRHH justificant l'acumulació de tasques de caràcter extraordinari i que no es poden dur a terme amb els mitjans humans que disposa.</p> <p>g. Informe emès pel servei de RRHH en relació a la durada màxima permesa.</p>	
4. MODIFICACIÓ DE LES CONDICIONS DE TREBALL	
<p>a. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.</p> <p>b. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.</p> <p>c. Informe del servei gestor amb el vistiplau del servei de RRHH, en relació a la necessitat de la modificació de la jornada</p> <p>d. Informe favorable del servei de RRHH sobre la adequació de la modificació a la normativa vigent.</p>	
5. FISCALITZACIÓ DE LA NÒMINA	
5.1 Gratificacions per treballs extraordinaris	
<p>a. Relacions acreditatives dels treballs efectivament realitzats fora de la jornada habitual de treball conformades pels respectius caps de serveis.</p> <p>b. Resum signat pel servei de RRHH</p>	
5.2. Productivitat i altres plusos aprovats pel Plenari	
<p>a. Relacions acreditatives dels corresponents elements objectius de justifiquen el meritament de la productivitat o plus, conformades per les corresponents serveis gestors.</p> <p>b. Resum signat pel servei de RRHH</p>	
5.3. Despeses de formació	
<p>a. Proposta resum signada pel cap de servei de Formació</p> <p>b. Informe justificatiu de l'import proposat, emès pel centre gestor i conformat pel servei de RRHH</p>	
5.4. Fons social	
<p>a. Acta de la Comissió que inclogui la relació de perceptors o relació signada per la secretaria de la Comissió del Fons Social</p> <p>b. Proposta resum signada pel cap de servei de Personal.</p>	
5.5. Dietes per desplaçament	
<p>a. Fulls de dietes signats pels serveis gestors</p> <p>b. Proposta resum signada pel cap de servei de Personal.</p>	
5.6. Altres indemnitzacions (despeses de renovació del carnet de conduir, per exemple)	
<p>a. Justificants de les despeses suportades per cada empleat conformada pel cap de servei corresponen.</p> <p>b. Proposta resum signada pel cap de servei de Personal.</p>	
5.7. Altres conceptes variables a incorporar en nòmina	
<p>a. Justificació del meritament de la retribució que es proposa a cada empleat, conformada per la seva prefectura i pel regidor delegat de la seva àrea, si s'escau</p> <p>b. Informe del servei de personal sobre l'acord o conveni en que es fonamenta el meritament de la retribució que es proposa</p> <p>c. Proposta resum signada pel servei de RRHH.</p>	

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

GESTIO DE RECURSOS HUMANS

EXERCICI:

2019 i 2020

6. NÒMINES DE PERSONAL I CORPORACIÓ

- a. Nòmines i estats justificatius, signats pel servei de RRHH.
- b. En les nòmines de caràcter ordinari i de període mensual, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina amb el que resulti del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses. Aquestes variacions estan correctament justificades.
- c. Realitzar una mostra de nòmines per determinar la congruència entre les retribucions fetes efectives i les que determina la RLT.

7. VARIACIONS EN NÒMINA**7.1. Altes****7.1.1. Membres electes de l'Ajuntament o dels OAAA**

- a. Acord de nomenament del President i restants membres en el que haurà de constar clarament qui desenvoluparà les seves responsabilitats administratives en règim de dedicació exclusiva o parcial.
- b. Acta de la seva presa de possessió
- c. Imputació a les aplicacions pressupostàries previament conformades.
- d. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

7.1.2. Personal eventual

- a. Acord de nomenament.
- b. Acta de presa de possessió, amb copia del DNI i alta a la Seguretat Social
- c. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- d. Imputació a les aplicacions pressupostàries previament conformades.

7.1.3. Personal funcionari de nou ingrés

- a. Acord de nomenament.
- b. Acta de presa de possessió, amb copia del DNI i alta a la Seguretat Social
- c. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- d. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

7.1.4. Personal laboral fix de nou ingrés

- a. Acord de nomenament.
- b. Acta de presa de possessió, amb copia del DNI i alta a la Seguretat Social
- c. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- d. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

7.2. Baixes

- a. Acord o resolució de l'autoritat competent, en els següents casos:
 - 1) Acomiadament o suspensió d'ocupació disciplinària
 - 2) Rescissió del contracte o cessament del nomenament interí per no superar el període de prova.
 - 3) Suspensió temporal del contracte per mutu acord.
 - 4) Pas a la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions
 - 5) Renúncia a la condició de funcionari.
 - 6) Jubilació
 - 7) Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos dels funcionaris interins.

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

GESTIO DE RECURSOS HUMANS

EXERCICI:

2019 i 2020

- b.** Serà suficient amb la diligència expedida pel servei de RRHH acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:
- 1) Acabament del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.
 - 2) Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball en els casos dels contractes d'interinitat.
 - 3) Finalització del període màxim de prestació d'IT
 - 4) Defunció del treballador o del funcionari.

- c.** Fotocopia de la baixa en el règim de la Seguretat Social

7.3. Retribucions variables

- a.** Resolució de l'òrgan competent
- b.** Comprovar la correcció dels imports

PROVES REALITZADES

- **Anàlisi de la variació de la massa salarial**
- **Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats**
- **Instrumentes de gestió dels Recursos Humans**
- **Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball**
- **Processos de selecció de personal**
- **Retribucions variables**
- **Modificacions de jornada**
- **Nòmines de retribucions del personal (Altes i baixes)**

Anàlisi variació massa salarial 2019-2018

1. Conciliació dels imports corresponents a les obligacions reconegudes de l'exercici 2019 amb càrrec al capítol 1 del pressupost de despeses municipals, amb els que es deprenen dels resums de nòmina.

Obligacions reconegudes al capítol I, exercici 2019:	18.441.693,03	
(-) Partides pressupostaries del capítol I no incloses en el resum de nòmimes:		
(16) Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupado	4.224.597,16	4.224.597,16
(+) Partides pressupostaries del capítol II, incloses en el resum de nòmimes:		
(23) Indemnitzacions per raó del servei	228.309,96	228.309,96
Total Obligacions reconegudes capítol I + capítol II, exercici 2019:	14.445.405,83	
(+) Diferència no localitzada (diferència no rellevant)	11.672,91	0,08%
Despesa de personal segons resum de nòmimes, exercici 2019:	14.457.078,74	

2. Conciliació de l'import de la despesa de personal que figura ens els resums de nòmina amb els que es desprenen de les informades als resums mensuals de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques (models 111)

Mes	Retribucions mensuals		Diferències
	s/ resum de nòmimes	s/ declaracions IRPF	
Gener	938.820,81	938.820,81	0,00
Febrer	1.000.341,86	1.004.637,02	-4.295,16
Març	974.893,15	974.893,15	0,00
Abril	1.001.751,81	1.001.751,81	0,00
Maig	1.033.710,95	1.034.650,56	-939,61
Juny	1.859.445,55	1.859.445,55	0,00
Juliol	1.298.711,83	1.309.120,43	-10.408,60
Agost	1.201.793,53	1.216.685,13	-14.891,60
Setembre	1.084.553,99	1.047.317,59	37.236,40
Octubre	1.007.716,91	1.027.474,87	-19.757,96
Noviembre	1.210.336,46	1.226.797,95	-16.461,49
Desembre	1.845.001,89	1.869.326,54	-24.324,65
Retribucions anuals	14.457.078,74	14.510.921,41	-53.842,67 0,37%

3. Anàlisi de la variació de la massa salarial

Treballador	Típus	Mesos de nòmina comparatius	Sou base 2018	Sou base 2019	Variació	
(*)						
1	M.J.B.M.	TECNIC G.M.	Abr' 19 - Abr' 18	995,38 €	1.020,28 €	2,50% Ok
2	J.M.S.	INSPECTOR	Abr' 19 - Abr' 18	995,38 €	1.020,28 €	2,50% Ok
3	J.G.M.	AGENTS P.M.	Abr' 19 - Abr' 18	747,36 €	766,06 €	2,50% Ok
4	A.M.A.P.	ADMINISTRATIU	Abr' 19 - Abr' 18	747,36 €	766,06 €	2,50% Ok
5	A.M.F.F.	DIRECTORA P.CULTURAL	Abr' 19 - Abr' 18	1.151,16 €	1.179,96 €	2,50% Ok
6	J.V.P.	SECRETARIA	Abr' 19 - Abr' 18	1.151,15 €	1.179,96 €	2,50% Ok
7	F.J.A.R.	CAPORALS	Abr' 19 - Abr' 18	747,36 €	766,06 €	2,50% Ok
8	M.R.C.A.	EDUCADORA LLAR D'INFAN	Abr' 19 - Abr' 18	747,36 €	766,06 €	2,50% Ok
9	M.C.A.P.	INFORMATICA	Abr' 19 - Abr' 18	995,38 €	1.020,26 €	2,50% Ok
10	A.L.A.	BIBLIOTECA	Abr' 19 - Abr' 18	622,00 €	637,57 €	2,50% Ok

Comentaris:

Per a la realització del càlcul s'han extret conceptes variables com l'assegurança de vida, hores extraordinàries, etc.

Conclusions

Sense incidències

Resum liquidacions mensuals IRPF 2019 (model 111) i quadre amb model anual IRPF 2019 (model 190)

Període	Data liquidació	Rendiments del treball			Rendiments Actv. Professionals			Total			
		Nº	Dineraris Base ret.	Retencions	Nº	Dineraris Base ret.	Retencions	Nº	Percepcions	Retencions	
Gener	20/02/2019	390	938.820,81	166.463,08	15	43.126,67	6.469,01	405	981.947,48	172.932,09	
Febrer	20/03/2019	385	1.004.637,02	177.923,85	21	44.568,02	6.555,95	406	1.049.205,04	184.479,80	
Març	22/04/2019	397	974.893,15	171.108,72	28	48.634,05	7.216,71	425	1.023.527,20	178.325,43	
Abril	20/05/2019	395	1.001.751,81	185.253,24	27	48.087,05	7.122,10	422	1.049.838,86	192.375,34	
Maig	20/06/2019	395	1.034.650,56	193.765,48	15	25.008,05	3.737,21	410	1.059.658,61	197.502,69	
Juny	22/07/2019	405	1.859.445,55	343.980,25	41	53.028,50	7.817,07	446	1.912.474,05	351.797,32	
Juliol	20/08/2019	402	1.309.120,43	233.790,33	26	41.540,94	6.233,53	428	1.350.661,37	240.023,86	
Agost	20/09/2019	361	1.216.685,13	228.302,61	36	46.001,25	6.812,02	397	1.262.686,38	235.114,63	
Setembre	21/10/2019	398	1.047.317,59	215.009,85	12	14.275,47	2.130,13	410	1.061.593,06	217.139,98	
Octubre	20/11/2019	398	1.027.474,87	189.724,53	9	25.474,32	3.821,14	407	1.052.949,19	193.545,67	
Novembre	20/12/2019	398	1.226.797,95	227.100,60	20	38.901,01	5.684,31	418	1.265.698,96	232.784,91	
Desembre	20/01/2020	401	1.869.326,54	352.461,70	25	84.351,48	11.917,23	426	1.953.678,02	364.378,93	
Total s/model 111 IRPF			14.510.921,41	2.684.884,24		512.996,81	75.516,41		15.023.918,22	2.760.400,65	
									Total s/ model 190 IRPF	15.085.203,78	2.760.400,65
									Diferència	-61.285,56	0,00

Nota:

Les liquidacions mensuals i anual d'IRPF han estat facilitades per la Intervenció de l'Ajuntament.

Conclusions:

Ok, sense incidències significatives.

Instruments de gestió dels Recursos Humans

Verificacions									
Relació de llocs de treball					Registre de personal		Oferta Pública Oposició		
1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	1.5.	2.1.	2.2.	3.1	3.2	3.3

Relació de llocs de treball	☒	Acord del Ple Municipal 08/01/2019	✓	☒	☒					
Registre de personal					☒ (1)	☒ (1)				
Oferta Pública Oposició							Decret d'Alcaldia 04/04/2019	✓	N/A	

Verificacions

1. Relació de llocs de treball:
 - 1.1. Existeix RLT per a l'exercici objecte de fiscalització degudament aprovada.
 - 1.2. Existeix PLANTILLA per a l'exercici objecte de fiscalització degudament aprovada.
 - 1.3. Les modificacions de la RLT i PLANTILLA tramitades a l'exercici compleixen els requisits legalment establerts.
 - 1.4. La RLT inclou la totalitat dels llocs de treball existents que corresponen a funcionaris, personal laboral i eventual (Art. 29 RD 214/1990)
 - 1.5. La RLT permet assignar les funcions a desenvolupar al personal (29 RD 214/1990)
2. Registre de personal:
 - 2.1
 - Es disposa de registre de personal, coordinat amb el registre de personal de la resta d'administracions públiques (Art. 44 a 52 RD 214/1990)
 - 2.2 En cas que no es disposi de l'esmentat registre, es degut a manca de capacitat financera i/o tècnica per dur-lo a terme
3. Oferta pública d'ocupació
 - 3.1 Es disposa d'oferta pública d'ocupació aprovada en el primer trimestre de l'any natural
 - 3.2 Recull les places dotades pressupostàriament per al personal funcionari i laboral així com aquelles ocupades per a personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
 - 3.3
 - Als apartats anteriors no es compleixen en tant que es mantingui vigent l'article 23 dels PGE 2012, no es necessària l'aprovació de l'OPO donat que no es pot incorporar nou personal llevat que es derivi de processos selectius corresponents a ofertes d'ocupació d'exercicis anteriors.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) L'Ajuntament no disposa d'un registre de personal coordinat amb les altres AAPP, tot i que disposa d'un d'individualitzat.

Conclusions

Respecte a la Relació de Llocs de Treball i Plantilla de Personal:

- No ens consta que l'Ajuntament tingui aprovada la RLT tal com disposa l'article 283.2 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Ens consta que l'Ajuntament disposa d'unes fitxes relatives al Catàleg de Llocs de Treball realitzades i actualitzades any darrera any amb l'aprovació del Pressupost General.

D'acord amb l'article 283.4 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya., estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treballs al Departament de Governació i Relacions institucionals en el termini de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC.

La plantilla definitiva de personal de l'Ajuntament de l'exercici 2019 ha estat publicada al BOPG a data 4 de febrer de 2019.

Respecte al Registre de Personal:

- D'acord amb el que estableix l'article 44 a 52 del Decret 214/1990, les entitats locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
- En el cas que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
- Conforme la informació facilitada per Recursos Humans de l'Ajuntament, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.

Respecte a l'Oferta Pública d'Ocupació:

- Atès el que disposa l'article 18 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures urgents per a la reforma de la Funció Pública; l'article 285 de decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, la Junta de Govern Local en sessió ordinària realitzada el dia 4 d'abril de 2019, va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per a l'any 2019.

Processos de selecció de personal: Comissió de serveis de personal intern

Treballador	Categoria	Data d'alta	Verificacions				
			1	2	3	4	5
O.H.G	AGENT POLICIA LOCAL	04/02/2019	N/A	✓	✓	✓	✓
I.C.L	TECNICA MITJANA SS.JJ	24/04/2019	N/A	✓	✓	✓	✓

Verificacions

1. En tots els casos que el compromís de despesa superi al propi exercici pressupostari, caldrà infome sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o instrument similar de projecció que sigui vigent, conformat per l'Àrea Econòmica.
2. Informe del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació de la comissió a la normativa vigent i pronunciant-se sobre la temporalitat permesa.
3. Informe justificatiu de les necessitats d'efectuar una comissió de serveis, conformat pel servei de Recursos Humans.
4. Informe sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
5. Informe on s'indiqui la situació de la plaça i/o lloc de treball i detall de les retribucions corresponents, inclosos complements.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Per Decret d'Alcaldia número 485/2019, del dia 1 de febrer, es resol autoritzar la incorporació en comissió de serveis a l'Ajuntament i adscriure en comissió de serveis al Sr. O.H.G., al lloc de treball d'agent. Compta amb la conformitat de la Tècnica de Suport Jurídic de Recursos Humans.

Adicionalment, s'autoriza i es disposa la despesa en concepte del cost total de retribucions pel període comprés de 4 de febrer de 2019, pel termini d'un any, prorrogable de forma automàtica, si cap de les parts manifesta el contrari, fins arribar a dos anys com a màxim d'acord amb la legislació vigent.

- (2) Vist informe emès pel Secretari Accidental, en el que informa de la necessitat urgent de cobrir la vacant produïda per la baixa mèdica de llarga durada de la Tècnica Mitjana de Serveis Jurídics, Sra. Elisabet Sureda Costa, per garantir la prestació del servei.

Vist informe de RRHH de la necessitat de nomenament de funcionària en Comissió de Serveis per raons d'urgència i necessitats del servei a la Sra. ISABEL CASTELLANO LOPEZ, que estava com a funcionària de carrera de l'Ajuntament de Cassà de la Selva.

Per Decret d'Alcaldia número 2019LLDA001326, del dia 11 d'abril, es resol autoritzar la incorporació en comissió de serveis a l'Ajuntament i adscriure en comissió de serveis a la Sra. I.C com a Tècnica Mitjana de serveis Jurídics d'aquest Ajuntament amb efectes del proper 24 d'abril d'enguany, fins que el lloc de treball de Tècnica Mitjana d'aquest Adjuntament estigui vacant i, en qualsevol cas, per un període màxim de 6 mesos, prorrogables per iguals períodes fins el límit màxim permès de dos anys d'acord amb la legislació vigent.

Conclusions

Ok, sense incidències.

Processos de selecció de personal: Nomenament de funcionaris interins

Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera:

Treballador	Tipus de personal	Categoria	Procès de selecció	Data d'alta	Verificacions						Decret de nomenament
					1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	1.5.	1.6.	

No aplicable.

Substitució transitoria de titulars:

Treballador	Tipus de personal	Categoria	Procès de selecció	Data d'alta	Verificacions				Decret de nomenament
					2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	
R.G.R	Funcionari interí per substitució	Tècnic Auxiliar de Biblioteca (Cat. C1 – 16/98)	Borsa de treball de tècnic/a auxiliar de biblioteques	01/08/2019	Directora biblioteca Municipal 16/07/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 23/07/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 23/07/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 23/07/2019	JGL 26/07/2019

Execució de programes de caràcter temporal:

Treballador	Tipus de personal	Categoria	Procès de selecció	Data d'alta	Verificacions						Decret de nomenament
					3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	
S.L.S	Funcionari interí- Execució de programes de caràcter temporal	Auxiliar Administrativa (Cat C2- CD 14 CE 85)	Borsa de treball d'auxiliars administratius	15/09/2019	Cap de la Secció de Serveis Públics 28/08/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 28/08/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 28/08/2019	Cap d'Organització i Recursos Humans 28/08/2019	N/A	Cap de la Secció de Serveis Públics 28/08/2019	JGL 06/09/2019

Nomenament per obra i servei determinat / Excés o acumulació de tasques:

Treballador	Tipus de personal	Categoria	Procès de selecció	Data d'alta	Verificacions							Decret de nomenament
					4.1.	4.2.	4.3.	4.4.	4.5.	4.6.	4.7.	
M.M.M.F	Funcionari interí per circumstàncies de la producció - Arquitecta tècnica per a la Secció de Planificació, Gestió Urbanística i Equipaments municipals.	Arquitecta Tècnica (Cat. A2 CD 22 CE 122)	Concurs-oposició amb referència 10-2016-SEL-ARQU-TEC-FC	20/03/2019	Cap Servei - Planificació i Gestió Urbanística Equipaments Municipals 14/03/2019	Cap organització i RRHH 18/03/2019	Cap organització i RRHH 18/03/2019	Cap organització i RRHH 18/03/2019	N/A	Cap Servei - Planificació i Gestió Urbanística Equipaments Municipals 14/03/2019	Cap organització i RRHH 18/03/2019	Decret de la Tinència d'Alcaldia - 20/03/2019
E.D.P	Nomenament temporal per circumstàncies de la producció per excés o acumulació de tasques – Auxiliar Administratiu/iva - OIAC.	Auxiliar Administratiu/iva - OIAC (Cat. C2 – 14/85)	Procés de selecció, amb la categoria d'auxiliar administrativa (Cat. C2 – 14/85)	13/05/2019	Cap de l'OIAC 06/05/2019	Cap organització i RRHH 07/05/2019	Cap organització i RRHH 07/05/2019	Cap organització i RRHH 07/05/2019	N/A	Cap de l'OIAC 06/05/2019	Cap organització i RRHH 07/05/2019	JGL 10/05/2019

Verificacions

1. Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera:

- 1.1. Informe favorable de l'organ interessat amb el vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament.
- 1.2. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- 1.3. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- 1.4. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- 1.5. Informe del Servei de RRHH sobre la situació de la plaça i/o lloc de treball cobert.
- 1.6. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.

2. Substitució transitoria de titulars:

- 2.1. Informe favorable de l'organ interessat amb el vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament.
- 2.2. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- 2.3. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- 2.4. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.

3. Execució de programes de caràcter temporal:

- 3.1. Informe favorable de l'organ interessat amb el vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament.
- 3.2. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.
- 3.3. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.
- 3.4. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- 3.5. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.

3.6. Informe del servei gestor justificant la creació del programa de caràcter temporal i d'insuficiència de mitjans, conformat per serveis de RRHH.

4. Excès o acumulació de tasques:

4.1. Informe favorable de l'organ interessat amb el vist i plau del Servei de RRHH en relació a la necessitat i urgència del nomenament.

4.2. Informe del Servei de RRHH sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent.

4.3. Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o informe favorable del Servei de RRHH en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.

4.4. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.

4.5. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.

4.6. Informe del servei gestor conformat pel servei RRHH justificant l'acumulació de tasques de caràcter extraordinari i que no es poden dur a terme amb els mitjans humans que disposa.

4.7. Informe favorable del servei de RRHH sobre la adequació de la modificació a la normativa vigent.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Sense incidències.

Contractació de personal laboral

Treball realitzat

Selecció d'una mostra d'expedients de contractació de personal laboral:

INTERINITATS LABORALS/SUBSTITUCIONS/SERVEI DETERM.

Treballador	Categoria	Tipus de personal	Data d'Alta	Procès de selecció	1	2	3
E.E.D.L	Contracte laboral per obra o servei determinat	Treballadora Social (Cat A2)	04/03/2019	borsa de treball de treballadors/es socials. (1)		(2)	
S.C.L	Contracte laboral temporal d'interinitat per substitució-	Auxiliar Administrativa (Cat. C2)	18/02/2019	Borsa de treball del procés de selecció 201-2018-PROC-SEL-URG-INSP-ACT (3)		(3)	
R.M.S.M	Contracte laboral temporal fins resolució	Conserge (Cat. AP – 12/70)	01/08/2019	(4)		(4)	
F.P.B	Contractació de personal tècnic per acumulació de tasques	Tècnic/a mitjà/ana de medi ambient (Cat A2) (CD 22 CE 122)	02/09/2019	Procés de selecció d'urgència per crear una borsa de tècnic/a mitjà/ana de medi ambient		(5)	

PROGR. SUBVENCIONS

Treballador	Categoria	Tipus de personal	Data d'Alta	Procès de selecció	1	2	3
A.G.G	Agent Cívica – Informador Turístic (Grup Cotitz. 07)	Contracte laboral temporal programa "Enfeinat 2019"	09/12/2019	Acta de selecció de data 27/11/2019		(6)	
S.C.A	Auxiliar Administrativa	Contracte laboral temporal programa "Treball i Formació 2019"	23/12/2019	Persones en situació d'atur inscrites com a demandants d'ocupació no ocupats en el marc del programa Treball i Formació promogut pel SOC		(7)	
L.V.B	Peó d'obra Civil	Contracte laboral temporal programa "Treball i Formació 2019"	23/12/2019			(7)	
L.C.P	Tècnica Auxiliar Dinamitzadora Cívica (Cat. C1)	Pròrroga del contracte per l'addenda al contracte programa FITXA 45.11	30/12/2020	Borsa de treball		(8)	

Verificacions:

- Motivació de la necessitat de la contractació.
- Adequació del contracte a la normativa vigent.
- Adequació de les retribucions al Conveni o Acord Vigent.

Comentaris

(1) La Junta de Govern Local de data 04/01/2019 va ordenar la convocatòria is'han aprovat les bases per crear una borsa de treball de treballadors/es socials.

(2) Per Acord de la Junta de Govern Local de data 1 de març de 2019 s'autoritza la contractació laboral d'interinitat com a treballadora social, grup A2, amb contracte laboral per servei determinar consistent en desenvolupar el contracte programa de coordinació i cooperació interadministrativa en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat establerts en l'acord marc 2016-2019 i l'Addenda corresponent (art. 2 R.D. 2720/1998 de 18 de desembre), amb horari laboral de 35 hores setmanals a partir del 04/03/2019.

S'inclou a l'expedient informe-proposta de la Cap del Servei d'Organització de data 1 de març de 2019 en el qual s'exposa que una de les treballadores socials va tramitar baixa i es necessita la cobertura del lloc de treball.

(3) Per Acord de la Junta de Govern Local de data 15 de febrer de 2019 s'autoritza la contractació laboral com a Auxiliar Administrativa (Cat. C2), per efectuar la substitució del període de baixa per malaltia de la Sra. CALVERAS, amb efectes 18 de febrer de 2019 i fins a la reincorporació de la mateixa.

Adicionalment, consta informe de la Cap d'Organització i Recursos Humans de data 15 de febrer de 2019 sobre la contractació laboral temporal per substitució de la Sra. T.C.R.

- (4) Per Acord de la Junta de Govern Local de data 19 de juliol de 2019 categoria de conserge (Cat AP – 12/70) amb efectes 1 d'agost de 2019 i fins a resolució del procés de selecció, transformació o amortització d'aquesta plaça vacant.

S'inclou a l'expedient informe-proposta de la Cap del Servei d'Organització de data 16 de juliol de 2019 en el qual s'exposa que un treballador es jubila el 31/07/2019 i es necessita la cobertura del lloc de treball atès que és necessari la contractació per raons d'urgència i per necessitats del servei, d'un/a conserge (Cat. AP – 12/70), fins a resolució del procés de selecció, transformació o amortització de la plaça esmentada.

- (5) Per Acord de la Junta de Govern Local de data 30 d'agost s'aprova la contractació del Tècnic mitjà de medi ambient (Cat. A2) (CD 22 CE 122), per efectuar el contracte laboral per circumstàncies de la producció (art. 3 RD 2720/1998). El contractat començarà a treballar el dia 2 de setembre de 2019 i fins el 1 de març de 2020.

S'inclou a l'expedient informe-proposta de la Cap del Servei d'Organització de data 27 d'agost de 2019 en el qual s'exposa que per diferents motius des de fa un temps existeix un col.lapse en el normal funcionament del servei. En primer lloc, degut als múltiples expedients gestionats de la secció de medi ambient en època estival com la gestió integral de platges i la zona litoral, el control i seguiment del contracte de neteja viària, recollida de residus, recollida selectiva, coordinació de tasques i gestió d'incidències pels informadors cívics i vigilants de platja, treballs preventius de prevenció d'incendis forestals, manteniment d'arbrat, zones enjardinades i parcs urbans. A més, s'afegeix el fet que actualment es troba de baixa la tècnica mitjana de medi ambient i que una de les dos administratives adscrites a la secció dona suport a la secció de medi ambient.

- (6) Per Acord de Junta de Govern Local de data 15 de novembre de 2019 es va acceptar la subvenció atorgada del Programa ENFEINA'T.

Per Decret d'Alcaldia de data 3 de desembre de 2019 s'aprova la contractació de l'agent civic - Informador Turístic (Grup Cotitz. 07) a través del la oferta SOC 09-2019-31291.

S'inclou l'informe favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 29/11/2019 que esmena que vista la Resolució del servei d'Ocupació de Catalunya de data 31 d'octubre de 2019, en relació a l'atorgament de la subvenció sol·licitada per aquesta Corporació, d'acord amb l'ORDRE TSF/150/2018 de 3 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades al Programa ENFEINA'T per a la contractació laboral temporal i acompanyament a la contractació i inserció de les persones en situació de desocupació de llarga durada i la Resolució TSF/1931/2019, de 25 de juny, per la qual s'obre la convocatòria per a l'any 2019 per a la concessió de subvencions destinades al Programa ENFEINA'T (SOC-ENFEINA'T) (ref. BDNS 466143).

Esmena a més a més que la quantitat total subvencionada per aquest programa és de 279.779,69 €, dels quals 264.726,10 corresponen a la contractació de tot el personal i 15.053,59 € a les actuacions d'acompanyament a la contractació i la inserció.

Atès que, l'Ajuntament ha d'assumir un total de 29.590,68 € (44.644,27 € corresponents a la contractació menys 15.053,59 € de les actuacions d'acompanyament i inserció) que inclou l'import corresponent a la indemnització/liquidació de fi de contractes.

- (7) Per Acord de Junta de Govern Local de 22 de novembre d'enguany es va acceptar la subvenció de 287.091,24 €, (243.880,00 € per a experiència laboral, 9.144,00 € per a acció formativa i 34.067,24 per accions de coordinació) atorgada del citat Programa Treball i Formació.

Per Decret d'Alcaldia de data 20 de desembre de 2019 s'aprova la contractació dels treballadors dins del programa Treball i Formació 2019.

S'inclou informe favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 19/12/2019.

- (8) Per Acord de Junta de Govern Local en sessió de data 10/09/2020, va aprovar la signatura de l'addenda al contracte programa entre el DTASF i l'Ajuntament de Lloret de mar, per la mesura d'implementació extraordinàries en relació amb l'impacte social de la pandèmia durant l'exercici 2020, que suposa ampliar els termes de cooperació, col·laboració i coordinació en l'àmbit de l'atenció a persones sense llar i dels joves en situació de carrer.

En aquesta addenda al contracte programa 2016-2019 s'inclou la pròrroga de la fitxa 44, que a partir del proper any 2021 es denominarà fitxa 45.11

Atès que hi ha una persona contractada per efectuar la fitxa 44 que finalitza el proper 29/12/2020 i que la pròrroga de l'addenda permet la pròrroga de la contractació d'aquesta persona pel termini de dotze mesos més.

Per Decret d'Alcaldia de data 28 de desembre de 2019 s'aprova la pròrroga del contracte de la Sra. L.C.P com a Tècnica Auxiliar Dinamitzadora Cívica (Cat. C1) consistent en dur a terme les accions per a l'emancipació juvenil que consten a l'actual fitxa 45.11 de l'addenda del Contracte Programa, des del 30/12/2020 i fins el 29/12/2021.

Conclusions

Ok, sense incidències.

Modificacions de jornada

Treballador	Núm. Exp	Data	Modificació	Verificacions			
				1	2	3	4
M.M.D	G132019000083	01/04/2019	Reducció d'un 1/3 de la jornada amb 80% de retribució.	N/A		(1)	
G.C.M	14972019000005	13/06/2019	Reducció d'un 1/3 de la jornada amb 80% de retribució.	N/A		(2)	

Verificacions

1. Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, informe de projecció de despeses en relació al compliment dels límits de cerixement del Pla de Sanejament o equivalent legal, conformat per l'Àrea Econòmica.
2. Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
3. Informe del servei gestor amb el vistplau del servei de RRHH, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
4. Informe favorable del servei de RRHH sobre la adequació de la modificació a la normativa vigent.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

(1)

Vista instància de la sol·licitud de reducció de la jornada 1/3 per cura de fill menor amb data 4 de març de 2019 presentada per la Sra.M.M.D.

Vist Decret de la Tinència d'Alcaldia 2019LLDA001092 a data12/03/2019 on es reconeix la reducció de jornada que M.M.D té concedida des de l'1 d'abril de 2019 per la cura de la seva fill menor de 6 anys.

(2)

Vista instància presentada per la Sra. G.C.M, en què sol·licita seguir gaudint de la la reducció de dos terços de jornada (23.20h) a la setmana el 7 de maig de 2019.

Vist informe de la secció d'organització i Recursos Humans amb data 16/05/2019 en la que s'esmena que la Sra. G.C.M ja gaudia de la reducció d'un terç de la jornada de treball amb el 80% de les retribucions per cura de filla menor de 6 anys (DA 2604 de data 14/08/2018).

Mitjançant decret d'alcaldia 2019LLDA001663 de 17/05/2019 s'aprova finalitzar l'autorització de la reducció d'un terç de la jornada de treball de la Sra. G.C.M per cura de filla menor de 6 anys, amb el 80% de retribucions, amb efectes 12/06/2019 i autoritzar la reducció d'un terç de jornada (-33%) amb la percepció proporcional de retribucions, corresponent al 67%, per cura de filla menor de 12 anys a partir del dia 13/06/2019.

Conclusions

Els següents atributs estan implícits al Decret de la Tinència d'Alcaldia, però no hem tingut accés a un informe individual en l'expedient 14972019000005 de modificació de jornada de la Sra G.C.M d'acord amb el pla de treball:

- Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Informe favorable del servei de RRHH sobre l'adequació de la modificació a la normativa vigent.

En conseqüència, es recomana elaborar un informe únic de l'Àrea de RRHH en el qual es fonamenti la resolució d'aquests aspectes.

Aprovació de les retribucions variables en nòmines mensuals

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable en nòmina	Import	Validació	
					1	2
Juliol 2019	Funcionari	A.B.A.R	Gratificació	205,79	✓	✓
Agost 2019	Funcionari	C.D.R.R	Gratificació	787,15	✓	✓
Setembre 2019	Funcionari	O.G.P	Gratificació	513,45	✓	✓
Octubre 2019	Laboral	J.M.M.R	Gratificació	70,29	✓	✓
Juliol 2019	Laboral	E.D.L	Gratificació	146,01	✓	✓

(2)

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable en nòmina	Import	Validació	
					1	2
Juliol 2019	Funcionari	A.B.A.R	P. FESTES	85,56	✓	✓
Setembre 2019	Funcionari	O.G.P	P. FESTES	106,95	✓	✓

(1)

(1)

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable en nòmina	Import	Validació	
					1	2
Octubre 2019	Laboral	J.M.M.R	Plus reten	224,12	✓	✓

(3)

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable en nòmina	Import	Validació	
					1	2
Juliol 2019	Laboral	C.B.D	Productivitat	672,65	✓	✓
Juliol 2019	Funcionari	A.B.A.R	Productivitat	587,77	✓	✓
Novembre 2019	Funcionari	N.C.M	Productivitat	724,46	✓	✓
Juliol 2019	Laboral	E.D.L	Productivitat	514,08	✓	✓

Verificacions:

- Justificació del meritament de la retribució que es proposa a cada empleat, conformada per la seva prefectura i pel regidor delegat de la seva àrea, si s'escau
- Resúm signat pel servei de RRHH

Comentaris:

(1) Plus festes:

El plus festiu es regula a l'article 7.C.7 del vigent acord, entre el personal laboral i funcionari, i l'Ajuntament de Lloret de Mar. Els dissabtes i festius no recuperables que es treballin es retribuïran amb una gratificació de 21€/dia aplicable a tot el personal subjecte a aquest conveni. El preu és fix no es regula en funció de la categoria.

	Preu/dia	Dies	Import
A.B.A.R	21,39	4	85,56 ✓
O.G.P	21,39	5	106,95 ✓

S'ha obtingut el llistat del personal funcionari que ha efectuat el seu servei en diumenges i destiu del mes d'agost 2019. El llistat consta signat a data 9 de setembre de 2019.

(2) Gratificació:

Les gratificacions es regulen a l'article 7.C.1 del vigent acord, entre el personal laboral i funcionari, i l'Ajuntament de Lloret de Mar. S'estableix un preu per a cada categoria i jornada: laboral o festiva i franja horària diürna/nocturna. S' incrementa amb els augments anuals, veure taula resum:

	Número d'hores				Preu/hora				Import
	HE laborables diürnes	HE laborables nit	HE no laborables diürnes	HE no laborables nit	HE laborables diürnes	HE laborables nit	HE no laborables diürnes	HE no laborables nit	
A.B.A.R	0,50		8,00		21,34	24,39	24,39	27,44	205,79 ✓
C.D.R.R	36,80				21,39	24,45	24,45	27,51	787,15 ✓
O.G.P			21,00		21,39	24,45	24,45	27,51	513,45 ✓
J.M.M.R			3,00		20,38	23,43	23,43	26,49	70,29 ✓
E.D.L			9,00		21,34	24,39	24,39	27,44	146,01 ✓

- Per la treballadora A.B.A.R. s'ha obtingut detall de les hores extres treballades signat.

- Per la treballadora C.D.R.R. s'ha obtingut detall de les hores extres treballades signat pel Cap de Secció/ Regidor i ella mateixa, amb el vist-i-plau del Regidor de RRHH.

- Pel treballador O.G.P. s'ha obtingut detall de les hores extres treballades signat.

- Pel treballador J.M.M.R. s'ha obtingut detall de les hores extres treballades signat.

- Pel treballador E.D.L. s'ha obtingut detall de les hores extres treballades signat pel Cap de Secció/ Regidor i ella mateixa, amb el vist-i-plau del Regidor de RRHH.

(3) Plus reten

Els retens es regulen a l'article 7.C.6 del vigent acord, entre el personal laboral i funcionari, i l'Ajuntament de Lloret de Mar, el preu és fix. (no es regula en funció de la categoria) S' incrementa amb els augments anuals.

** Els preus recollits al vigent acord, entre el personal laboral i funcionari, i l'Ajuntament de Lloret de Mar, s'han anat actualitzant d'acord amb els increments que s'han aprovat en les diferents lleis de pressupostos generals de l'estat que afecten el salari base i els triennis, d'acord amb la clàusula de l'article 3.1 de l'acord de personal, que es compromet al manteniment del poder adquisitiu del personal i enumera els articles que es veuran afectats pels increments de la LGP*

	Preu unitari	dies	Import
J.M.M.R	56,03	4	224,12

Conclusions

Pel que respecte a les gratificacions en concepte d'hores extres liquidades a les nòmines, hem dispostat del document "relació d'hores extraordinàries" signat pel Cap de Servei i amb el vist-i-plau del regidor de Recursos Humans. No obstant, recomanem l'elaboració d'un informe previ de proposta de necessitat i autorització de la realització d'aquestes hores extres.

Variacions en nòmina

Altes: Membres electes de l'Ajuntament o dels OAAA

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			1.1.	1.2.	1.3.	1.4.

En la selecció de la mostra realitzada mitjançant criteri estadístic aleatori simple no ha resultat cap expedient d'aquesta tipologia per a la seva revisió.

Altes: Personal eventual

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			2.1.	2.2.	2.3.	2.4.

En la selecció de la mostra realitzada mitjançant criteri estadístic aleatori simple no ha resultat cap expedient d'aquesta tipologia per a la seva revisió.

Altes: Personal funcionari de nou ingrès

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			3.1.	3.2.	3.3.	3.4.
J.F.C	15/07/2019	Personal funcionari de nou ingrès Tècnic/a Auxiliar	12/07/2019	✓	✓	✓
G.D.T	16/12/2019	Personal funcionari carrera Agent de policia local C2	29/11/2019	✓	✓	✓

(12 mesos de pràctiques des de 2019)

Altes: Personal laboral fix de nou ingrès

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			4.1.	4.2.	4.3.	4.4.

En la selecció de la mostra realitzada mitjançant criteri estadístic aleatori simple no ha resultat cap expedient d'aquesta tipologia per a la seva revisió.

Baixes

Treballador	Categoria	Tipus de personal	Motiu	Baixa	Verificacions			
					5.1.	5.2.	5.3.	
A.S.C	Conserge	Laboral fix	Jubilació anticipada	31/07/2019	✓	✓	✓	1487201
C.T.C	Gruista (C2)	Laboral fix	Excedència per voluntària per interès particular	31/08/2019	✓	✓	✓	1483201
E.M.I	Sergent de Policia Local (C1)	Funcionari de carrera	Jubilació ordinària	15/09/2019	✓	✓	✓	1487201

Verificacions

1. Altes: Membres electes de l'Ajuntament o dels OOAA

- 1.1. Acord del nomenament del President i restants membres en el que haurà de constar clarament qui desenvoluparà les seves responsabilitats en règim de dedicació exclusiva o parcial.
- 1.2. Acta de la seva presa de possessió.
- 1.3. Imputació a les aplicacions pressupostàries previament conformades.
- 1.4. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

2. Altes: Personal eventual

- 2.1. Acord de nomenament.
- 2.2. Acta de presa de possessió, amb còpia del DNI i alta a la Seguretat Social.
- 2.3. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- 2.4. Imputació a les aplicacions pressupostàries previament conformades.

3. Altes: Personal funcionari de nou ingrés

- 3.1. Acord de nomenament.
- 3.2. Acta de presa de possessió, amb còpia del DNI i alta a la Seguretat Social.
- 3.3. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- 3.4. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

4. Altes: Personal laboral fix de nou ingrés

- 4.1. Acord de nomenament.
- 4.2. Acta de presa de possessió, amb còpia del DNI i alta a la Seguretat Social.
- 4.3. Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- 4.4. Verificació de les retribucions amb els acords de Ple corresponents.

5. Baixes

- 5.1. Acord o resolució de l'autoritat competent, en els següents casos:
 - 5.1.1. Acomiadament o suspensió d'ocupació disciplinària
 - 5.1.2. Rescissió del contracte o cessament del nomenament interí per no superar el període de prova.
 - 5.1.3. Suspensió temporal del contracte per mutu acord.
 - 5.1.4. Pas a la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions.
 - 5.1.5. Renúncia a la condició de funcionari.
 - 5.1.6. Jubilació.
 - 5.1.7. Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos de funcionaris interins.
- 5.2. Serà suficient amb la diligència expedida pel servei de RRHH acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:
 - 5.2.1. Acabament del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.
 - 5.2.2. Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball en els casos dels contractes d'interinitat.
 - 5.2.3. Finalització del període màxim de prestació d'IT.
 - 5.2.4. Defunció del treballador o del funcionari.

5.3. Fotocopia de la baixa en el règim de la Seguretat Social.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Ok, sense incidències.

ANNEX IV

EXPEDIENTS URBANÍSTICS

PROGRAMA DE TREBALL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL: EXPEDIENTS URBANÍSTICS

EXERCICI: 2019 i 2020

OBJECTIUS

Verificar el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de expedients urbanístics necessàries per al desplegament d'aquesta, que afecten a les àrees següents:

- 0. Comprovació del compliment de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
 - 1. Convenis Urbanístics
 - 2. Ocupació Directa
 - 3. Expropiacions Forçoses
 - 4. Recepció d'obres d'urbanització
 - 5. Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes
 - 6. Reparcel·lacions
 - 7. Condió d'Administració actuant

TREBALL A REALITZAR

0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECLAMACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions
- c. Informe sobre les mesures preses, i la seva efectivitat

1 CONVENIS URBANÍSTICS

1.1 Aprovació conveni

- a. Informe jurídic favorable al contingut del conveni
- b. Informe tècnic municipal favorable a les contrapartides
- c. Que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'ajuntament i amb l'AET i amb la Seguretat Social

1.2 Reconeixement de l'obligació

- a. Informe del departament gestor sobre el compliment del conveni

1.3 Ordenació del pagament

- a. Cap extrem addicional

2 OCUPACIÓ DIRECTA

2.1 Aprovació de l'expedient. Autorització de la despesa

- a. Informe dels serveis tècnics sobre l'aprovació definitiva del planejament o bé del polígon d'actuació urbanística a fi de que es pugui concretar l'àmbit de la reparcel·lació en els quals els propietaris han de fer efectius els seus drets i obligacions
- b. Relació concreta i individualitzada dels béns i drets afectats per l'ocupació, amb descripció dels aspectes materials i jurídics dels béns i drets de necessària ocupació
- c. La relació de béns i drets conté la determinació provisional dels aprofitaments urbanístics que s'atribueix als propietaris objecte d'ocupació
- d. Es quantifiquen els imports de les indemnitzacions que si s'escau corresponguin per raó de l'ocupació directa i no s'inclou el valor del sòl

PROGRAMA DE TREBALL	
ÀREA DE TREBALL:	EXPEDIENTS URBANÍSTICS
EXERCICI:	2019 i 2020
<p>2.2 Aprovació definitiva. Compromís de despesa</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Certificació de l'acord d'aprovació de l'ocupació directa b. Constància a l'expedient d'haver practicat l' anotació marginal al Registre de la Propietat <p>2.3 El pagament de l'ocupació directa es farà a través de pagaments a justificar</p> <p>A la justificació a més es comprovarà:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Certificat d'aprofitament urbanístic atribuït b. Que s'ha aixecat l'acta o que es proposa simultàniament al pagament 	
3 EXPROPIACIONS FORÇOSES	
<p>3.1 Incoació de l'expropiació. Aprovació de la despesa</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Declaració d'utilitat pública o interès social i de la necessitat d'ocupació dels béns o drets afectats b. Si es tracta de taxació conjunta, es comprovarà que figura a l'expedient el projecte d'expropiació c. Si es tracta d'expedients individualitzats es comprovarà que figura a l'expedient la relació de béns i drets afectats concreta i individualitzada <p>3.2 Determinació del Just preu per mutu acord</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació al preu b. Que l'acord d'adquisició constitueix una partida alçada per tots els conceptes <p>3.3 Pagament o consignació del preu just</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Que el preu a abonar coincideix amb el just preu b. Resolució del Jurat d'Expropiació on es fixi el preu just o òrgan jurisdiccional competent on es fixi el preu just c. Que aquest no excedeix del preu autoritzat o, en cas d'excedir, s'incorpora a l'expedient retenció de crèdit per la diferència <p>3.4 Pagament d'interessos per demora</p> <ul style="list-style-type: none"> a. L'informe proposat del departament gestor on s'indiqui els dies o quò i els dies ad quem 	
4 RECEPCIONS D'OBRES D'URBANITZACIÓ	
<ul style="list-style-type: none"> a. Informes favorables dels serveis tècnics corresponents a l'obra o instal·lació la recepció de la qual es proposa b. Informe favorable a l'acceptació de la cessió efectuat pels serveis tècnics municipals c. Valoració econòmica dels serveis a cedir 	
5 ACCEPTACIÓ DE CESSIONS DE TERRENYS OBLIGATÒRIES I GRATUÏTES	
<ul style="list-style-type: none"> a. Oferiment de cessió gratuït i lliure de gravàmens efectuat pel propietari i demés titulars de drets reals b. Informe favorable a l'acceptació de la cessió efectuat pels serveis tècnics municipals c. Nota simple informativa de domini i càrregues expedida pel Registre de la Propietat conforme el cedent és el propietari de la finca i aquesta es troba lliure de càrregues i gravàmens 	

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

EXPEDIENTS URBANÍSTICS

EXERCICI:

2019 i 2020

6 REPARCEL·LACIONS**6.1 Aprovació inicial**

- a. Que el subjecte en favor del qual es preveu la cessió és una altra administració o entitat pública o bé una entitat privada sense ànim de lucre
- b. Que l'acord de cessió determina la finalitat concreta a què l'entitat o institució beneficiària ha de destinar al bé
- c. Que l'informe del departament gestor es pronuncia respecte de la finalitat pública o interès social del destí del bé, i la concurrència de l'efectiva precarietat de la cessió

6.2 Aprovació definitiva

- a. Certificació de l'acreditació de l'exposició pública i notificació individualitzada
- b. Que la proposta contempla l' anotació registral corresponent

6.3 Actualització del compte de liquidació provisional

- a. Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació a l'actualització i la inclusió de les noves despeses al compte

6.4 Compte de liquidació definitiva

- a. Certificats de final d'obra de les obres i serveis compresos en el projecte (Informes del cost final efectiu)
- b. Informe en el sentit que s'han incorporat al compte la totalitat dels costos de l'obra urbanitzadors així com els error i omissions que s'haguessin pogut produir en el compte de liquidació provisional

7 CONDICIÓ D'ADMINISTRACIÓ ACTUANT

L'ens té la condició d'entitat urbanística d'acord amb el previst a la legislació urbanística

- a. És una societat de capital públic local i no preveuen els seus estatus
- b. La proposta atorga la condició d'administració actuant a l'entitat urbanística especial
- c. Sotmet la condició d'administració actuant a la publicitat requerida per a l'executivitat de l'instrument de planejament o gestió
- d. Les atribucions atorgades a l'entitat urbanística s'ajusten al que preveu la legislació urbanística

PROVES REALITZADES

- **Reparcel·lacions**
- **Recepció obres d'urbanització**
- **Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes**

Reparcel·lacions

Expedient	Aprovació inicial		Aprovació definitiva				Actualització del compte de liquidació provisional	Compte de liquidació definitiva	
	1.1.	2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	3	4.1.	4.2.	
Expedient 23012019000004, Reparcel·lació del PAU 31 Punta Sa Goita	(1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Verificacions

1. Aprovació inicial

1.1. Aprovació per l'Administració competent del planejament urbanístic o, si s'escau, de la delimitació del polígon d'actuació urbanística i la modalitat que cal aplicar, en funció de les necessitats, els mitjans economicofinancers de què disposi, la col·laboració de la iniciativa privada i les altres circumstàncies que hi concorrin.

2. Aprovació definitiva

2.1. Certificació de l'acreditació de l'exposició pública en el termini d'1 mes i notificació individualitzada.

2.2. Aprovació definitiva del projecte.

2.3. En el supòsit de reparcel·lació voluntària, presentació de l'escriptura pública i la certificació de l'acord d'aprovació de la reparcel·lació amb vista de la inscripció en el Registre de la Propietat.

2.4. Inscripció en el Registre de la Propietat.

3. Actualització del compte de liquidació provisional. Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació a l'actualització i la inclusió de les noves despeses al compte.

4. Compte de liquidació definitiva

4.1. Certificats de final d'obra i serveis compresos en el rojecte (Informes del cost final efectiu)

4.2. Informe en el sentit que s'han incorporat al compte la totalitat dels costos de l'obra urbanitzadors així com els errors i omissions que s'haguessin pogut produir en el compte de liquidació provisional.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

(1) A data 16 de desembre de 2019 es sol·licita mitjançant la presentació d'un escrit en el Registre, l'aprovació del Projecte de Reparcel·lació i Projecte d'urbanització del PAU 31 Punta Sa Goita del POUM de Lloret de Mar. A l'escrit a s'hi adjunten 1 exemplar en format digital del Projecte de reparcel·lació, un del Projecte d'Urbanització, redactats i signats per l'arquitecte, còpia de l'informe de validació gràfica cadastral i còpia d'escriptura notarial.

En data 17 d'abril de 2020 l'Arquitecta Municipal emet informe tècnic desfavorable respecte el projecte de reparcel·lació presentat:

- El document no especifica quina modalitat de sistema de reparcel·lació s'està duent a terme en el desenvolupament del sector, si per compensació bàsica o de si es tracta d'una reparcel·lació voluntària, si fos aquest cas, en aplicació de l'article 164 del DL 1/2010, caldrà acreditar la titularitat de tots els terrenys a un sol propietari o bé l'escriptura pública de reparcel·lació voluntària amb l'apoderament previst en l'article 164.3.
- El contingut del projecte no és complet.

La Junta de Govern Local en sessió de data 5 de juny de 2020 va acordar denegar l'aprovació inicial del projecte de reparcel·lació pel desenvolupament del Polígon d'Actuació Urbanística 31 - Punta Sa Goita de Lloret de Mar.

Conclusions

Ok, no s'han detectat incidències.

Recepcions d'obres d'urbanització

Expedient	1	2	3
Expedient 23882019000008, Recepció íntegra dels serveis de la urbanització Els Pinars	Enginyer Municipal 08/02/2019 (1)	Enginyer Municipal 17/04/2019 (1)	✓ (1)

Verificacions

1. Informes favorables dels serveis tècnics corresponents a l'obra o instal·lació la recepció la qual es proposa.
2. Informe favorable a l'acceptació de la cessió efectuat pels serveis tècnics municipals.
3. Valoració econòmica dels serveis a cedir.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) En data 23 d'octubre de 2001 la Comissió de Govern Municipal va aprovar definitivament el "Projecte d'urbanització del sector 3Ac, Els Pinars".

En data 22 de març de 2007, la Junta de Govern Local va acordar incorporar al patrimoni municipal l'enllumenat públic de la Urbanització "Els Pinars".

En data 28 de març de 2008, la Junta de Govern Local va acordar incorporar al patrimoni municipal la xarxa de clavegueram de la Urbanització "Els Pinars".

En data 16 de desembre de 2014, RE 26413, el Sr. Xavier Verdalet Gelpí, en representació de la Urbanització "Els Pinars", exposa que en la Reunió General Ordinària de la dita Junta de Compensació, celebrada el dia 22 de novembre de 2014, va prendre l'acord de sol·licitar a l'Ajuntament les condicions requerides per a la cessió íntegra de la urbanització.

En data 6 de febrer de 2017 els Serveis Tècnics Municipals (STM) van emetre informe relatiu als treballs que s'havien de dur a terme en zones de vialitat i zones verdes per tal de poder procedir a la recepció íntegra de la urbanització.

En data 8 de febrer de 2019 els STM informen que, un cop realitzada una visita sobre el terreny per comprovar l'acabament dels treballs pendents per poder atendre la sol·licitud de recepció íntegra de la urbanització per tal que l'Ajuntament n'assumeixi el manteniment, s'ha verificat que l'execució de les obres i treballs s'han executat correctament.

En data 17 d'abril de 2019 els STM informen que es poden recepcionar els paviments i les zones verdes de la urbanització Els Pinars, de forma que quedaran recepcionats íntegrament tots els serveis de la urbanització.

El valor de les obres que es proposa recepcionar i incorporar al patrimoni municipal, detallades per capítols i amb IVA inclòs, és el següent:

Pavimentació i senyalització	3.636.000,00
Jardineria i mobiliari	535.000,00
<u>Valor total de les obres a recepcionar</u>	<u>4.171.000,00</u>

Vist informe favorable de la intervenció de data 18 d'abril de 2019 en relació a la proposta d'acord relativa a la recepció íntegra de la urbanització "Els Pinars", a fi de recepcionar els paviments i les zones verdes.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 26 d'abril de 2019 acorda recepcionar els paviments i les zones verdes de la urbanització Els Pinars, de forma que queden recepcionats íntegrament tots els serveis d'urbanització, d'acord amb els treballs executats per la Junta de Compensació i amb l'informe tècnic de l'enginyer municipal de data 8 de febrer de 2019.

Conclusions

Sense incidències.

Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes

Expedient	1	2	3
Expedient 15762019000006, Cessió unilateral de terrenys destinats a vialitat Superfície: 15,16 m2 al carrer Oliva núm. 64	(1)	✓	✓

Verificacions

1. Oferiment de cessió gratuït i lliure de gravàmens efectuat pel propietari i demés titulars de drets reals.
2. Informe favorable a l'acceptació de la cessió efectuat pels serveis tècnics municipals.
3. Nota simple informativa de domini i càrregues expedida pel Registre de la Propietat conforme el cedent és el propietari de la finca i aquesta es troba lliure de càrregues i gravàmens.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ☒ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Cessió de terrenys afectats per vialitat, segons el vigent POUM, en una superfície de quinze metres amb setze decímetres quadrats (15,16 m2.), situats al carrer Oliva, 64, atorgada en escriptura pública de data 9 d'abril de 2019 davant la Notari de Lloret de Mar, Na. Concepción de Reyes Arias Gallego (Protocol núm. 435), per part de Na Cristina Cabañas Rodríguez, actuant en qualitat d'Administradora única de la mercantil GUITART HOTELS SL, a favor de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 13 de setembre de 2019 acorda acceptar la cessió de terrenys.

Conclusions

Sense incidències.

ANNEX V

**RECLAMACIONS PER
RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**

PROGRAMA DE TREBALL

PROGRAMA DE TREBALLÀREA DE TREBALL: **RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**EXERCICI: **2019 i 2020****OBJECTIUS**

Verificar el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de Reclamacions per Responsabilitat Patrimonial necessàries per al desplegament d'aquesta, que afecten a les àrees següents:

- 0. Comprovació del compliment de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- 1. Reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial

TREBALL A REALITZAR**0. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES RECLAMACIONS DE FISCALITZACIONS ANTERIORS**

- a. Revisió de les recomanacions de fiscalitzacions anteriors
- b. Comprovació de l'adopció de mesures per implementar les recomanacions
- c. Informe sobre les mesures preses, i la seva efectivitat

1 RECLAMACIONS PER DANYS I PERJUDICIS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**1.1 Expedient inicial**

- a. Informe del responsable del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable
- b. Justificant de la notificació a la companyia asseguradora de la reclamació, si aquesta supera l'import de la franquícia
- c. Valoració econòmica del dany causat
- d. Informe jurídic
- e. Que per al cas que la indemnització proposada sigui igual o superior a 50.000,00€ existeix dictamen previ de la Comissió Jurídica Assessora

1.2 Ordenació del Pagament

- a. Cap extrem addicional

1.3 Execució de sentències

- a. Que l'expedient correspon a despeses aprovades o fiscalitzades prèviament amb resultat favorable, en el cas que no sigui així es comprovarà:
 - 1 Si s'ha resolt la discrepàcia
 - 2 Si s'ha dictat resolució en via administrativa
- b. L'acreditació sobre la fermesa de sentència

PROVES REALITZADES

- Reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial**

Reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial

Nº	Expedient	DNI/NIF	Data instància	Assumpte	Expedient inicial					Ordenació del Pagament	Execució de sentències		
					1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	1.5.	2	3.1.1.	3.1.2.	3.2.
1	10412019000003	77890156N	16/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure en el pàrquing de Sa Caleta, presumptament a causa d'un sot.	Servei de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals (07/06/2019)	Informe MAPFRE (22/11/2019)	N/A (1)	N/A (1)	N/A (1)	N/A (1)	N/A (1)	N/A (1)	N/A (1)
2	10412019000006	39027090T	30/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure a l'avinguda Amèrica, presumptament pel mal estat d'un escaló de la vorera.	Servei de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals (07/06/2019)	Informe MAPFRE (04/09/2019)	N/A (2)	N/A (2)	N/A (2)	N/A (2)	N/A (2)	N/A (2)	N/A (2)
3	10412019000008	43677138T	16/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per impacte vehicle contra dispositiu de contenció a l'aparcament de Sra. del Rossell.	Departament de Planejament i Gestió Urbanística (10/04/2019) + Inspector Cap de la Policia Local (11/06/2019)		N/A (3)	N/A (3)	N/A (3)	N/A (3)	N/A (3)	N/A (3)	N/A (3)
4	10412019000010		26/01/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per danys causat per la tapa de clavegueram del Carrer Andorra cantonada amb Carrer Benidorm.	Serveis de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals (28/02/2020) + Servei de Clavegueram de Lloret de Mar (08/03/2019) + Inspector Cap de la Policia Local (27/02/2019)	Informe de l'asseguradora	N/A	N/A	N/A	N/A	(4)	(4)	(4)
5	10412019000012	36947289C	11/02/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial al caure a la vorera del carrer Costa Carbonell, presumptament a causa d'un desnivell en uns panots.	Servei de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals (17/07/2019) + Inspector Cap de la Policia Local (08/03/2019)	Informe MAPFRE (26/08/2019)	N/A	N/A	N/A	N/A	(5)	(5)	(5)
6	10412019000014	45964775B	26/02/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides al caure al carrer Joan Miró de la urbanització Condado del Jaruco, presumptament a causa d'unes obres sense senyalitzar.	Inspector Cap de la Policia Local (15/03/2019)	Informe MAPFRE (16/06/2020)	N/A (6)	N/A (6)	N/A (6)	N/A (6)	N/A (6)	N/A (6)	N/A (6)
7	13622019000033	17834679L	30/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys materials ocasionats, presumptament, al sortir aigües residuals o decals sense previ avis als transunts del passeig marítim.	Tècnica de la Secció de Medio Ambiente (02/12/2019)		N/A (7)	N/A (7)	N/A (7)	N/A (7)	N/A (7)	N/A (7)	N/A (7)
8	13622019000002	77896911M	19/03/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les humitats ocasionades a l'habitatge ubicat al C. Pujada Puigventós, 42, presumptament a causa de les obres realitzades al barri de Puigventós.	Departament de Planificació i Gestió Urbanística (19/06/2019)		N/A (8)	N/A (8)	N/A (8)	N/A (8)	N/A (8)	N/A (8)	N/A (8)
9	13622019000040	43671874A	02/09/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els danys sofert en furgoneta al fregar el vehicle amb una piona, presumptament, al estar instal·lada una piona que no compleix la normativa al c. Costa Carbonell 22-24.	Secció de Planificació i Gestió Urbanística (28/01/2020)+ Inspector Cap de la Policia Local (18/09/2019)		N/A (9)	N/A (9)	N/A (9)	N/A (9)	N/A (9)	N/A (9)	N/A (9)
10	13622019000005	44870613M	02/04/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial, pels danys ocasionats en el vehicle, presumptament, a causa de l'impacte de la barrera mentre sortia de l'aparcament municipal de Sa Caleta.	Secció de Mobilitat i Transports (03/04/2019)		N/A (10)	N/A (10)	N/A (10)	N/A (10)	N/A (10)	N/A (10)	N/A (10)
11	13622019000008	43678474W	24/04/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per danys soferts en el vehicle en el pàrquing situat en la plaça Pere Torrent.	Secció de Mobilitat i Transports (27/05/2019)	Informe MAPFRE (24/07/2019)	✓	✓	N/A	✓ (11)	N/A	N/A	N/A
12	13622019000011	47779265P	18/05/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.	Arquitecta tècnica municipal (05/07/2019) + Inspector Cap de la Policia Local (08/03/2019)	Informe MAPFRE (22/10/2019)	N/A (18)	N/A (18)	N/A (18)	(18)	(18)	(18)	(18)

13	13622019000014	Y0739517N	28/05/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels 39 euros cobrats per part del banc per un descobert, presumptament a causa de d'una errònia gestió per part de l'administració al no modificar compte bancari d'un rebut.	Serveis Econòmics - Tresoreria (03/07/2019)	N/A	✓	✓	N/A	✓ (12)	N/A	N/A	N/A
14	13622019000018	53312005Y	08/07/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides degut a una caiguda en el carrer Floristes 4, presumptament a causa del mal estat de la vorera.	Serveis Tècnics Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals (12/08/2019)+ Inspector Cap de la Policia Local (06/08/2019)	Informe MAPFRE (18/11/2019)	N/A (13)	N/A (13)	N/A (13)	N/A (13)	N/A (13)	N/A (13)	N/A (13)
15	13622019000023	35085406X	19/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.	Serveis Públics i Urbanisme (09/01/2020) + Inspector Cap de la Policia Local (22/08/2019)	Informe MAPFRE (17/02/2021)	N/A (14)	N/A (14)	N/A (14)	N/A (14)	N/A (14)	N/A (14)	N/A (14)
16	13622019000026	X6867987A	31/07/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes soferts al vehicle a l'Avinguda Vila de Blanes, presumptament, al aixecar-se la tapa del clavegueram per la quantitat d'aigua de pluja caiguda.	Departament de Planificació i Gestió Urbanística (28/01/2020) + Cap de Protecció Civil (23/08/2019) + Inspector Cap de la Policia Local (22/08/2019)	N/A	✓	✓	N/A	✓ (15)	N/A	N/A	N/A
17	13622019000030	17834679L	18/08/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys materials ocasionats, presumptament, al sortir aigües residuals o decals sense previ avis als transunts del passeig marítim.	Tècnica de la Secció de Medi Ambient (02/12/2019)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)	N/A (16)
18	13622019000048	G36292175	14/10/2019	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per una caiguda en via pública, presumptament, a causa del mal estat de la vorera.	(17)	(17)	(17)	(17)	(17)	N/A	N/A	N/A	N/A

Verificacions

1. Expedient inicial:

- 1.1. Informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- 1.2. Justificant de la notificació a la companyia asseguradora de la reclamació, si aquesta supera l'import de la franquícia.
- 1.3. Valoració econòmica del dany causat (sol·licitud de l'interessat).
- 1.4. Informe jurídic.
- 1.5. Que per el cas que la indemnització proposada sigui igual o superior a 50.000€ existeix dictamen previ de la Comissió Jurídica Assessora.

2. Ordenació de pagament (cap extrem addicional)

3. Execució de sentències:

- 3.1. Que l'expedient correspon a despeses aprovades o fiscalitzades prèviament amb resultat favorable, en el cas que no sigui així es comprovarà:
 - 3.1.1. Si s'ha resolt la discrepància.
 - 3.1.2. Si s'ha dictat resolució en via administrativa.
- 3.2. L'acreditació sobre la fermesa de sentència.

Ticks

- Compleix la verificació
- No compleix la verificació
- N/A** No aplicable

Comentaris

- (1) Per Decret d'Alcaldia 2323/2020, de data 16 d'agost es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (2) Vist l'informe emes pel departament de Planificació i Gestió Urbanística de data 7 de juny de 2019 del qual es desprèn que a l'avinguda Amèrica, a l'alçada del núm. 37 hi ha una vorera de 4,90 m d'amplada i les finques tenen l'edificació retranquejada dins la seva propietat.

El reclamant ha presentat al·legacions a la fase d'instrucció de l'expedient, en data 22 de novembre de 2019, sol·licitant que es doni audiència al presumpte responsable el propietari del lloc de la caiguda, ja que es de titularitat privada.

D'acord a l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, es va donar audiència a la mercantil HIMALAYA 2010 SL com a titular de la finca 6065581DG8166N, notificant decret d'audiència com presumpte causant dels danys en data 5 de desembre de 2019.

En data 17 de novembre de 2019 l'empresa privada presenta al·legacions indicant que no es responsabilitat seva ja que no queda acreditat el lloc exacte de la caiguda.

Atès que, d'acord amb l'exposat anteriorment, no queda acreditada l'existència de relació causalitat entre el funcionament del servei públic municipal i els danys causats, ja que la finca indicada no es propietat d'aquest consistori. Per Decret d'Alcaldia 1350/2020, de data 18 de juny es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.

- (3) Per Decret d'Alcaldia 282/2021, de data 13 de gener es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (4) Sentència 156/20 del Jutat Contencios Administratiu 2 Girona: es desestima la demanda presentada per la Procuradora en representació de la reclamant.
- (5) Per Decret d'Alcaldia 495/2020, de data 4 de febrer es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.

Recurs contencios administratiu núm. 3 de Girona, en el recurs 44/2020 ordinari, davant el Jutjat Contencios Administratiu núm. 3 de Girona, interposat per MERCÈ CANAL PIFERRER en nom i representació de ISABEL INGLES JARQUE, en relació a la desestimació de la reclamació de responsabilitat patrimonial, Decret d'Alcaldia 495/2020, en referència a la reclamació per responsabilitat patrimonial contra l'Ajuntament de Lloret de Mar, presentada el 11 de febrer de 2019, per les lesions sofertes, pretesament, com a conseqüència del funcionament del servei públic municipal.

Sentència 177/20 del Jutat Contencios Administratiu 3 Girona: es desestima la demanda presentada per la Procuradora en representació de la reclamant.

- (6) Per Decret d'Alcaldia 1259/2020, de data 15 de juny es resol l'obertura del tràmit d'audiència, dins del qual, es posa de manifest l'expedient a l'empresa ETRA BONAL, SA, concedint-li un termini de 10 dies hàbils, comptats a partir de l'endemà de la recepció del present escrit, per a què pugui formular al·legacions, presentar la documentació i justificacions que cregui adients.

- (7) Per Decret d'Alcaldia 850/2020, de data 10 de març es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (8) Per Decret d'Alcaldia 2154/2020, de data 14 d'agost es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (9) Per Decret d'Alcaldia 2310/2020, de data 26 d'agost es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (10) Per Decret d'Alcaldia 1779/2020, de data 29 de maig es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial 2019 part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (11) Per Decret d'Alcaldia 1260/2020, de data 15 de juny es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels desperfectes ocasionats en el vehicle per un import de 164,59 euros donat que ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys ocasionats.
- (12) Per Decret d'Alcaldia 1369/2020, de data 18 de juny es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels 39 euros de la comissió bancaria al quedar en descobert la compte bancari, donat que ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament del serveis públics i els danys ocasionats.
- (13) Per Decret d'Alcaldia 1194/2020, de data 8 de juny es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial 2019 part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (14) Informe proposta relatiu al procediment de reclamació de responsabilitat patrimonial, on es conclueix manca del nexa causal, ja que es considera que la caiguda no es degut a causa del funcionament normal o anormal d'aquesta administració.
- (15) Per Decret d'Alcaldia 4221/2020, de data 23 de novembre es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels 39 euros de la comissió bancaria al quedar en descobert la compte bancari, donat que ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament del serveis públics i els danys ocasionats.
- (16) Per Decret d'Alcaldia 850/2020, de data 10 de març es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial 2019 part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (17) S'ha superat el termini de 10 dies, sense que l'interessat hagi aportat la documentació necessària per poder subsanar la sol·licitud. Per Decret d'Alcaldia 5081/2020, de data 29 de desembre es resol tenir per desistida la reclamació efectuada.
- (18) Per Decret d'Alcaldia 1788/2020, de data 29 de juliol es resol desestimar la reclamació efectuada per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial 2019 part de l'Ajuntament, donat que no queda acreditada l'existència de relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.

Escrit del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 2 de Girona, que ha tingut entrada en el Registre General de l'Ajuntament en data 02 de novembre de 2020.

En gestió.

Conclusions

Ok, sense incidències.

ANNEX VI

SUBVENCIONS ATORGADES

PROGRAMA DE TREBALL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

SUBVENCIONS

EXERCICI:

2019 i 2020

OBJECTIUS

Verificar el grau de compliment de la normativa bàsica en matèria de subvencions necessàries per al desplegament d'aquesta, que afecten a les àrees següents:

1. Règim de concurrència competitiva
2. Subvencions directes
3. Modificacions
4. Pròrroga del conveni
5. Contractes en cobert

TREBALL A REALITZAR

1 EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA**1.1 Aprovació bases reguladores**

- a. Les bases reguladores han estat informades pel servei gestor?
- b. Les bases reguladores informades per la Secretaria o tècnic jurídic.
- c. L'aprovació de les bases reguladores de la subvenció es duu a terme per acord de la JGL (Decret 3145/2011)
- d. L'expedient conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases en temps i forma?

1.2 Autorització de la despesa. Convocatòria subvencions

- a. S'ha realitzat l'autorització de la despesa, per tal de reservar crèdit adequat i suficient per aquesta finalitat?
- b. Figura a l'expedient l'informe del servei que fa referència a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria
- c. Figura a l'expedient l'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com a les respectives bases reguladores (llevat que l'aprovació de les bases i de la convocatòria s'aprovin en sol acte administratiu i faci els efectes l'informe del punt 1.2.)
- e. L'expedient conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de la convocatòria en temps i forma?

1.3 Compromís de despesa: Atorgament subvenció

- a. L'atorgament de les subvencions s'ha dut a terme per l'òrgan competent establert a les bases reguladores?
- b. La proposta d'atorgament es manifesta sobre el compliment per part dels beneficiaris dels requisits exigits a les bases reguladores?
- c. Documentació acreditativa vigent conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- d. Documentació que acrediti la verificació que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- e. La proposta d'atorgament conté les sol·licituds que han estat denegades, així com el motiu de la seva denegació?.
- f. Les cessions de subvencions proposades s'ajusten al crèdit de la convocatòria que té caràcter de màxim?.

1.4 Atorgament i reconeixement de l'obligació simultània

- a. L'atorgament de les subvencions s'ha dut a terme per l'òrgan competent establert a les bases reguladores?.
- b. La proposta d'atorgament es manifesta sobre el compliment per part dels beneficiaris dels requisits exigits a les bases reguladores?.
- c. Documentació acreditativa vigent conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- d. Documentació que acrediti la verificació que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- e. La proposta d'atorgament conté les sol·licituds que han estat denegades, així com el motiu de la seva denegació?.
- f. Les cessions de subvencions proposades s'ajusten al crèdit de la convocatòria que té caràcter de màxim?.

INTERVENCIÓ GENERAL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA DE TREBALL:

SUBVENCIONS

EXERCICI:

2019 i 2020

1.5. Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació

1.5.1 Subvencions postpagables (pagament prèvia justificació)

- a. El pagament s'efectua amb caràcter posterior a la presentació de la justificació, en els termes previstos a les bases reguladores?
- b. Figura a l'expedient un informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores?
- c. En cas que l'informe de l'apartat anterior manifesti la no presentació de la justificació o la incorrecció de la justificació mateixa, s'ha requerit la seva presentació o subsanació dels defectes?

1.5.2. Subvencions prepagables (pagament total o parcial previ a la justificació)

- a. Si s'ha utilitzat la figura de la bestreta, aquesta està prevista a les bases reguladores?
- b. Si es preveu que es dipositi garantia, com a conseqüència de la bestreta, aquesta ha estat correctament dipositada?
Figura a l'expedient un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat, i compliment de la finalitat pel la qual es va concedir)?
- d. En cas que l'informe de l'apartat anterior manifesti la no presentació de la justificació o la incorrecció de la justificació mateixa, s'ha requerit la seva presentació o subsanació dels defectes en el termini improrrogable de 15 dies?

2 Subvencions directes

2.1 Atorgament de la subvenció- Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD)

- a. Informe en relació a la inclusió de la subvenció com a nominativa al pressupost, o bé en relació a la concurrència de les circumstàncies de l'art. 22.2.b o 22.2.c de la LGS
- b. Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- c. Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social
- d. Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho
- e. L'aprovació de la concessió directa de la subvenció es duu a terme per acord de la JGL (Decret 3145/2011)?

2.2 Reconeixement de l'obligació

2.2.1. Si es preveu la figura de la bestreta es comprovarà a més que:

- a. Aquesta està prevista al conveni de col·laboració
- b. Si es preveu que es dipositi garantia, com a conseqüència de la bestreta, aquesta ha estat correctament dipositada?
- c. Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social

2.2.2. En el cas que es proposin pagaments parcials, per a cada pagament es comprovarà, a més dels extrems anteriorment assenyalats per a les bestretes que:

- a. S'ha previst expresament tal possibilitat al conveni/resolució.
- b. S'aporta la justificació requerida al conveni, a nom de l'entitat subvencionada i en la proporció establerta
- c. Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social

2.2.3. En cas d'abonament total o últim pagament, es comprovarà a més que:

- a. S'aporta la justificació requerida al conveni, a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert al conveni
- b. Consta a l'expedient informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art 32 LGS), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

3. Modificacions

- a. Informe Jurídic sobre el text de la modificació.

4. Pròrroga del conveni

- a. Certificació expedida per l'òrgan previst al conveni, acreditativa del complimen dels requisits establerts al mateix per realitzar el pagament

5. Contractes en cobert

- a. Control de subvencions que puguin ser contractes en cobert, de les empreses que actuen com endosataries de subvencions

PROVES REALITZADES

- Concurrencia pública**
- Concessió directa**

Subvencions en règim de concurrència competitiva

Nº	Expedient mare	Descripció subvenció	Import convocatòria	Publicació BDNS	Aprovació bases reguladores				Autorització de la despesa. Convocatòria subvencions					Compromís de la despesa: Atorgament subvenció					Reconeixement de l'obligació, pagament i règim de justificació						
					1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	2.5.	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	Subvencions postpagables (pagament prèvia justificació)			Subvencions prepagables (pagament total o parcial previ a la justificació)		
																				4.1.1.	4.1.2.	4.1.3.	4.2.1.	4.2.2.	4.2.3.
1	22432019000002	Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019.	42.000,00	480564	☒	✓	JGL 24/05/2019	BOPG 14/08/2019	✓	☒	☒	JGL 24/05/2019	BOPG 04/11/2019	JGL 13/03/2020	✓	(2)	(2)	✓	✓	☒	(2)	N/A	N/A		
2	22442019000075	Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar per a la promoció i el foment de l'activitat físic esportiva de base i de lleure (E1).	35.300,00	510587	Tècnica de la secció d'esports 18/12/2019	✓	JGL 27/12/2019	BOPG 31/01/2020	✓	☒	☒	JGL 05/06/2020	BOPG 18/06/2020	JGL 07/08/2020	✓	(3)	(3)	✓	✓	✓	Cap de la Secció d'Esports 01/09/2020	N/A	N/A		
		Subvencions destinades al suport d'esportistes de Lloret de Mar menors de 25 anys, no professionals, en la pràctica d'esports individuals i col·lectius (E3).	2.200,00	510626																					
3	22432019000004	Concessió d'ajudes a projectes de solidaritat i cooperació per països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2019.	50.000,00	471578	(1)	✓			Informe de la Directora Tècnica i de la Regidora de la Secció de Benestar i Família 01/08/2019	☒	JGL 28/08/2019	BOPG 30/08/2019	JGL 20/12/2019	✓	(6)	(6)	✓	✓	✓	(6)	N/A	N/A			
4	22442019000004	Subvencions municipals destinades a empreses del comerç, dels serveis i de la restauració per a la contractació de persones en situació d'atur, i per a projectes destinats a fomentar activitats en el sector comercial i de serveis durant l'any 2019 a Lloret de Mar.	25.000,00	469972	Secció de Promoció Econòmica i Comerç 13/03/2019	✓	JGL 29/03/2019	BOPG 23/04/2019	✓	☒	☒	JGL 29/03/2019	BOPG 13/08/2019	JGL 29/11/2019	✓	(4)	(4)	✓	✓	✓	Cap de la Secció de Promoció Econòmica i Comerç i tècnic de la mateixa secció 20/11/2019	N/A	N/A		
5	27792019000008	Concessió de beques d'ajuda a estudiants d'estudis superiors per al curs 2019/2020.	40.500,00	493703	Secció d'Educació 11/12/2019	✓	JGL 13/12/2019	BOPG 23/12/2019	✓	☒	☒	JGL 13/12/2019	BOPG 30/01/2020	JGL 31/07/2020	✓	(5)	(5)	✓	✓	✓	Acta de la Comissió Avaluadora	✓	N/A		

Verificacions

1. Aprovació bases reguladores:

- 1.1. Les bases reguladores han estat informades pel servei gestor?
- 1.2. Les bases reguladores aprovades en les bases d'execució del pressupost o mitjançant ordenança específica
- 1.3. L'aprovació de les bases reguladores de la subvenció es duu a terme per acord de la JGL (Decret 3145/2011)
- 1.4. L'expedient conté documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases en temps i forma?

2. Autorització de la despesa. Convocatòria subvencions:

- 2.1. S'ha realitzat l'autorització de la despesa, per tal de reservar crèdit adequat i suficient per aquesta finalitat?
- 2.2. Figura a l'expedient l'informe del servei que fa referència a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria.
- 2.3. Figura a l'expedient l'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com a les respectives bases reguladores (llevat que l'aprovació de les bases i de la convocatòria s'aprovin en un sol acte administratiu i faci els efectes d'informe del punt 1.2.)
- 2.4. L'aprovació de la convocatòria es duu a terme per acord de la JGL (Decret 3145/2011)
- 2.5. L'expedient conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de la convocatòria en temps i forma?

3. Compromís de despesa: Atorgament subvenció:

- 3.1. L'atorgament de les subvencions s'ha dut a terme per l'òrgan competent establert a les bases reguladores.
- 3.2. La proposta d'atorgament es manifesta sobre el compliment per part dels beneficiaris dels requisits exigits a les bases reguladores?
- 3.3. Documentació acreditativa vigent conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- 3.4. Documentació que acrediti la verificació que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- 3.5. La proposta d'atorgament conté les sol·licituds que han estat denegades, així com el motiu de la seva denegació?
- 3.6. Les concessions de subvencions proposades s'ajusten al crèdit de la convocatòria que té caràcter de màxim?

4. Reconeixement de l'obligació, pagament i règim de justificació:

4.1. Subvencions postpagables (pagament prèvia justificació):

- 4.1.1. El pagament s'efectua amb caràcter posterior a la presentació de la justificació, en els termes previstos a les bases reguladores?
- 4.1.2. Figura a l'expedient un informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores?
- 4.1.3. En cas que l'informe de l'apartat anterior manifesti la no presentació de la justificació o la incorrecció de la justificació mateixa, s'ha requerit la seva presentació o subsanació dels defectes?

4.2. Subvencions prepagables (pagament total o parcial previ a la justificació):

- 4.2.1. Si s'ha utilitzat la figura de la bestreta, aquesta serà prevista a les bases reguladores?
- 4.2.2. Si es preveu que es dipositi garantia, com a conseqüència de la bestreta, aquesta ha estat correctament dipositada?
- 4.2.3. Figura a l'expedient un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir)?
- 4.2.4. En cas que l'informe de l'apartat anterior manifesti la no presentació de la justificació o la incorrecció de la justificació mateixa, s'ha requerit la seva presentació o subsanació dels defectes en el termini improrrogable de 15 dies?

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

(1) Aquestes bases es van publicar al BOP de Girona, núm 84 de data 04/05/2010, i regulen el procediment a seguir per a la sol·licitud, tramitació, concessió, cobrament i justificació de les subvencions, que en forma d'ajut econòmic, atorga i estableix l'Ajuntament de Lloret de Mar, per a la realització de projectes de solidaritat i cooperació per a països en vies de desenvolupament, en el marc del règim jurídic definit per la Llei General de Subvencions, aprovada per la Llei 38/2003, de 17 de novembre.

(2) Efectuem una mostra de 5 beneficiaris per tal de comprovar que:

- En els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

Núm. expedient	Tercer	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442019000104	G55142988 CLUB ESCACS LLORET	1.100,00	✓	✓	✗	✗
22442019000094	G55056170 ASSOCIACIÓ MONTPHOTO	10.000,00	✓	✓	✗	✗
22442019000101	G17489089 ASSOCIACIÓ CASA DE CÚLLAR DE LLORET DE MAR	1.352,30	✓	✓	✗	✗
224442019000106	G55117113 ASSOCIACIÓ COLLA GEGANERA DE LLORET DE MA	4.200,00	✓	✓	✗	✗
224442019000107	G17345620 ASSOCIACIÓ JUVENIL ESPLAI CAPICUA	1.000,00	✓	✓	✗	✗

(3) Efectuem una mostra de 5 beneficiaris per tal de comprovar que:

- En els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

Núm. expedient	Tercer	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442020000220	G17037540 CLUB DE FUTBOL LLORET	21.976,00	✗	✗	✗	✗
22422020000016	G55243406 JUDO ESPORT CLUB LLORET	1.976,00	✓	✓	✗	✗
22442020000268	G55241160 CLUB PATINATGE ARTÍSTIC LLORET	2.736,00	✓	✓	✗	✗
22442020000256	G17827866 CLUB DE TENNIS LLORET	7.672,00	✓	✓	✗	✗
22442020000258	G17407206 CENTRE EXCURSIONISTA LLORET	1.064,00	✓	✓	✗	✗

(4) Efectuem una mostra de 4 beneficiaris per tal de comprovar que:

- En els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

Núm. expedient	Tercer	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442019000098	40310485H RICARDO PIÑAÑA GAMELL	748,87	✓	✓	✗	✗
22442019000085	X5146253A LAURA ARIADNA FOSSE	304,28	✓	✓	✗	✗
22442019000086	48086731X MAXIMILIANO MALLI GLADZSTEIN	208,88	✓	✓	✗	✗
22442019000077	45828509C ALEX GARCIA PARRADO	179,55	✓	✓	✗	✗

(5) Efectuem una mostra de 5 beneficiaris per tal de comprovar que:

- En els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

Núm. expedient	Tercer	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
27792020000010	46279542T ANNA CARBO DOMENECH	1.000,00	✓	✓	✗	✗
27792020000058	45967892T EVELINE HUNGRIA MOLINA	600,00	✓	✓	✗	✗
27792020000063	46286343Q DANICA CURAMENG NAGTALON	600,00	✓	✓	✗	✗
27792020000007	G17827866 NICOLAS EMMANUEL MULLER	600,00	✓	✓	✗	✗
27792020000001	G17407206 ANTONI DURAN PASTOR	600,00	✓	✓	✗	✗

(6) Efectuem una mostra de 3 beneficiaris per tal de comprovar que en els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- En els expedients individuals consta la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

Núm. expedient	Tercer	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442019000096	G09326745 FUNDACIÓ VICENTE FERRER	10.000,00	✓	✓	✗	✗
29102019000002	G61221859 AGERMANEMENT SENSE FRONTERES	10.000,00	✗	✗	✗	✗
22442020000268	G17939877 ASSOCIACIÓ DE GAMBIAIS DE LLORET DE MAR GU	10.000,00	✗	✗	✗	✗

(*) Per acord de la Junta de Govel Local s'acorda aprovar la proroga del termini de justificació de l'execució del projecte subvencionat a l'Índia que duu a terme la Fundació Vicente Ferrer, fixant com a data màxima el dia 30 de juliol de 2021.

Conclusions

- Per l'expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019, no s'ha vist que les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut evidència de l'existència de que figuri a l'expedient l'informe del servei que fa referència a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria.
 - Expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019.
 - Expedient 22442019000075, Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar.
 - Expedient 22442019000004, Subvencions municipals destinades a empreses del comerç, dels serveis i de la restauració per a la contractació de persones en situació d'atur, i per a projectes destinats a fomentar activitats en el sector comercial i de serveis durant l'any 2019 a Lloret de Mar.
 - Expedient 27792019000008, Concessió de beques d'ajuda a estudiants d'estudis superiors per al curs 2019/2020.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha obtingut evidència de l'existència de l'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com a les respectives bases reguladores.

- Presentació de la justificació i informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores de les següents subvencions:

Justificació	Informe del servei
✗	✗
✗	✗
✗	✗
✗	✗
✗	✗
✗	✗

- Presentació de la justificació i informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores de les següents subvencions:

Justificació	Informe del servei
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓

- Presentació de la justificació i informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores de les següents subvencions:

Justificació	Informe del servei
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓

- Presentació de la justificació i informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores de les següents subvencions:

Justificació	Informe del servei
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✓	✓

- Presentació de la justificació i informe previ al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores de les següents subvencions:

Justificació	Informe del servei
(*)	(*)
✓	✓
✓	✓
✓	✓

- Per la totalitat dels expedients analitzats s'ha efectuat una mostra de beneficiaris per tal de comprovar que consta a l'expedient la documentació en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. Els resultats obtinguts han estat els següents:
 - Per l'expedient 22442019000075, Subvencions destinades a entitats esportives de Lloret de Mar, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 1 de 5 beneficiaris objecte de la revisió.
 - Per l'expedient 22432019000004, Concessió d'ajudes a projectes de solidaritat i cooperació per països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2019, no s'han vist els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social per 2 de 3 beneficiaris objecte de la revisió.
 - Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no obligacions pendents amb l'Ajuntament.
 - Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme els beneficis no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- Per l'expedient 22432019000002, Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre, culturals i de joves, per a la realització d'activitats d'interès públic o social per a l'exercici de 2019, no figura en l'expedient un informe que manifesti la correcció de les justificacions en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

Subvencions directes

Nº	Expedient	Entitat beneficiària	Descripció subvenció	Import	Publicació BDNS	Atorgament de la subvenció. Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD)										Reconeixement de l'obligació						Modificacions	Pròrroga del conveni						
						1.1.		1.2.		1.3.1.		1.3.2.		1.3.3.		1.4.		1.5.		Bestreta				Pagaments parcials			Pag. Total o últim		
						2.1.1.	2.1.2.	2.1.3.1.	2.1.3.2.	2.1.3.3.	2.2.1.	2.2.2.	2.2.3.1.	2.2.3.2.	2.2.3.3.	2.3.1.	2.3.2.	3	4										
1	27792019000004	Escola Esteve Carles, Escola Pere Torrent, Escola Pompeu Fabra, Escola Angels Alemany i Boris, Institut - Escola Lloret de Mar, Col·legi Immaculada Concepció, Institut Ramon Coll i Rodés, Institut Rocagrossa i Centre de Formació de Persones Adultes	Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018-2019.	3.150,00	☒	Tècnica d'Educació 28/05/2019	☒	☒	☑	☑	☑	☒	JGL 07/06/2019	N/A	N/A	☑	Tècnica d'Educació 19/07/2019	N/A											
2	27792019000009	Escola Esteve Carles, Escola Pere Torrent, Escola Pompeu Fabra, Escola Angels Alemany i Boris, Institut - Escola Lloret de Mar, Col·legi Immaculada Concepció, Institut Ramon Coll i Rodés, Institut Ramon Coll i Rodés i Institut Rocagrossa.	Subvencions destinades a l'edició de revistes escolars tant en format paper com digital als centres educatius públics i privats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar, pel curs 2018-2019.	3.600,00											(6)														
3	27792019000002	Escola Esteve Carles, Escola Pere Torrent, Escola Pompeu Fabra, Escola Angels Alemany i Boris, Col·legi Immaculada Concepció, Institut Ramon Coll i Rodés, Institut Rocagrossa, Institut - Escola Lloret de Mar i Institut Immaculada Concepció	Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.	15.000,00	☒	Tècnica d'Educació 11/04/2019	☒	☒	☑	☒ (1)	☒	JGL 10/05/2019	N/A	N/A	☑	Tècnica d'Educació 15/07/2019	N/A												
4	22422019000025	Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació de la urbanització "Mas Romeu"	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Mas Romeu" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la realització d'obres de conservació i millora dels seus serveis.	2.446,00	☒	Cap de Servei d'Urbanisme 29/11/2019	☒	☑	☑	☒	JGL 07/02/2020	N/A	N/A	☑	Tècnic Servei d'Urbanisme 27/05/2020	N/A													
5	22422019000020	Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació del Polígon d'Actuació núm. 7 "Costa d'en Gallina"	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Costa d'en Gallina" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la renovació d'elements i espais pel millor aprofitament de la zona verda/esportiva.	1.000,00	☒	Cap de Servei d'Urbanisme 29/01/2020	☒	☑	☑	☒	JGL 07/02/2020	N/A	N/A	☑	Tècnic Servei d'Urbanisme 03/09/2020	N/A													
6	22422019000007	Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació de la urbanització "Solterra"	Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Solterra" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per realitzar el treballs de reparar el ferm de formigó malmès a dos sectors dels carrers de les Angules i de les Orades.	507,00	☒	Cap de Servei d'Urbanisme 02/04/2019	☒	☑	☑	☒	JGL 02/08/2019	N/A	N/A	☑	Tècnic Servei d'Urbanisme 06/02/2020	N/A													
7	22422019000029	Associació d'Esclerosi Múltiple de Blanes, Lloret de Mar i Rodalies	Conveni entre l'Ajuntament i l'Associació d'Esclerosi Múltiple de Blanes i rodalies, relatiu al suport a les activitats i serveis en benefici de familiars i persones afectades.	2.000,00	541813	Direcció Tècnica de Benestar i Família 24/12/2019	☒	☑	☑	☒	JGL 10/01/2020	N/A	N/A	☑	Direcció Tècnica Benestar i Família 19/02/2020	N/A	(4)												
8	22422019000002	Agrupació de Defensa Forestal de Lloret de Mar	Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.	8.000,00	541809	Tècnic Protecció Civil 30/04/2019	☒	☒	☒	☒	JGL 10/05/2019	☑	N/A	☒	☑	☑	Cap de Protecció Civil 26/08/2020	N/A											
9	13742019000034	Fundació Privada ASPRONIS	Conveni entre l'Ajuntament i Fundació Privada ASPRONIS, relatiu al suport a les activitats de lleure inclusiu de les persones amb discapacitat intel·lectual de la comarca de la Selva.	15.000,00	514810	Direcció Tècnica de Benestar i Família 20/12/2019	☒	☑	☑	☒	JGL 10/01/2020	N/A	N/A	☑	Direcció Tècnica Benestar i Família 19/02/2020	N/A	(5)												

Verificacions

1. Atorgament de la subvenció - Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD):

- 1.1. Informe en relació a la inclusió com a nominativa al pressupost, o bé en relació a la concurrència de les circumstàncies de l'art. 22.2.b o 22b2bc de la LGS.
- 1.2. Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- 1.3. Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb:
 - 1.3.1. L'Ajuntament.
 - 1.3.2. L'AEAT.
 - 1.3.3. La Seguretat Social.
- 1.4. Informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.
- 1.5. L'aprovació de la concessió directa de la subvenció es duu a terme per acord de la JGL (Decret 3145/2011)?

2. Reconeixement de l'obligació:

- 2.1. Si es preveu la figura de la bestreta es comprovarà a més que:
 - 2.1.1. Aquesta està prevista al conveni de col·laboració.
 - 2.1.2. Si es preveu que es dipositi garantia, com a conseqüència de la bestreta, aquesta ha esta correctament dipositada?
 - 2.1.3. Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb:
 - 2.1.3.1. L'Ajuntament.
 - 2.1.3.2. L'AEAT.

2.1.3.3. La Seguretat Social.

2.2. En el cas que es proposin pagaments parcials, per a cada pagament es comprovarà, a més dels extrems anteriorment assenyalats per a les bestretes que:

2.2.1. S'ha previst expressament tal possibilitat al conveni/resolució.

2.2.2. S'aporta la justificació requerida al conveni, a nom de l'entitat subvencionada i en la proporció establerta.

2.2.3. Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb:

2.2.3.1. L'Ajuntament.

2.2.3.2. L'AEAT.

2.2.3.3. La Seguretat Social.

2.3. En cas d'abonament total o últim pagament, es comprovarà a més que:

2.3.1. S'aporta la justificació requerida al conveni, a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert al conveni.

2.3.2. Consta a l'expedient l'informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art. 32 LGS), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

3. Modificacions. Informe jurídic sobre el text de la modificació.

4. Pròrroga del conveni. Certificació expedida per l'òrgan previst al conveni, acreditativa del compliment dels requisits establerts al mateix per realitzar el pagament.

Ticks

- ✓ Compleix la verificació
- ✗ No compleix la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Validació de la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, SS i Ajuntament i informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.

Beneficiari	Informe d'estar al corrent en les obligacions de...		Ajuntament	Informe subv. Anteriors pendents de justificar/ reintegrar
	AEAT	SS		
Escola Esteve Carles	✓	✓	✗	✗
Escola Pere Torrent	✓	✓	✗	✗
Escola Pompeu Fabra	✓	✓	✗	✗
Escola Àngels Alemany i Boris	✓	✓	✗	✗
Institut - Escola Lloret de Mar	✓	✓	✗	✗
Col·legi Immaculada Concepció	✓	✓	✗	✗
Intitut Ramon Coll i Rodés	✓	✓	✗	✗
Institut Rocagrossa	✓	✓	✗	✗
Centre de Formació de Persones Adultes	✓	✓	✗	✗

- (3) Validació de la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, SS i Ajuntament i informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.

Beneficiari	Informe d'estar al corrent en les obligacions de...		Ajuntament	Informe subv. Anteriors pendents de justificar/ reintegrar
	AEAT	SS		
Escola Esteve Carles	✓	✓	✗	✗
Escola Pere Torrent	✓	✓	✗	✗
Escola Pompeu Fabra	✓	✓	✗	✗
Escola Àngels Alemany i Boris	✓	✓	✗	✗
Col·legi Immaculada Concepció	✓	✓	✗	✗
Intitut Ramon Coll i Rodés	✓	✓	✗	✗
Institut Rocagrossa	✓	✓	✗	✗
Institut - Escola Lloret de Mar	✓	✓	✗	✗
Institut Immaculada Concepció	✓	✓	✗	✗

- (4) La Junta de Govern Local, mitjançant sessió ordinària de data 10 d'agost de 2018, va aprovar el conveni entre aquest Ajuntament i l'Associació d'Esclerosi Múltiple de Blanes i rodalies, relatiu al suport a les activitats i serveis en benefici de familiars i persones afectades. L'esmenat conveni preveu una durada fins el 31 de desembre de 2018, amb possibilitat de prorrogar-se per períodes anuals fins a un màxim de 3 anys, prèvia valoració de les parts implicades.

En data 27 d'agost de 2018 es va signar el conveni entre l'Ajuntament i l'Associació d'Esclerosi Múltiple de Blanes i rodalies en els termes aprovats per la JGL, i que aquest conveni segueix essent vigent.

En data 24 de desembre de 2019 la Direcció Tècnica de la Secció de Benestar i Família va emetre informe pel que es justifica l'aprovació de la pròrroga d'un any del conveni signat.

Vist l'informe emès per Serveis Jurídics en data 27 de desembre de 2019, pel qual informa que en compliment d'allò previst a l'art. 50.1 de la Llei 40/2015, aquesta pròrroga al conveni no té caràcter contractual, i conté les exigències previstes als articles 47 a 53 de l'esmentada Llei.

La Junta de Govern Local, mitjançant sessió ordinària de data 10 de gener de 2020, va aprovar la pròrroga del conveni de col·laboració per l'exercici 2019.

- (5) La Junta de Govern Local, mitjançant sessió ordinària de data 10 d'agost de 2018, va aprovar el conveni entre aquest Ajuntament i Fundació Privada ASPRONIS, relatiu al suport a les activitats de lleure inclusiu de les persones amb discapacitat intel·lectual de la comarca de la Selva. L'esmenat conveni preveu una durada fins el 31 de desembre de 2018, amb possibilitat de prorrogar-se per períodes anuals fins a un màxim de 3 anys, prèvia valoració de les parts implicades.

En data 27 d'agost de 2018 es va signar el conveni entre l'Ajuntament i la Fundació Privada ASPRONIS en els termes aprovats per la JGL, i que aquest conveni segueix essent vigent.

En data 24 de desembre de 2019 la Direcció Tècnica de la Secció de Benestar i Família va emetre informe pel que es justifica l'aprovació de la pròrroga d'un any del conveni signat.

Vist l'informe emès per Serveis Jurídics en data 27 de desembre de 2019, pel qual informa que en compliment d'allò previst a l'art. 50.1 de la Llei 40/2015, aquesta pròrroga al conveni no té caràcter contractual, i conté les exigències previstes als articles 47 a 53 de l'esmentada Llei.

La Junta de Govern Local, mitjançant sessió ordinària de data 10 de gener de 2020, va aprovar la pròrroga del conveni de col·laboració per l'exercici 2019.

- (6) Des de la Regidoria d'Educació, l'any 2019 es va decidir subvencionar la edició de revistes escolars dels centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar, pel curs 2018-2019, amb un import de 450,00€ per a cadascun i per un import total de 3.600,00€ segons acord en els Pressupostos Municipals 2019.

Pel curs 2018-2019 es va detectar que els centres Esteve Carles, Pere Torrent, Àngels Alemany i Institut - Escola no editaven revista escolar i els centres Pompeu Fabra, Immaculada Concepció, Ramon Coll i Rodés i Rocagrossa no editaven revista escolar en format paper i per tant no podien justificar aquesta despesa.

En data 18 de setembre de 2019 la Tècnica d'Educació, amb el vist-i-plau del Regidor d'Educació, va emetre informe tècnic per tal de canviar el concepte de la subvenció, subvencionant l'edició de les revistes escolars, tant en format paper com digital. Els centres havien de justificar la subvenció mitjançant la presentació de la despesa de l'edició de la revista escolar en format paper o bé de la contractació de la plataforma online que fa servir el centre per la revista escolar en format digital.

Es va preparar la proposta per la JGL de data 27 de setembre de 2019 però donat que s'havien d'introduir uns canvis en el text sol·licitats per la Tresoreria Municipal i donat que l'Ajuntament de Lloret de Mar va patir un atac informàtic en aquelles dates, finalment no es va realitzar el tràmit d'aprovació per JGL.

Va finalitzar l'any 2019 sense que la JGL aprovés la concessió de dita subvenció, per tant, existia un romanent pressupostari de 3.600,00€ a la partida pressupostària 2019/3270/47900 del pressupost municipal per a la concessió d'aquestes subvencions.

Conclusions:

- Pels expedients que s'enumeren a continuació no s'ha obtingut evidència de la publicació de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS):
 - Expedient 27792019000004, Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018-2019.
 - Expedient 27792019000002, Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.
 - Expedient 224220190000025, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "MAS ROMEU" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la realització d'obres de conservació i millora dels seus serveis.
 - Expedient 224220190000020, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Costa d'en Gallina" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per la renovació d'elements i espais pel millor aprofitament de la zona verda/esporiva.
 - Expedient 22422019000007, Conveni entre l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació "Solterra" i l'Ajuntament de Lloret de Mar, per realitzar el treball de reparar el ferm de formigó malmès a dos sectors dels carrers de les Anguilles i de les Orades.
- Pels expedients que s'enumeren a continuació no s'ha vist a l'expedient un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar:
 - Expedient 27792019000004, Subvencions de l'Ajuntament de Lloret de Mar destinades a la compra de llibres amb motiu de la Diada de Sant Jordi als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària i al Centre de Formació de Persones Adultes (CFA), pel curs 2018-2019.
 - Expedient 27792019000002, Concessió d'ajuts per sortides escolars de l'Ajuntament de Lloret de Mar als centres educatius públics i privats concertats de segon cicle d'educació infantil, primària i secundària de Lloret de Mar per al curs 2018/19.
 - Expedient 22422019000002, Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no figura a l'expedient la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha vist documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social:
 - Expedient 22422019000002, Subvenció a l'Agrupació de Defensa Forestal destinada a finançar l'adequació de pistes forestals, equipament dels voluntaris i manteniment de vehicles d'extinció d'incendis.