



Definitiu

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

**Informe sobre els treballs de fiscalització
plena posterior de l'exercici 2020**

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	54
ANNEXOS	61
• 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 2020 de l'Ajuntament i l'Organisme Autònom 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 2020 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 2020.



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 2020. 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.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.



Definitiu

- 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 2020.
- 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 2020.
- 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.
- Modalitats de tramitació (d'urgència i d'emergència).

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 2020 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 2020 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	215.607,79	-	215.607,79	4,18%
– Serveis	139.623,33	-	139.623,33	2,71%
	<u>355.231,12</u>	<u>-</u>	<u>355.231,12</u>	<u>6,89%</u>
	<u>Amb publicitat</u>	<u>Sense publicitat</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
• Procediment negociat				
– Serveis	-	103.044,81	103.044,81	2,00%
	<u>-</u>	<u>103.044,81</u>	<u>103.044,81</u>	<u>2,00%</u>
			<u>Total</u>	<u>%</u>
• Menor				
– Obres			869.962,85	16,87%
– Subministrament			1.439.601,22	27,92%
– Serveis			2.388.622,26	46,32%
			<u>4.698.186,33</u>	<u>91,11%</u>
Total			<u>5.156.462,26</u>	<u>100,00%</u>

Cal posar de manifest que la relació de contractes menors formalitzats facilitada per l'Ajuntament per import de 1.230.702,80 euros (amb IVA) no quadra amb la nota 22 de la memòria del compte general, on es totalitzen les adjudicacions directes per import de 4.698.186,81 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 comptables.

II.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

L'abast de la mostra ascendeix a un total de 53 expedients amb el següent detall:

- Expedients per procediment obert: 4 expedients.
- Expedients per procediment negociat: 2 expedients.
- Expedients per procediment d'emergència: 3 expedients.
- Modificació de contractes: 4 expedients.
- Contractació menor: 40 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	14032019000054	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica - Lot 1. Manteniment Casa de la Cultura.	43.045,04
		Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica - Lot 2. Manteniment Policia Local.	19.863,68
		Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica - Lot 3. Manteniment Teatre Municipal.	22.557,10
		Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica - Lot 4. Manteniment Casa de la Vila.	15.842,01
Subministrament	14312019000016	Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 1. Uniformes.	36.000,00
		Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 3. Gorres.	2.208,00
		Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 4. Calçat.	10.625,00



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
		Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 5. Complementes.	3.250,00
		Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 6. Complementes de seguretat.	32.375,19
		Subministrament de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars - Lot 7. Cascos i guants motoristes.	3.500,00
Obres	13792019000022	Execució de les obres de construcció definides en la tercera fase del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 1. Instal·lacions i encintats.	84.500,00
		Execució de les obres de construcció definides en la tercera fase del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 2. Paviment de l'aparcament.	91.010,31
Obres	13792019000036	Execució de les obres de construcció definides en el projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer de l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich.	147.349,86

b) Procediment negociat

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis i Subministrament	14032020000051	Subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	94.900,00
Serveis	14032020000093	Servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar - Lot 1, 3 i 6 Franges perimetrals.	37.211,20
		Servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar - Lot 4.	21.000,00



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
		Servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar - Lot 2 i 5.	27.709,87

c) Modificació de contractes

Codi de l'expedient	Objecte del contracte
14032020000076	Modificació del contracte administratiu de servei consistent en el servei de neteja d'edificis i equipaments municipals de Lloret de Mar que implicarà un increment, del 3'55% de les hores del contracte i del seu preu.
23882019000021	Modificació del contracte amb un 9,89 % d'excés d'amidament, que sumat a l'anterior modificació suposa un total del 15,18%.
14032020000044	Modificació del contracte administratiu de servei consistent en el control de plagues, desratització, desinsectació i desinfecció a la via pública i equipaments municipals que implica una modificació del preu d'adjudicació corresponent amb un increment del 19,55%.
14032020000127	Modificació del contracte de servei de consistent en el transport urbà de viatgers de Lloret de Mar.

d) Modalitats de tramitació (d'urgència i d'emergència)

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis i Subministrament	14312020000006	Subministrament, instal·lació, configuració i manteniment d'una plataforma hiprconvergent que permeti dota de nous recursos tecnològics al centre de procés de dades (CPD) de l'Ajuntament.	137.298,00
Subministrament	14312020000011	Subministrament, instal·lació i posta en marxa d'un sistema de control d'ocupació de les platges de Lloret de Mar mitjançant càmeres d'anàlisi d'imatges.	35.767,41
Subministrament	14312020000016	Subministrament i la instal·lació mitjançant rènting amb opció de compra de dues consoles digitals de so per a Nova Ràdio Lloret, així com la renovació del cablejat del locutori, els estudis d'emissió i gravació i del plató de televisió i, per últim, una híbrida telefònica digital per a l'estudi d'emissió.	49.195,02

e) Contractes complementaris

D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament, no s'ha tramitat cap expedient d'aquesta tipologia durant l'exercici 2020.



Definitiu

f) Contractes menors

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Serveis	14112019000020	Obra de teatre "Estat Decepció".	3.250,06
Serveis	14112019000020	Obra de teatre "La partida d'escacs".	5.735,40
Serveis	14112019000020	Obra de teatre "CEL 4.0".	3.000,00
Serveis	14032019000146	Servei privat per un espectacle audiovisual i lumínic: Mapping, en motiu de l'arribada de Ses Majestats els Reis d'Orient el proper diumenge 5 de gener de 2020 a la Plaça de l'Ajuntament de Lloret de Mar.	11.846,22
Serveis	14112019000022	Servei d'assessorament jurídic en la preparació i desenvolupament del procediment de licitació relatiu al concurs internacional d'urbanistes per la renovació urbana integral dels principals eixos viaris del municipi de Lloret de Mar.	12.000,00
Obres	2386202000002	Obra de la fase I de substitució de llumeneres de vapor de mercuri a la urbanització de Lloret Residencial.	39.133,50
Obres	14112020000001	Obra per la pintura de les persianes exteriors del Museu del Mar i porticons exteriors de les terrasses.	7.280,00
Obres	2383202000002	Obra de formació d'una vorera a l'avinguda Portugal.	16.949,33
Obres	13872020000002	Obra pels treballs de pintat de les façanes i fusteria exterior del Pavelló Poliesportiu Municipal, situat al C/ dels Mestres, s/n de Lloret de Mar.	29.826,00
Obres	23822020000007	Obres corresponents a la recol·locació de bancs al Passeig de Mar de Lloret, malmesos pel temporal Gloria.	9.107,03
Obres	23802020000002	Obres corresponents a l'arranjament d'un talús a l'Ermida de les Alegries.	13.572,50
Obres	13792020000005	Contractació urgent de l'aportació de sorres a les zones nord de les platges de Lloret i Fenals afectades per la llevantada Gloria i temporals de levant.	39.800,00
Obres	13872020000005	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'av. Vila de Blanes fins a la desembocadura a la platja de Lloret.	29.372,50



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Obres	23882020000009	Obres per a la construcció d'un mur de contenció per a la xarxa d'aigua potable a la urb. Roca Grossa.	30.025,00
Obres	13872020000006-1	Obres per la construcció de columbaris al cementiri Municipal.	10.923,99
Subministrament	14322020000004	Subministrament de màquina elevadora tipus pòrtic desmuntable pel Cementiri Municipal, situat al Camí del Repòs, núm. 4, de Lloret de Mar.	6.958,00
Obres	13872020000009	Obra per la substitució de les finestres de la 1a planta de l'edifici de primària a l'escola Pompeu Fabra, situada al Camí de l'Àngel, núm. 4, de Lloret de Mar.	25.346,88
Subministrament	14322020000021	Subministrament de roba laboral.	8.429,26
Obres	13872020000004	Obra per l'enderroc de dues illes de parades del Mercat municipal de Lloret de Mar.	11.279,53
Serveis	1403202000103	Servei d'assessorament artístic.	3.500,00
Serveis	23832020000006	Servei de detecció, identificació i geolocalització de deficiències a les calçades de paviment de mescla bituminosa del municipi de Lloret de Mar.	14.950,00
Obres	13872020000012	Contracte menor d'obra per l'execució de les Bases Tècniques d'adequació de l'habitatge situat al Ptge. del Grau, núm. 1 4t 2a de Lloret de Mar.	25.484,67
Subministrament	14322020000024	Subministrament d'una càmera DOME i 6 cúpules per a càmera de videovigilància del trànsit.	6.344,67
Subministrament	14322020000023	Subministrament d'un armari electrònic de custòdia de claus per a la policia local.	9.613,00
Subministrament	14322020000029	Subministrament de papereres de fusta per platges.	6.150,50
Obres	23832020000008	Obres per a l'aplicació de resina de color a la superfície de la plaça Pere Torrent.	35.508,24
Obres	13872020000016	Obra d'enjardinament dels nous parterres de la vorera i l'aparcament del carrer Senyora de Rosell.	13.990,00
Obres	13872020000017	Obra per la substitució dels tancaments exteriors de 4 habitatges, situats al C/ Verge de Loreto, núm. 1, 1r 2a, 1r 3a, 2n 1a i 2n 3a, de Lloret de Mar.	13.767,59



Definitiu

Tipus de contracte	Codi de l'expedient	Objecte del contracte	Import adjudicat (sense IVA)
Subministrament	14322020000035	Subministrament i substitució de bústies de contenidors soterrats per l'àrea d'aportació de residus de la plaça Esteve Fàbregas.	6.784,55
Subministrament	14322020000033	Subministrament de contenidors de RSU i bujols de FORM amb tapa reductora.	11.535,00
Obres	13872020000013	Obra per la substitució dels balustres de terracota trencats en les baranes de l'edifici Can Garriga - Museu del Mar, situat al passeig de Camprodon i Arrieta, núm. 1 de Lloret de Mar.	22.133,50
Serveis	14112020000014	Servei de redacció i posterior direcció d'obres del Projecte d'accessibilitat i reforma de les dependències de la secció d'Esports, situades dins el recinte de les Pistes Atletisme, a l'Av. del Rieral, núm. 14 de Lloret de Mar.	3.500,00
Obres	23882020000013	Obres d'enderroc de mur al Passatge Senyora del Rossell.	5.302,98
Subministrament	14322020000011	Subministrament de 58 granotes del vestuari operatiu per la Unitat Uras.	14.993,00
Obres	23832020000003	obres definides en les bases tècniques per a l'ampliació d'un tram de vorera al Camí de l'Àngel amb Av. Vila de Blanes.	12.783,34
Obres	13872020000003	Obra d'instal·lació de quadres elèctrics per a festes i esdeveniments al Passeig Verdaguer de Lloret de Mar.	17.232,58
Serveis	14112019000020	Obra de teatre "Els reis de Shakespeare escriuen el discurs de Phillipe de Sitxth".	3.500,00
Serveis	14112020000002	Servei d'anàlisi del xarxa ciclable de Lloret de Mar i redacció de projecte de connexió.	14.500,00
Obres	13872020000008	Obra de formació d'encintat de fusta per la zona de seguretat del parc infantil de Països Catalans i adequació de l'entorn de la plaça.	7.510,90
Subministrament	14322020000028	Subministrament de passeres de fusta per platges.	9.365,19

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



Definitiu

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:

<u>Àrees objecte de revisió</u>	<u>Contractes analitzats</u>	<u>Atributs verificats per cada contracte</u>	<u>Total d'atributs aplicables verificats</u>	<u>Número d'incidències</u>	<u>% d'incidències</u>
• Fase prèvia a la licitació	6	22	80	1	1,25%
• Fase de licitació i adjudicació	6	54	174	4	2,30%
• Formalització del contracte	6	14	48	2	4,17%
• Execució del contracte	6	16	38	8	21,05%
• Contractes d'emergència	3	11	26	-	-
• Modificacions de contractes	4	12	24	4	16,67%
			390	19	4,87%
• Contractes menors	40	8	280	6	2,14%
			670	25	3,73%

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 13792019000022, Execució de les obres de construcció definides en la tercera fase del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis), no hem disposat de l'acta de replanteig previ d'acord amb el disposa l'article 236 de la LCSP.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Per l'expedient 14312019000016 Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars, no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

D'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars de l'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 de l'anterior expedient no s'ha obtingut evidència del 3r vocal.



Definitiu

- En l'expedient que s'indica a continuació, no s'ha respectat el termini 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>
14032019000054	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com son Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	26/10/2020	20/11/2020

- En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
14032019000054	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com son Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	20/11/2020	28/12/2020
14032019000051	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	26/06/2020	23/07/2020

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En els expedients que s'indiquen a continuació no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP, la formalització del contracte haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies:



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
13792019000022	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 1.	17/06/2020	23/07/2020
13792019000022	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 2.	29/06/2020	23/07/2020

a.4) Fase d'execució dels contractes

- Per l'expedient 13792019000036, Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich, no s'ha obtingut:
 - 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 la totalitat dels expedients analitzats no s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP.

c) Modalitats de tramitació (d'urgència i d'emergència)

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

d) Revisió d'expedients corresponents a contractes complementaris

No s'han formalitzat contractes complementaris durant l'exercici 2020.



Definitiu

d) Contractes menors

d.1) Revisió dels expedients seleccionats

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 tres 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 (importos amb IVA):

<u>Adjudicatari</u>	<u>Concepte</u>	<u>AD 2018</u>	<u>AD 2019</u>	<u>AD 2020</u>
Costa del Maresme Rent, SL	Lloguer de cabines sanitàries i el seu subministrament elèctric.	10.455,79	25.732,16	23.628,72
Aplicaciones Electricas ENE, SA	Treballs de revisió i configuració de programes i equips informàtics de l'Ajuntament i subministrament de targetes, càmeres i equips de telefonia.	11.630,54	12.897,77	30.993,93
J@rdinet (Xavier Termes Lorenzo)	Treballs de neteja i desbrossament.	10.836,76	14.609,68	14.662,18
Carmona e Hijos	Subministrament de material per a esports.	-	77.334,48	47.993,74
Contenur, SL	Subministrament de contenidors per la recollida de residus.	13.317,69	6.030,96	13.957,35

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.

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 2020 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).



Definitiu

Adjudicatari	Import (amb IVA)
CUBAS Y CONTENEDORES PALLARES, SL	113.703,33
MUR D'ART, SL	83.990,64
COMAS GEREMIAS, BARTOMEU	55.355,85
CAN TAULINA, SA	53.893,12
OPEN SOURCE AND SECURITY SERVICES, SLU	52.707,46
VEOLIA SERVEIS CATALUNYA, SAU	49.709,70
LLOVERAS DOS MIL DOS, SL	48.580,96
CARMONA E HIJOS, SA	47.993,74
ETRA BONAL, SA	43.708,17
NETBYNET CONS.DE SISTEMES, SL	42.349,38
GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU	31.493,67
VICTOR SO PROFESSIONAL, SL	30.474,80
FUNDACIO PRIVADA ASPRONIS	27.231,96
PCL 2010, SL	26.843,06
EDA INSTALACIONES Y ENERGIA, SL	25.173,06
ESTANYS BLAUS, SL	24.867,68
FUSTERIA GRABULOSA, SL	23.767,40
COSTA DEL MARESME RENT, SL	23.628,72
SALTOKI BLANES, SA	23.407,55
SOLUCIONS BIOENERGETIQUES INTEGRALS, SL	23.343,81
CIRCUITOS RURI, SLU	23.243,23
CHUBB IBERIA, SL	23.111,36
ITISA, SL	22.620,93
CROUS EXPERT, SL	22.216,81
ASSOCIACIO MEDIAMBIENTAL XATRAC	21.099,50
KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS SPAIN, SA	20.372,00
GARDEN CENTER PONS MARTIN, SL	20.079,49
OFFICE MATARO, SL	19.621,61
SEMICONDUCTORES Y SISTEMAS, SA	19.545,49
PROTEC SEGURETAT INTEGRAL, SL	19.097,25
FULMINIX, SL	18.948,60
DRAPER COSTA, JORDI	18.858,37
MAC UNIFORMES	18.628,56
Adjudicataris d'una única operació i de més d'una operació però d'import inferior al contracte menor	<u>3.578.519,07</u>
	<u>4.698.186,33</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.

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.



Definitiu

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 Vehicles 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 2020.

- 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 padrons de l'exercici 2020 dels següents ingressos de dret públic:
 - Expedient X2020005929, Padró de la taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics.
 - Expedient X2020019578, Padró de la taxa pels serveis del mercat municipal diari – segon trimestre 2020.
 - Expedient X2020007705, Padró de l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústica.
 - Expedient X2020044338, Padró de la taxa pel subministrament d'aigua – octubre.

Per cada tipologia de padró esmentat en l'apartat anterior ha estat efectuada una mostra de tres rebuts emesos durant l'exercici 2020.

d) Tributs de control previ i ingrés directe

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

- Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (2).
- Taxa per a la prestació de serveis administratius – Activitats econòmiques, exercici d'activitats i serveis.
- Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local – Taules, cadires, tribunes i cadafals.
- Taxa per al subministrament municipal d'aigua.
- Autoritzacions platges.
- Multa coercitiva.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Taxa per al servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.



Definitiu

- Taxa per a la prestació de serveis administratius – Utilització de l'escut municipal i atorgament de plaques amb el distintiu municipal.

e) Preus Públics, multes i altres ingressos

Han estat seleccionats un total de cinc operacions relatives a preus públics de l'ens autònom de serveis municipals de comunicació.

f) Autoliquidacions

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

- Fiança deteriorament de béns públics, expedient 24132019000071.
- Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Liquidació de la garantia definitiva, expedient 14372019000007 (fiances contractes).
- Denúncia per presumptes infraccions a la Llei orgànica 4/2015 de 30 de març, sobre protecció de la seguretat ciutadana.
- Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local – Altres activitat comercials, industrial o de serveis: Rodatge cinematogràfic.
- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (2).
- Taxa per la prestació de serveis administratius – Exercici d'activitats i serveis.
- Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- Casal d'estiu – agost curs 2019-2020.
- Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.

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 2020:

<u>Tribut</u>	<u>DNI/NIF/CIF</u>	<u>Rebut anul·lat</u>	<u>Import anul·lat</u>
Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.	43671422B	170952020PV00000000000139/00L	3.154,05
Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.	B60327251	170952020TXAR00000000000006/00L	1.663,20
Impost sobre Béns Immobles.	40271657Z	170952020IB 00000000000009/00L	2.180,52



Definitiu

h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments

Han estat seleccionats els següents expedients de fraccionament de deutes tributaris formalitzats el 2020:

- 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>
P2020000268	31687793A	581,17
P2020000433	43677216D	342,42

- 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>
45494	A17204512	4.265,55
47056	39326614H	5.562,66

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>
147632 - Relació LL2018	Execució subsidiària 2006.	A17068529	69.826,14
147632 - Relació LL2018	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana 2009.	A17068529	278,71
151364 - Relació LL2018	Varis tributs.	X1727750	2.894,13
151364 - Relació LL2018	Varis tributs.	X1727750	5.211,46

j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions

Han estat seleccionades les següents operacions d'anul·lació de drets per prescripcions formalitzades el 2020:



Definitiu

<u>Any</u>	<u>Rebut</u>	<u>Import</u>
2013	4052933	545,93
2015	4865246	172,45
2014	4598266	288,00
2015	4863800	172,45
2015	4867297	138,60
2012	3788272	553,33
2012	3425054	1.130,16
2015	4944828	307,22
2015	5002866	251,99
2014	4408824	215,40
2013	3906222	166,60
2013	3996470	379,96

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 6993404	B55219844	08/05/2020	665,61
RB 6498284	Y5991789G	14/05/2020	660,24
RB 6990872	B17021247	20/05/2020	805,79
RB 6996442	B55219844	19/06/2020	662,95

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>
X2020003028	40949204G	Devolució inscripció al curs municipal de natació sènior.
X2020014333	A26019992	Refacturació fuita abonat 21444.
X2020017782	Y6663891T	Devolució de multa per duplicat.
X2020030441	45963917G	Devolució Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.

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	110	-	-
• Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	9	5	-	-
• Ordenances fiscals reguladores de preus públics	1	5	5	-	-
• 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	2	40,00%
• Autoliquidacions	11	3	33	-	-
• Anul·lació de liquidacions	4	4	12	-	-
• Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	4	8	26	8	30,77%
• 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	22	-	-
	97	75	455	10	2,20%

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 2 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.



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 tres contractes analitzats s'apliquen bonificacions equivalents al 50%, 67% i 80%, 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 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.129 milers d'euros), representen el 2,33% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (48.405 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 2020 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 2.390 milers d'euros, i representen el 9,05% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2020 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (26.413 milers d'euros).

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

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:



Definitiu

- 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 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (603 milers d'euros), representen el 1,25% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (48.405 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 2019 i 2020.
- 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 de personal, 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.



Definitiu

Les dades més rellevants de l'exercici 2020 en matèria de personal són les següents:

Concepte	Retribucions brutes (*)	Número d'efectius
• Òrgans de govern i personal directiu	479.471,74	12
• Personal funcionari	8.402.870,98	233
• Personal laboral	4.185.710,75	144
• Altre personal (PO)	658.806,51	29
• Incentius al rendiment	989.652,29	-
	<u>14.716.512,27</u>	<u>408</u>
• Seguretat social	4.059.921,63	
• Despeses socials de personal	283.464,32	
	<u>4.343.385,95</u>	
	<u>19.059.898,22</u>	

Les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (19.059,90 milers d'euros) representen el 26,61% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (71.620,16 milers d'euros).

D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament a l'exercici 2020, el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

Personal	Efectius	Vacants	Places reservades	Número total de places
• Funcionaris:				
– De carrera	204	22	-	226
– Interins	18	4	-	22
	<u>222</u>	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>248</u>
• Laboral:				
– Fix	108	23	-	131
– Temporal	32	-	-	32
	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163</u>
• Personal eventual	-	-	-	-
• Càrrecs electes	21	-	-	21
	<u>383</u>	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>432</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 2020.



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 2019 i 2020

Hem efectuat les següents comprovacions:

- La conciliació, en termes globals, de les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 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 2020 respecte de l'exercici anterior, per a un total de deu treballadors, seleccionats de forma aleatòria:

<u>Treballador</u>	<u>Tipus</u>
F.F.P.	Tècnic G. M.
J.M.S.	Inspector
D.P.D.	Agent P. M.
M.C.B.	Administratiu
A.M.F.F.	Directora P. Cultural
R.S.A.	Tècnic Aux. Protecció
M.S.T.	Caporals
M.G.R.	Educadora Llar d'Infants
T.D.P.	Diplo. T. S.
H.M.M.	Sergent

a.2) Taxa de reposició d'efectius

D'acord amb l'informe de la Cap d'Organització i Recursos Humans de data 5 de desembre de 2019 d'aprovació de la plantilla de personal funcionari i personal laboral, es fa constar que la plantilla prevista per l'exercici 2020 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 per a l'exercici 2020.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

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



Definitiu

- Relació de llocs de treball i plantilla de l'exercici 2020.
- Registre de personal de l'Ajuntament.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.

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

- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria dels titulars

Ha estat seleccionat l'expedient 30112020000020 relatiu a la substitució d'un administratiu 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

Han estat seleccionats un total de dos expedients:

- Expedient 30112019000056, nomenament d'una administrativa, en règim de funcionaria interina, a través de la borsa de treball amb referència Cat. C1-16/98, per executar el programa de caràcter temporal consistent en el projecte d'actualització i manteniment de les dades del nucli de l'aplicació de l'OIAC.
- Expedient 30112020000021 relatiu a la pròrroga del nomenament d'una administrativa, en règim de funcionaria interina, a través de la borsa de treball amb referència Cat. C1-16/98, per dur a terme l'execució del programa "campanya de regularització del IBI i contribucions especials de la Urbanització de la Creu de Lloret de Mar".

- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques

Ha estat seleccionat l'expedient 30112020000013 relatiu a la pròrroga del nomenament d'una administrativa, en règim de funcionaria interina, a través de la borsa de treball amb referència Cat.1-16/98, per excés o acumulació de tasques.



Definitiu

- Contractació de personal laboral

Han estat seleccionats un total de vuit expedients:

- Expedient 14702020000031 relatiu a la contractació d'una educadora, que es troba dins la borsa d'educadors de llar d'infants, amb contracte laboral, per cobrir les necessitats específiques d'un infant amb unes pluridiscapacitats d'un 75% d'afectació.
- Expedient 14702020000021 relatiu a la contractació d'una administrativa, que es troba dins la borsa de d'administratives (Cat. C1-16/98), amb contracte laboral per raons d'urgència i per necessitats del servei.
- Expedient 14702020000016 relatiu a la contractació d'un vigilant de platja, que es troba dins la borsa de de vigilants de platges (Cat. C2-14/76), amb contracte laboral per circumstàncies de la producció.
- Expedient 14702020000044 relatiu a la contractació d'una administrativa, que es troba dins la borsa de d'administratives (Cat. C1-16/98), amb contracte laboral per efectuar la substitució d'un treballador fins la seva reincorporació.
- Expedient 14702020000049 relatiu a la contractació laboral temporal amb categoria de tècnica auxiliar - Orientadora Laboral per servei determinat de l'Addenda complementària al contracte Programa 2016-2019 per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- Expedient 14702020000051 relatiu a la contractació laboral temporal amb categoria de tècnica d'orientació laboral per servei determinat dins del marc del Programa UBICA'T 2020.
- Expedient 14702020000033 relatiu a la contractació laboral temporal amb categoria de peó d'obra civil/manteniment per servei determinat dins del marc del programa Treball i Formació Covid 19.
- Expedient 14702020000033 relatiu a la contractació laboral temporal amb categoria d'agent comunitari-informador per servei determinat dins del marc del programa Treball i Formació Covid 19.



Definitiu

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 2020.

Adicionalment, sobre els mesos anteriors s'ha realitzat una mostra de 23 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>
C.G.C	Tècnic jardineria	Febrer 2020
I.M.F	Serveis generals	Febrer 2020
A.G.M	Gruista	Març 2020
A.M.J.B	Urbanisme	Març 2020
R.P.P	Jardiner	Abril 2020
E.A.S	Serveis generals	Abril 2020
C.M.L	Educador llar d'infants	Maig 2020
M.D.M.G.R	Serveis públics	Maig 2020
A.M.G.G	Educador social	Juny 2020
F.J.A.B	Policia Local	Juny 2020
S.V.B	Educadora llar d'infants	Juliol 2020
E.B.A	Serveis públics	Juliol 2020
M.M.B	Administrativa	Agost 2020
A.B.M	Policia Local	Agost 2020
J.M.H.S	Oficial manteniment	Setembre 2020
I.C.G	Serveis públics	Setembre 2020
G.M.B	Tècnic Auxiliar Protecció Civil	Octubre 2020
J.C.M.L	Oficial manteniment	Novembre 2020
R.S.A	Can Zaragoza	Novembre 2020
M.M.M	Auxiliar administratiu	Desembre 2020
A.D.L.T.B	Urbanisme	Desembre 2020
E.D.M.M	Tècnic aux. marqueting i comunicació	Setembre 2020
M.J.G	Tècnic aux. de locutora	Novembre 2020

b.5) Aprovació de retribucions variables en nòmines 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).



Definitiu

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 de tècnic mitjà.
- Nomenament com funcionari de carrera en pràctiques en la categoria d'agent de la policia local.

- Altes: personal laboral fix de nou ingrés

Ha estat revisats els expedients relatius a una contractació d'una treballadors social com a laboral de caràcter indefinit i a la contractació d'una administrativa com a laboral de caràcter fix.

- Baixes

Han estat seleccionats un total de tres expedients:

- Jubilació anticipada d'una netejadora, amb contracte laboral fix.
- Jubilació anticipada d'un agent de la policia local amb coeficient reductor de l'edat de jubilació per les persones integrants dels cossos de policia local al servei dels ens que integren l'administració local.
- Excedència voluntària per interès particular d'una tècnica mitjana amb contracte laboral indefinit.

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 2019-2020	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	-	-
– Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
– Oferta pública d'ocupació	1	3	2	-	-
• Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
– Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	2	6	10	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	1	7	6	-	-
– 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:	19	2	38	-	-
• Nòmines de retribució del personal	12	3	24	12	50,00%
• Anàlisis de rebuts de nòmina	23	7	161	-	-
• Variacions en nòmina:					
– Altes personal	4	4	16	-	-
– Baixes personal	3	3	9	-	-
	78	56	307	14	4,56%
	91	62	326	14	4,29%

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 2019 i 2020

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 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 no s'han identificat 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:

El Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el dia 16 de desembre de 2019 va aprovar la plantilla i el catàleg de llocs de treball per l'exercici 2020, en compliment del que disposen els articles 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 i l'article 28 del Reglament de Personal al Servei de les entitats locals.

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.

- 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.
 - 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.



Definitiu

- 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 2020 per Decret d'Alcaldia de data 3 de febrer de 2020.

b.2) Processos de selecció

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 2020, 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.

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

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



Definitiu

- 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 2020 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 2020 han estat les següents:

<u>Naturalesa</u>	<u>Número d'operacions</u>
• Expropiacions forçoses	1
• Recepcions d'obres d'urbanització	2
• Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes	6
	<u>9</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) Expropiacions forçoses

Hem revisat el expedients 23032020000001 i 23882020000006, corresponents a l'expropiació de béns i drets que han de permetre la construcció d'un dipòsit d'aigua potable a La Soleia inclòs dins els PUOSC.

b) Recepció d'obres d'urbanització

Hem seleccionat l'expedient 23792020000007, Recepció de l'enllumenat públic, els paviments de vialitat, el clavegueram i les zones verdes de la urbanització La Creu de Lloret per part de l'Ajuntament.

c) Acceptació de cessió de terrenys obligatoris i gratuïtes

Hem revisat l'expedient 15762020000011, Cessió unilateral dels terrenys afectats per sistema viari entre els carrers riu Ter i riu Onyar a la urbanització Turó de Lloret.

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>
• Expropiacions forçoses	1	9	3	-	-
• Recepcions obres d'urb.	1	3	3	-	-
• Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes	1	3	3	-	-
	3	15	9	-	-

Cal esmentar que els expedients 23032020000001 i 23882020000006, Expropiació de béns i drets que han de permetre la construcció d'un dipòsit d'aigua potable a La Soleia inclòs dins els PUOSC, a data de realització dels treballs de camp encara estan en execució.



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 2020 s'han tramitat un total de 64 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
13622020000003	08/01/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes ocasionats en el vehicle, presumptament, a causa de mal estat del ferm d'un terreny del municipi.
13622020000007	16/01/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els danys soferts en el vehicle al C. Venècia 11, presumptament, pel mal funcionament de la piona automàtica.
13622020000011	03/03/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes soferts en l'habitatge situat en l'Avinguda del Llac. 3, presumptament, per caiguda d'un arbre.
13622020000015	10/03/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys soferts per inundació del pàrquing durant el temporal gloria, presumptament, a causa del mal estat del carrer Girona.
13622020000018	08/04/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per caiguda a l'avinguda Passapera, presumptament, pel mal estat de la vorera.
13622020000021	08/05/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per caiguda al carrer Sant Pere, presumptament a causa d'un menor de 5 anys que anava amb bicicleta.
13622020000024	18/05/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els danys soferts en el vehicle al passeig direcció Sa Caleta, presumptament, per mal funcionament de la piona.



Definitiu

Codi de l'expedient	Data d'inici del procediment	Concepte
13622020000027	31/05/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys soferts en el vehicle, presumptament, a causa de les feines realitzades per personal municipal mitjançant feines amb la desbrossadora.
13622020000030	21/07/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes ocasionats en el vehicle al pàrquing de la plaça Pere Torrent, presumptament a causa de les obres realitzades.
13622020000032	13/07/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial en relació a l'atropellament ocorregut en el municipi de Lloret de Mar el 10 de juliol de 2018.
13622020000035	22/07/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys soferts en el vehicle aparcats en el pàrquing Pere Torrent, presumptament per goteres que provenen d'una obra.
13622020000040	11/08/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els danys soferts en vehicle al carrer Carles Rahola i Llorens, presumptament provocats per la grua municipal.
13622020000044	16/10/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions patides per caiguda en via pública, presumptament per mal estat del ferm.
13622020000049	04/11/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes ocasionats en un vehicle en el pàrquing situat a la plaça Pere Torrent, presumptament a causa de filtracions de substància corrosiva.
13622020000054	16/11/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per els desperfectes soferts en la tanca protectora de ferro del seu habitatge situat al carrer Esteve Carles 18, presumptament per les feines de poda d'un arbre.
13622020000058	27/11/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels danys soferts en una motocicleta de degut a un accident ocorregut per caiguda de enllumenat públic al carrer Aiguaviva, 8.
13622020000061	07/12/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial pels desperfectes ocasionats en un vehicle, presumptament a causa d'un sot que hi ha a l'asfalt del Av. Puig de Castellet.
13622020000063	10/12/2020	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial per les lesions sofertes al caure al carrer Castells 35, presumptament a causa d'unes restes de pilona que s'havia retirat.

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	41	-	-
	18	9	41	-	-



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

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 3 expedients:

Expedient	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
22442020000832	Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost sobre bens immobles (IBI).	60.000,00
22432020000003	Convocatòria per a la concessió d'ajuts a projectes de solidaritat i cooperació per a països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2020.	50.000,00
22442020000212	Convocatòria per a la concessió de subvencions municipals destinades al teixit productiu amb motiu de la crisi sanitària provocada pel Covid-19 a Lloret de Mar.	325.000,00

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 10 expedients:

Expedient	Descripció subvenció	Import concedit
22422020000009	Subvenció a l'Associació Cultural Penya Xino Xano destinada a finançar la compra de samarretes de la Marxa de les Ermites 2020.	7.190,99
13742020000026	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de Mar i l'Associació Montphoto, l'objecte del qual és subvencionar l'organització (producció, logística i difusió) de l'esdeveniment "Montphoto FEST".	18.000,00
22422020000030	Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja).	200,00



Definitiu

Expedient	Descripció subvenció	Import concedit
22422020000010	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de Mar i l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació del Polígon d'Actuació núm. 25 "Font de Sant Llorenç", per a la realització dels treballs de manteniment i conservació de la urbanització.	5.375,00
22422020000001	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de Mar i l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació del Polígon d'Actuació núm. 27 "URCASA", per a la realització d'obres de manteniment i conservació de la urbanització de les zones verdes de la urbanització.	4.070,00
22422020000011	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de Mar i l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació del Polígon d'Actuació núm. 29 "LA SOLEIA", per a l'execució dels treballs de reparació de la canonada del clavegueram en la cruïlla dels carrers de Galícia i Aragó.	1.774,00
22422020000002	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de Mar i l'Entitat Urbanística Col·laboradora de Conservació del Polígon d'Actuació núm. 10 "TURO DE LLORET", per a la realització d'obres de conservació i millora dels serveis propis.	3.353,00
13742019000036	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i l'Associació Minusvàlids Físics Associats (MIFAS) pel suport a les activitats destinades a la millora de la integració social de les persones amb discapacitat física.	2.000,00
13762020000004	Conveni de col·laboració entre aquest Ajuntament, Càritas Parroquial, Càrites Diocesana de Lloret de Mar i l'Associació de Concessionaris del Mercat Municipal, per a l'ampliació del projecte del Centre de Distribució d'Aliments (CDA).	90.000,00
22422020000014	Ajuts extraordinaris destinats a donar suport econòmic a persones i famílies empadronades a Lloret de Mar que es trobin en una situació socioeconòmica desfavorida, atenent a situacions de necessitat puntuals, urgents, bàsiques i de subsistència.	300.000,00 (*)

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	3	4	10	1	10,00%
• Convocatòria subvenció	3	5	15	4	26,67%
• Atorgament subvenció	3	6	17	6	35,29%
• Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	3	7	6	-	-
	3	22	48	11	22,92%
Directes:					
• Atorgament subvenció – Fase AD	10	7	65	19	29,23%
• Reconeixement obligació	10	12	32	5	15,62%
	10	19	97	24	24,74%
	13	41	145	35	24,14%

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores

Per l'expedient 22442020000832, Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost sobre bens immobles (IBI), 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)

Per l'expedient 22442020000832, Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost sobre bens immobles (IBI), 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.

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.



Definitiu

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 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.

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

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

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 22422020000009, Subvenció a l'Associació Cultural Penya Xino Xano destinada a finançar la compra de samarretes de la Marxa de les Ermites 2020.
 - Expedient 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja).
- 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

- 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 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja).

b.2) Reconeixement de l'obligació

- Bestreta:

Per l'expedient 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja), no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

- Pagaments parcials:

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

- Pagaments totals o últims:

Per l'expedient 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja), no consta en l'expedient documentació justificativa ni informe tècnic 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.



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 84, sobre un total de 1.646 atributs revisats, el que representa un 5,10% d'aquest total.

En resum:

Apartat de l'Informe	Àrees objecte de revisió	Annex	Número d'operacions analitzades	Número atributs verificats per cada operació	Número Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
II	Contractació Administrativa	I	53	137	670	25	3,73
III	Ingressos tributaris	II	97	75	455	10	2,20
IV	Personal	III	91	62	326	14	4,29
V	Expedients urbanístics	IV	3	15	9	-	-
VI	Reclamacions per responsabilitat patrimonial	V	18	9	41	-	-
VII	Subvencions	VI	13	41	145	35	24,14
			275	339	1.646	84	5,10

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:

- Fase prèvia de licitació:

- Per un expedient (13792019000022) no hem disposat de l'acta de replanteig previ.



Definitiu

- Fase de licitació i adjudicació dels contractes:

- Per l'expedient 14312019000016 no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el previst al Plec de Clàusules Administratives Particular. 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 l'expedient 14032019000054 no s'ha respectat el termini per a l'adjudicació definitiva del contracte.
- Per dos expedients (14032019000054 i 14032019000051) no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

- En la fase de formalització dels contractes:

- Per un expedient (13792019000022) no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

- En la fase d'execució dels contractes:

- Per l'expedient 13792019000036 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 la totalitat dels expedients analitzats no s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada.

c) Contractes menors:

- 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.



Definitiu

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.

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

Incidències

a) Preus públics, multes i altres ingressos

- Per 2 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.
- Addicionalment, per tres contractes analitzats s'ha detectat que s'apliquen bonificacions equivalents al 50%, 67% i 80%, les quals no es troben regulades a les ordenances ni justificades en els corresponents contractes formalitzats.



Definitiu

b) 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).
 - 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

- 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 basics.
- 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 2020 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.



Definitiu

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 (22442020000832) no hem obtingut evidència de que les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu).
- Convocatòria de les subvencions:
 - En un expedient (22442020000832) 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.
 - 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 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

b) Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció – Fase AD:
 - En dos expedients (22422020000009 i 22422020000030) 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.
 - Per un expedient (22422020000030) 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 22422020000030 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.
- Reconeixement d'obligacions – Pagaments total o últims
 - Per l'expedient 22422020000030 no consta documentació justificativa ni informe tècnic 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.

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	
<p>En cas de procediment restringit verificar:</p> <ul style="list-style-type: none">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. <p>En cas de procediment negociat verificar:</p> <ul style="list-style-type: none">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	
<ul style="list-style-type: none">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. Socialc. 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 LCSPj. S'ha donat coneixement a l'organisme contractant per escrit?k. No excedeix del 50% del contracte o del fixat en el plec de prescripcionsl. 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.n. 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 sigués 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 harmotitzada, 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 estanqueïtat 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**

Fase de licitació i adjudicació

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Tercer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estim. Contracte (VCE) (***)	Import adjudicat	Data adjudicació	Verificacions																												
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26			
1	14032019000054	Obert SARHA/ serveis	Lot 1: Veolia Serveis Catalunya SA, Lot 2: Comsa Service Facility SAU, Lot 3: Comsa Service Facility SAU i Lot 4: Veolia Serveis Catalunya SA	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com són Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	305.080,60	671.177,32	Lot 1: 43.045,04, Lot 2: 19.863,68, Lot 3: 22.557,10 i Lot 4: 15.842,01	20/11/2020	Obert SARHA/ serveis	✓	305.080,60	N/A	N/A	DOUE 06/11/2019	06/11/2019	N/A	(2)	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	30 dies naturals	(1)	✓	07/12/2019 i (07/02/2020) (2)	✓	✓	14/02/2020	✓	14/02/2020	✓	
2	14032019000051	Negociat sense publicitat / Submi. i serveis MIXT	Audifilm Consulting, SLU	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	94.900,00	94.900,00	94.900,00	26/06/2020	Negociat sense publicitat / Submi. i serveis MIXT	✓	94.900,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
3	14032020000093	Negociat sense publicitat / Serveis urgència	Lot 1: Leñas y Carbones Papaluz SL, Lot 2: Manresa i Fibra SL i Lot 4: Idria Empresa d'Inserció SCCL	procediment negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència, tramitació urgent, de servei de manteniment de les franges contractació administrativa, mitjançant	85.921,07	85.921,07	Lot 1: 37.211,20, Lot 2: 27.709,87 i Lot 4: 21.000,00	22/07/2020	Negociat sense publicitat / Serveis urgència	✓	85.921,07	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
4	14312019000016	Obert/ submi.	Lot 1: Insignia Uniformes SL, Lot 2: Desert, Lot 3: Insignia Uniformes SL, Lot 4: Usis Guirao SL, Lot 5: Usis Guirao SL, Lot 6: Armenia Ravell SL i Lot 7: Usis Guirao SL	Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complementos pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars dividit en 7 lots	170.281,00	353.137,26	Lot 1: 36.000,00, Lot 2: DESERT, Lot 3: 2.208,00, Lot 4: 10.625,00, Lot 5: 3.250,00, Lot 6: 32.375,19 i Lot 7: 3.500,00	06/11/2020	Obert/ submi.	✓	170.281,00	N/A	N/A	DOUE 08/01/2020	08/01/2020	N/A	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	30 dies naturals	✓	✓	08/02/2020	✓	■	14/02/2020	N/A	14/02/2020	✓	
5	13792019000022	Obert/ Obres	Lot 1: Giresevíctic i Lot 2: Obras i Paviments Brossa	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis).	202.142,60	242.571,12	Lot 1: 84.500,00 i Lot 2: 91.010,31	12/06/2020	Obert/ Obres	✓	202.142,60	N/A	N/A	29/01/2020	N/A	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	26 dies naturals	✓	✓	25/02/2020	✓	✓	03/03/2020	N/A	03/03/2020	✓	
6	13792019000036	Obert/ Obres	Massachs Obres i Paisatges, SLU	Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del F'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich.	153.489,44	184.187,32	147.349,86	11/12/2020	Obert/ Obres	✓	153.489,44	N/A	N/A	03/08/2020	N/A	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	15 dies naturals	✓	✓	24/08/2020	✓	✓	31/08/2020	✓	31/08/2020	✓	

(*) 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 Estim. del Contracte (Art. 101 LCSP)

Verificacions

- Indicar el procediment d'adjudicació utilitzat (Art. 131 LCSP) obert, restringit, negociat (suposats Arts. 167 i 168 LCSP) o diàleg competitiu (casos Art. 172 LCSP).
- S'ha justificat adequadament en els plec el procediment d'adjudicació seleccionat (obert, restringit, negociat, diàleg competitiu) (Art. 116.4 LCSP).
- Indicar import del Pressupost de licitació
- 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.
- 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.
- S'ha publicat la licitació en el perfil de contractat de l'òrgan de contractació (Art. 135 LCSP)
- S'ha publicat en premsa. En cas afirmatiu referència i data.
- S'ha respectat el termini mínim de la licitació.
- Inclou l'anunci de licitació publicat en el DOUE un esment al cofinançament europeu?
- Inclou l'anunci de licitació publicat en el BOE / BOC/A/ perfil del contractat / premsa un esment al cofinançament europeu?
- Els anuncis de licitació incorporen la informació que determina l'article 135.4 LCSP.
- Es compleixen les normes de publicitat de les licitacions?
- 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?
- En cas d'establir-se un únic criteri de valoració d'ofertes es correspon aquest amb el del preu més baix?
- Estan perfectament delimitats els criteris de selecció / solvència dels criteris de valoració d'ofertes en els anuncis de licitació / plec de condicions? (experiència,...)
- Quin termini s'estableix per a la recepció de sol·licituds de participació / ofertes?
- El termini fixat per a la recepció de sol·licituds, compleix el termini mínim que s'estableix en l'article 156 LCSP?
- 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.
- 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?
- Verificar la correcta composició de la Mesa de contractació (Art. 326 LCSP)
- Acta de la Mesa de contractació de revisió de la documentació aportada per les empreses licitadores.
- Si escau, s'ha donat termini per a esmena de problemes en la presentació de documentació?
- Acta de la Mesa de contractació d'obertura de les ofertes econòmiques. Indicar data
- S'ha respectat el termini màxim per a la obertura de les ofertes? Art. 157 LCSP.

Ticks

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

Comentaris

- S'ha realitzat una correcció en l'error de data de finalització del termini de presentació d'ofertes, donat que en la publicació inicial s'havia indicat que és el 7 de novembre, deixant de marge 1 dia natural des de la publicació de l'anunci, no obstant, s'ha publicat el dia següent una esmena de la correcció de l'error indicant que el termini de presentació d'ofertes finalitza el 7 de desembre de 2019.
- En data 03/12/2019 l'Enginyer Municipal va emetre informe en el qual posava de manifest la necessitat de revisar el Plec de Clausules Administratives Particulars com a conseqüència d'un error en la definició de l'abast del servei i prestacions compres als plecs. En aquest sentit, es va suspendre la licitació mitjançant Decret d'Alcaldia 3617/2019, de data 03/12/2019.

En data 27/12/2019 mitjançant Decret d'Alcaldia 3935/2019, ratificat en la Junta de Govern Local data 10/01/2020, s'aprova l'aixecament de la suspensió i la rectificació dels errors materials detectats en el Plec de Clausules Administratives Particulars que regula la licitació.

La convocatòria de la licitació es va enviar a la Oficina de Publicacions de la Unió Europea i va ser publicat al perfil de contractant en data 07/01/2020, amb un període de 30 dies naturals per a presentar ofertes a partir de l'endemà de la publicació referida, essent l'últim dia el 07/02/2020 a les 23:59 hores.

Conclusions

Per l'expedient 14312019000016 Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complementos pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars dividit en 7 lots no s'ha efectuat la correcta composició de la Mesa de Contractació d'acord amb el previst als Plecs.
 D'acord amb el Plec de Clausules 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 de l'anterior expedient no s'ha obtingut evlència del 3r vocal.

Fase de licitació i adjudicació

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Tercer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estimat Contracte (VEC) (***)	Import adjudicat	Data adjudicació	Verificacions																															
									27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43.1	43.2	43.3	44.1	44.2	44.3	44.4	44.5	45.1	45.2	45.3	46				
1	14032019000054	Obert SARHA/ serveis	Lot 1: Veolia Serveis Catalunya SA, Lot 2: Comsa Service Facility SAU, Lot 3: Comsa Service Facility SAU i Lot 4: Veolia Serveis Catalunya SA	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com són Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	305.080,60	671.177,32	Lot 1: 43.045,04, Lot 2: 19.863,68, Lot 3: 22.557,10 i Lot 4: 15.842,01	20/11/2020	30/06/2020	07/10/2020	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	N/A	■	20/11/2020	PC 28/12/20	Lot 1: Veolia Serveis Catalunya SA, Lot 2: Comsa Service Facility SAU, Lot 3: Comsa Service Facility SAU i Lot 4: Veolia Serveis Catalunya SA	Lot 1: 43.045,04, Lot 2: 19.863,68, Lot 3: 22.557,10 i Lot 4: 15.842,01	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2	14032019000051	Negociat sense publicitat / Submi- serveis MXT	Audifim Consulting, SLU	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	94.900,00	94.900,00	94.900,00	26/06/2020														29/06/2020	PC 23/07/20	Audifim Consulting, SLU	94.900,00		N/A	✓	N/A	✓	✓	(1)					N/A			
3	14032020000093	Negociat sense publicitat / Serveis urgència	Lot 1: Leñas y Carbones Papaluz SL, Lot 2: Mamresa i Fills SL, Lot 4: Idaria Empresa d'Inserció SCLL	Contractació administrativa, mitjançant procediment negociat sense publicitat per raons d'impresora urgència, tramitació urgent, de servei de manteniment de les franges perimetral de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar.	85.921,07	85.921,07	Lot 1: 37.211,20, Lot 2: 27.709,87 i Lot 4: 21.000,00	22/07/2020														22/07/2020	PC 22/07/2020	Lot 1: Leñas y Carbones Papaluz SL, Lot 2: Mamresa i Fills SL, Lot 4: Idaria Empresa d'Inserció SCLL	Lot 1: 37.211,20, Lot 2: 27.709,87 i Lot 4: 21.000,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		
4	14312019000016	Obert/ submi.	Lot 1: Insignia Uniformes SL, Lot 2: Desert, Lot 3: Insignia Uniformes SL, Lot 4: Usis Guirao SL, Lot 5: Usis Guirao SL, Lot 6: Armenia Ravell SL i Lot 7: Usis Guirao SL	Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars dividit en 7 lots	170.281,00	353.137,20	Lot 1: 36.000,00, Lot 2: 20.000,00, Lot 3: 2.208,00, Lot 4: 10.625,00, Lot 5: 3.250,00, Lot 6: 32.375,19 i Lot 7: 3.500,00	06/11/2020	Cap de la Policia Local (13/03/2020) (26/08/2020)	06/11/2020	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	09/11/2020	PC 10/11/20	Lot 1: Insignia Uniformes SL, Lot 2: Desert, Lot 3: Insignia Uniformes SL, Lot 4: Usis Guirao SL, Lot 5: Usis Guirao SL, Lot 6: Armenia Ravell SL i Lot 7: Usis Guirao SL	Lot 1: 36.000,00, Lot 2: 20.000,00, Lot 3: 2.208,00, Lot 4: 10.625,00, Lot 5: 3.250,00, Lot 6: 32.375,19 i Lot 7: 3.500,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		
5	13792019000022	Obert/ Obres	Lot 1: Girsoservies i Lot 2: Obras i Pavimentos Brossa	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis).	202.142,60	242.571,12	Lot 1: 84.500,00 i Lot 2: 91.010,31	12/06/2020	Tècnic (13/03/2020)	18/05/2020	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	15/06/2020	PC 22/06/20	Lot 1: Girsoservies i Lot 2: Obras i Pavimentos Brossa	Lot 1: 84.500,00 i Lot 2: 91.010,31	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		
6	13792019000036	Obert/ Obres	Massachs Obres i Paisatges, SLU	Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich.	153.489,44	184.187,32	147.349,86	11/12/2020	Enginyer Municipal (25/09/2020)	27/11/2020	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	14/12/2020	PC 14/12/2020	Massachs Obres i Paisatges, SLU	147.349,86	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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 Estimat del Contracte (Art. 104 LCSP)

Verificacions. Informació sobre les empreses licitadores

- 27 Existeix un informe tècnic de valoració que inclou el percentatge de valoració dels criteris d'adjudicació (Art. 150 LCSP)
- 28 Acta de la Mesa de contractació de valoració d'ofertes i proposta d'adjudicació (indicar data) (Art. 150 LCSP)
- 29 Existeix documentació acreditativa que recull totes les ofertes i la valoració de les mateixes, i s'ha disposat dels informes de valoració tècnica corresponent.
- 30 En cas que hagin existit ofertes desproporcionades o baixes temeràries, s'ha sol·licitat la seva justificació?
- 31 Existeixen proves que hagi existit discriminació per diferents motius (nacionalitat, ubicació, etc.)?
- 32 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
- 33 S'han tingut en compte els resultats de l'avaluació ambiental, en el cas que resultés preceptiu?
- 34 El licitador que ha presentat la millor oferta, ha presentat en termini la documentació justificativa corresponent?
- 35 Si ha incomplert el termini anterior, se li ha exigint la penalitat corresponent? Art. 150 LCSP
- 36 S'ha adjudicat el contracte al licitador que ha presentat la millor oferta?
- 37 Si no s'adjudica el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa, existeix decisió motivada de l'òrgan?
- 38 El contracte s'ha adjudicat en termini? Art. 150.3 LCSP Indicar data
- 39 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
- 40 S'ha publicat l'adjudicació en els terminis legalment establerts?
- 41 Denominació de l'empresa adjudicatària
- 42 Indicar l'import d'adjudicació
- 43 En cas de procediment restringit verificar:
 - 43.1 S'ha justificat en els plecs els criteris objectius d'invitació (Art. 162.1 LCSP)
 - 43.2 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)
 - 43.3 El termini assenyalat als empresaris convidats perquè presentin les seves proposicions no és inferior al previst en la llei.
- 44 En cas de procediment negociat verificar:
 - 44.1 Es justifica el procediment triat i aquesta es troba en alguns dels supòsits que determina l'article 167 de la LCSP.
 - 44.2 En els casos preceptius s'ha publicat anuàri de licitació en la forma prevista en l'art. 135 LCSP
 - 44.3 En cas de procediment negociat sense publicitat, es donen les condicions establertes en l'art. 168 LCSP per no publicar-se la licitació.
 - 44.4 Consta a l'expedient, el PCP en els que s'especifiquen els aspectes econòmics i tècnics que hagin de ser objecte de negociació?
 - 44.5 S'han consultat almenys a 3 empreses, i s'ha donat constància en l'expedient de les invitacions cursades, ofertes rebudes i raons d'acceptació o rebuig de les mateixes. (Art. 169 i 169.6 LCSP)
- 45 En cas de procediment de diàleg competitiu verificar:
 - 45.1 Existeix document descriptiu al fet que es refereix l'art. 174.1 LCSP.
 - 45.2 S'ha publicat l'anunci de licitació
 - 45.3 S'ha convidat a participar en el diàleg a almenys 3 empreses (Art. 174.1 LCSP)
- 46 En cas de concurs de projectes: s'ha seguit el procediment regulat ens els articles 183 a 187 de la LCSP.
- 47 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.

Ticks

- ✓ Completa la verificació
- No completa la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

- (1) Únicament una invitació per raons d'exclusivitat.

Conclusions

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat el termini per a l'adjudicació definitiva. 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 recepció doc.	Data Adjudicació
14032019000054	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com són Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	26/10/2020	20/11/2020

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies:

Expedient	Descripció	Data Adjudicació	Data Publicació
14032019000054	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com són Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	20/11/2020	28/12/2020
14032019000051	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	26/06/2020	23/07/2020

Formalització del contracte

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Tercer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estimat Contracte (VEC) (***)	Import adjudicat	Data adjudicació	Verificacions														
									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	14032019000054	Obert SARHA/ serveis	Lot 1: Veolia Serveis Catalunya SA, Lot 2: Comsa Service Facility SAU, Lot 3: Comsa Service Facility SAU i Lot 4: Veolia Serveis Catalunya SA	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com son Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	305.080,60	671.177,32	Lot 1: 43.045,04, Lot 2: 19.863,68, Lot 3: 22.557,10 i Lot 4: 15.842,01	20/11/2020	✓	✓	23/12/2020 i 24/12/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 28/12/20	✓	N/A
2	14032019000051	Negociat sense publicitat / Submi. i serveis MIXT	Audifilm Consulting, SLU	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	94.900,00	94.900,00	94.900,00	26/06/2020	✓	✓	03/07/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 03/07/2020	✓	N/A
3	14032020000093	Negociat sense publicitat / Serveis urgència	Lot 1: Leñas y Carbones Papius SL, Lot 2: Manresa i Fills SL i Lot 4: Idària Empresa d'Inserció SCCL	Contractació administrativa, mitjançant procediment negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència, tramitació urgent, de servei de manteniment de les franges perimetrals de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar.	85.921,07	85.921,07	Lot 1: 37.211,20, Lot 2: 27.709,87 i Lot 4: 21.000,00	22/07/2020	✓	✓	22/07/2020 i 23/07/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 23/07/2020	✓	N/A
4	14312019000016	Obert/ submi.	Lot 1: Insignia Uniformes SL, Lot 2: Desert, Lot 3: Insignia Uniformes SL, Lot 4: Usis Guirao SL, Lot 5: Usis Guirao SL, Lot 6: Armenia Ravell SL i Lot 7: Usis Guirao SL	Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complements pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars dividit en 7 lots	170.281,00	353.137,20	Lot 1: 36.000,00, Lot 2: DESERT, Lot 3: 2.208,00, Lot 4: 10.625,00, Lot 5: 3.250,00, Lot 6: 32.375,19 i Lot 7: 3.500,00	06/11/2020	✓	✓	11/12/20 i 04/12/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 24/12/2020	✓	N/A
5	13792019000022	Obert/ Obres	Lot 1: Giroserveis i Lot 2: Obres i Paviments Brossa	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis).	202.142,60	242.571,12	Lot 1: 84.500,00 i Lot 2: 91.010,31	12/06/2020	✓	✓	17/06/2020 i 29/06/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 23/07/2020	✗	N/A
6	13792019000036	Obert/ Obres	Massachs Obres i Paisatges, SLU	Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich.	153.489,44	184.187,32	147.349,86	11/12/2020	✓	✓	15/12/2020	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PC 16/12/20	✓	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 Estimat del Contracte (Art. 101 LCSP)

Verificacions

- S'acredita la constitució de la garantia definitiva (Arts. 107 i 150.2 LCSP)
- S'acredita que el licitador proposat com adjudicatari es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg. Social
- Existeix contracte signat per l'Administració i l'empresa adjudicatària? Indicar data i verificar:
- 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)
- La formalització de la resta de contractes, s'ha realitzat dins del termini màxim de 15 dies hàbils que determina l'article 153 LCSP.
- Al contracte s'indica el preu i es defineix l'objecte de forma detallada?
- 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?
- En cas de contractació conjunta de redacció de projecte i execució de les obres es compleixen els requisits de l'art. 234 LCSP?
- Existeix subcontractació parcial del projecte? En cas afirmatiu verificar el compliment de l'art. 215 LCSP
- S'ha donat coneixement a l'organisme contractant per escrit? (Art. 215.2b)
- No excedeix del 50% del contracte o del fixat en el plec de prescripcions
- 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.
- S'ha respectat el termini de publicació de la formalització del contracte? Article 154 LCSP.
- Verificar que en els anuncis de formalització s'han fet les perceptives referències al finançament pel FEDER/FSE/Fons Cohesió

Ticks

- ✓ Complex la verificació
- ✗ No complex la verificació
- N/A No aplicable

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

- Per l'expedient 13792019000022, Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis), no s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP, la formalització del contracte haurà de publicar-se en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractat de l'òrgan de contractació.

Expedient	Descripció	Data formalització	Data publicació
13792019000022	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 1	17/06/2020	23/07/2020
13792019000022	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis) - Lot 2	29/06/2020	23/07/2020

Execució del contracte

Nº	Nº Exp.	Procediment (*)	Terçer	Objecte	Pressupost de licitació (**)	Valor Estimat Contracte (VEC) (***)	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	14032019000054	Obert SARHA/ serveis	Lot 1: Veolia Serveis Catalunya SA Lot 2: Comsa Service Facility SAU Lot 3: Comsa Service Facility SAU Lot 4: Veolia Serveis Catalunya SA	Servei consistent en les tasques de conservació, manteniment i control del conjunt de les instal·lacions dels edificis municipals que disposen d'unes instal·lacions amb major complexitat tècnica com són Casa de la Cultura, Policia Local, Teatre Municipal i Casa de la Vila.	305.080,60	671.177,32	Lot 1: 43.045,04, Lot 2: 19.863,68, Lot 3: 22.557,10 Lot 4: 15.842,01	20/11/2020	La durada del contracte serà de 2 anys, a comptar des de l'1 de gener de 2021.	(1)	N/A	(1)	N/A	(1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PT-2	
2	14032019000051	Negociat sense publicitat / Submi. i serveis MIXT	Audifilm Consulting, SLU	Contractació mixta consistent en el subministrament i servei de programari per ampliar mòduls de gestió electrònica i serveis d'implantació dels mateixos.	94.900,00	94.900,00	94.900,00	26/06/2020	1 any i no es preveu cap pròrroga	(1)	N/A	(1)	N/A	(1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PT-2	
3	14032020000093	Negociat sense publicitat / Serveis urgència	Lot 1: Leñas y Carbones Pápalus SL Lot 2: Manresa i Fills SL Lot 4: Idària Empresa d'Inserció SCCL	Contractació administrativa, mitjançant procediment negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència, tramitació urgent, de servei de manteniment de les franges perimetral de protecció contra incendis forestals d'urbanitzacions de Lloret de Mar.	85.921,07	85.921,07	Lot 1: 37.211,20, Lot 2: 27.709,87 Lot 4: 21.000,00	22/07/2020	Els treballs hauran d'haver-se finalitzat, preferentment abans del 31 de juliol de 2020.	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	PT-2	
4	14312019000016	Obert/ submi.	Lot 1: Insignia Uniformes SL, Lot 2: Desert, Lot 3: Insignia Uniformes SL, Lot 4: Usis Guirao SL, Lot 5: Usis Guirao SL, Lot 6: Armenia Ravell SL Lot 7: Usis Guirao SL	Contracte per la prestació consistent en el subministrament i gestió de la uniformitat bàsica operativa i els seus complementos pels membres de la Policia Local de Lloret de Mar i els seus auxiliars dividit en 7 lots	170.281,00	353.137,20	Lot 1: 36.000,00, Lot 2: DESERT, Lot 3: 2.208,00, Lot 4: 10.625,00, Lot 5: 3.250,00, Lot 6: 32.375,19 Lot 7: 3.500,00	06/11/2020	2 anys amb possibilitat de pròrroga	(1)	N/A	(1)	N/A	(1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	(1)	
5	13792019000022	Obert/ Obres	Lot 1: Giroserveis i Lot 2: Obres i Paviments Brossa	Prestació consistent en l'execució de les obres de construcció corresponents a la fase 3 del projecte d'obres i ús provisional d'aparcament a l'aire lliure (zona esportiva, pàdel i tennis).	202.142,60	242.571,12	Lot 1: 84.500,00 Lot 2: 91.010,31	12/06/2020	Lot 1: 8 setmanes des de l'acta de replanteig Lot 2: 2 setmanes	☒	N/A	☒	N/A	☒	☒	N/A	✓	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	✓	PT-2
6	13792019000036	Obert/ Obres	Massachs Obres i Paisatges, SLU	Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich.	153.489,44	184.187,32	147.349,86	11/12/2020	16 setmanes comptats des de l'acta de comprovació del replanteig	(1)	N/A	(1)	N/A	(1) (2)	11/01/2021	N/A	✓						(1) (2)		✓	PT-2

(*) 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 Estimat del Contracte (Art. 101 LCSP)

Verificacions

- Ha complert 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 la 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 signada 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'Òrgan 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.

Ticks

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

Comentaris

(1) El contracte es troba en execució.

Conclusions

Per l'expedient 13792019000036, Prestació consistent l'obra definida en el Projecte per a la renovació de paviments i infraestructures a un tram del carrer del l'Oliva entre Sant Pere i Sènia del Rabich, no s'ha obtingut:

- 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).

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	14032020000076	Obert / Serveis	MULTISERVEIS NDAVANT S.L.	Modificació del contracte administratiu de servei consistent en el servei de neteja d'edificis i equipaments municipals de Lloret de Mar que implicarà un increment, del 3'55 % de les hores del contracte i del seu preu	14,80 €/hora (IVA a part).	14,80 €/hora (IVA a part).	14,80 €/hora (IVA a part).	3'55 %	17/11/2017	✓	N/A	✓	✓			N/A	N/A	☒	JGL 14/08/2020	N/A	
2	23882019000021	Obert / Obres	ARTIFEX INFRAESTRUCTURES SL	Modificació del contracte amb un 9,89 % d'excés d'amidament, que sumat a l'anterior modificació suposa un total del 15,18 %.	524.000,00	524.000,00	79.543,20 €	15,18%	01/02/2019	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	☒	JGL 13/11/2020	N/A
3	14032020000044	Obert / Serveis	RAESGRA, SL	Modificació del contracte administratiu de servei consistent en CONTROL DE PLAGUES, DESRATITZACIÓ, DESINSECTACIÓ I DESINFECCIÓ A LA VIA PÚBLICA I EQUIPAMENTS MUNICIPALS en els termes previstos a l'informe tècnic a dalt esmentat, que implicarà una modificació del preu d'adjudicació corresponent amb un increment del 19,55 %	8.999,00 €	8.999,00 €	1.759,30 €	19,55%	11/05/2018	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	☒	JGL 11/12/2020	N/A	
4	14032020000127	Obert / Serveis	BARCELONA BUS SL,	Modificació del contracte de servei de TRANSPORT URBÀ DE VIATGERS de Lloret de Mar amb número d'expedient 07/16 PO.	255.000,00 €	255.000,00 €	28,75 €	0,013%	27/02/2017	✓	N/A	✓	✓		N/A	N/A	☒	JGL 15/12/2021	N/A		

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 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).

Ticks

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

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

- No s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP.

Expedient	Objecte
14032020000076	MODIFICACIÓ del contracte administratiu de servei consistent en el servei de neteja d'edificis i equipaments municipals de Lloret de Mar que implicarà un increment, del 3'55 % de les hores del contracte i del seu preu
23882019000021	Modificació del contracte amb un 9,89 % d'excés d'amidament, que sumat a l'anterior modificació suposa un total del 15,18 %.
14032020000044	Modificació del contracte administratiu de servei consistent en CONTROL DE PLAGUES, DESRATITZACIÓ, DESINSECTACIÓ I DESINFECCIÓ A LA VIA PÚBLICA I EQUIPAMENTS MUNICIPALS en els termes previstos a l'informe tècnic a dalt esmentat, que implicarà una modificació del preu d'adjudicació corresponent amb un increment del 19,55 %
14032020000127	Modificació del contracte de servei de TRANSPORT URBÀ DE VIATGERS de Lloret de Mar amb número d'expedient 07/16 PO.

Procediment d'emergència 2020

Nº	Nº Exp.	Àrea gestora	Procediment	Tercer	Objecte	Import adjudicat (sense IVA)	Data adjudicació	Termini d'execució	Verificacions										
									1	2	3	4	5	6	7	8.1	8.2	8.3	9
1	14312020000006	Secció d'Informàtica	Emergència / MIXT Submi.	OPEN SOURCE AND SECURITY SERVICES	Contractació i subministrament mitjançant un rènting amb opció de compra d'una plataforma hiperconvergent, amb els serveis d'instal·lació, configuració i posada en marxa de la mateixa per dotar dels recursos de processament al CPD de l'Ajuntament i així poder fer front a les urgents necessitats actuals de gestió que ha comportat l'increment sobtat del teletreball provocada per l'actual situació de crisi sanitària.	137.298,00	04/05/2020	La durada del contracte és de 4 anys, ja que es tracta d'un renting.	(1)	Cap de la Secció d'Informàtica (04/05/2020)	Decret d'Alcaldia 10072/2020 (22/05/2020)	N/A	JGL (04/05/2020)	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
2	14312020000011	Secció d'Informàtica	Emergència / MIXT Submi. Instal·lació	TELFÓNICA INGENIERÍA DE SEGURIDAD, SA,	Subministrament i instal·lació de 13 càmeres de captació d'imatges fixes i el posterior enviament i tractament analític per donar com a resultat un paràmetre de percentatge d'ocupació de les 2 platges principals.	35.767,41	Decret 1467/2020 (29/06/2020) i JGL (03/07/2020)	El termini d'inici de l'execució del present contracte es farà efectiu abans d'un mes des de la data de recepció de la notificació de l'acord.	(1)	Cap de sistemes de la Informació i Telecomunicacions (26/06/2020)	Decret d'Alcaldia 1467/2020 (29/06/2020)	N/A	JGL (03/07/2020)	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
3	14312020000016 - RADIO	Nova Ràdio Lloret	Emergència / Submi.	CAIXABANK EQUIPMENG FINANCE SAU	Subministrament i la instal·lació mitjançant renting amb opció de compra de dues consoles digitals de so per a Nova Ràdio Lloret, així com la renovació del cablejat del locutori, els estudis d'emissió i gravació i del plató de televisió i, per últim, una híbrida telefònica digital per a l'estudi d'emissió.	49.195,02	25/11/2020	4 anys un cop formalitzat i a comptar des de l'inici de la prestació de l'objecte del contracte	(1)	Directora de Nova Ràdio Lloret (10/09/2020)	Consell Rector de l'Organisme Autònom Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar (23/09/2020)	N/A	Consell Rector de l'Organisme Autònom Serveis Municipals de Comunicació de Lloret de Mar (23/09/2020)	✓	✓	N/A	✓	✓	N/A

Verificacions

- L'Administració actua de manera immediata a causa d'esdeveniments catastròfics, de situacions que suposin greu perill o de necessitats que afectin la defensa nacional.
- Justificació de la idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte que es pretén celebrar, i la seva específica necessitat.
- Ordenació de l'òrgan d'Administració de l'execució del necessari per a remeiar l'esdeveniment produït o satisfer la necessitat sobrevinguda, o contractar l'liurement el seu objecte, en tot o en part, sense subjectar-se als requisits formals establerts en la LCSP, fins i tot el de l'existència de crèdit suficient.
- En cas que no existeixi crèdit adequat i suficient, una vegada adoptat l'acord, es procedirà a la seva dotació de conformitat amb el que s'estableix en la Llei General Pressupostària.
- Es dona compte pel Ple de la Corporació.
- Acord d'inici d'execució del contracte.
- El termini d'inici de l'execució de les prestacions no podrà ser superior a un mes, comptat des de l'adopció de l'acord. Si s'excedís aquest termini, la contractació d'aquestes prestacions requerirà la tramitació d'un procediment ordinari.
- Executades les actuacions objecte d'aquest règim excepcional, s'observarà el que es disposa a la LCSP sobre compliment dels contractes, recepció i liquidació de la prestació.
 - La quantitat pagada al contractista és conforme amb la quantitat i condicions especificada a l'acord.
 - Acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament.
 - Comprovació que tota despesa estigui degudament acreditada. Revisió de factures o certificacions d'obra relatives a l'adjudicació.
- Les restants prestacions que siguin necessàries per a completar l'actuació escomesa per l'Administració i que no tinguin caràcter d'emergència es contractaran conformement a la tramitació ordinària regulada en la LCSP.

Ticks

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

Comentaris

- (1) La situació d'emergència generada per l'evolució de coronavirus COVID-19 (SARS-CoV-2), ha portat al Govern a decretar l'estat d'EMERGÈNCIA pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID19.

Així mateix, el 17 de març el Govern ha dictat el Reial decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic de l'COVID-19, en l'article 16 s'estableix que "la adopció de qualsevol tipus de mesura directa o indirecta per part dels òrgans de l'Administració General de l'Estat per fer front a l'COVID-19 justificarà la necessitat d'actuar de manera immediata, a l'empara del que preveu l'article 120 de la Llei 9 / 2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 ".

El 28 de març de 2020 es va publicar al BOE el Reial decret llei 9/2020, de 27 de març, pel qual s'adopten mesures complementàries, en l'àmbit laboral, per pal·liar els efectes derivats de l'COVID19, la disposició addicional segona dona precisament una nova redacció a l'esmentat article 16 de Reial Decret 7/2020, agilitant encara més la tramitació d'emergència i declarant aplicable ex lege aquest procediment a tots els òrgans de el sector públic en tots els contractes que hagin de celebrar-se per aquestes entitats per atendre les necessitats derivades de la protecció de les persones i altres mesures adoptades pel Consell de Ministres per fer front al COVID-19.

Conclusions

Ok, sense incidències.

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	14112019000020	Menor	Serveis	FLYHARD PRODUCCIONS SL	Obra de teatre "Estat Decepció" .	3.250,06 €	30/12/2019 Decret del Regidor/a	✓	20/12/2019	✓	Informe de Comunicació Cultural (20/12/2019)	✓	N/A	PT-2	
2	14112019000020	Menor	Serveis	SERVEI DE L'ESPACTACLE FOCUS SA	Obra de teatre "La partida d'escacs"	5.735,40 €	30/12/2019 Decret del Regidor/a	✓	20/12/2019	✓	Informe de Comunicació Cultural (20/12/2019)	✓	N/A	PT-2	
3	14112019000020	Menor	Serveis	ASSOCIACIO QUANTUS TEATRE	Obra de teatre "CEL 4.0"	3.000,00 €	30/12/2019 Decret del Regidor/a	✓	20/12/2019	✓	Informe de Comunicació Cultural (20/12/2019)	✓	N/A	PT-2	
4	14032019000146	Menor	Serveis	SERFELIAL SL	Servei privat per un espectacle audiovisual i lumínic: Mapping, en motiu de l'arribada de Ses	11.846,22 €	31/12/2019 Decret del Regidor/a	✓	30/12/2019	✓	Informe de la Secció de Festes (30/12/2019)	✓	N/A	PT-2	
5	14112019000022	Menor	Serveis	J&A GARRIGUES SLP	Servei d'assessorament jurídic en la preparació i desenvolupament del procediment de licitació	12.000,00 €	14/01/2020 Decret del Regidor/a	✓	20/12/2019	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 20/12/2019	✓	N/A	PT-2	
6	2386202000002	Menor	Obra	IMMITEC ELECTRICITAT SL	Obra de la fase I de substitució de llumeneres de vapor de mercuri a la urbanització de Lloret	39.133,50 €	28/01/2020 Decret del Regidor/a	✓	15/01/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 15/01/2020	✓	N/A	PT-2	
7	14112020000001	Menor	Obra	PINTURA DECORATIVA NICANOR CUBERO	Obra per la pintura de les persianes exteriors del Museu del Mar i porticons exteriors de les	7.280,00 €	03/02/2020 Decret del Regidor/a	✓	23/01/2020	✓	Informe de la unitat de Patrimoni Cultural 23/01/2020	✓	N/A	PT-2	
8	2383202000002	Menor	Obra	TEMAVAL SL	Obra de formació d'una vorera a l'avinguda Portugal	16.949,33 €	12/02/2020 Decret del Regidor/a	✓	04/02/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 04/02/2020	✓	N/A	PT-2	
9	13872020000002	Menor	Obra	PINTURAS PACHA	Obra pels treballs de pintat de les façanes i fusteria exterior del Pavelló Poliesportiu Municipal, situat al C/ dels Mestres, s/n de Lloret de Mar.	29.826,00 €	28/02/2020 Decret del Regidor/a	✓	20/02/2020	✓	Informe dels Serveis Tècnics del Servei de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals 20/02/2020	✓	N/A	PT-2	
10	23822020000007	Menor	Obra	FÀBREGAS IMMOBLES, SL	Obres corresponents a la recol·locació de bancs al Passeig de Mar de Lloret, malmesos pel	9.107,03 €	13/03/2020 Decret del Regidor/a	✓	06/03/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 06/03/2020	✓	N/A	PT-2	
11	23802020000002	Menor	Obra	MUR D'ART SL	Obres corresponents a l'arranjament d'un talús a l'Ermida de les Alegries.	13.572,50 €	13/05/2020 Decret del Regidor/a	✓	06/04/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 06/04/2020	✓	N/A	PT-2	
12	13792020000005	Menor	Obra	TREBALLS AGRICOLES VIÑOLES, SL	Contractació urgent de l'aportació de sorres a les zones nord de les platges de Lloret i Fenals	39.800,00 €	04/06/2020 Decret del Regidor/a	✓	03/06/2020	✓	Informe de la Secció de Medi Ambient 03/06/2020	✓	N/A	PT-2	
13	13872020000005	Menor	Obra	CUBAS Y CONTENEDORES PALLARES SL	Obra relativa als treballs d'extracció de sorres i neteja del canal d'obra de la riera de Lloret, en	29.372,50 €	02/06/2020 Decret del Regidor/a	✓	28/05/2020	✓	Informe de la Secció de Medi Ambient 28/05/2020	✓	N/A	PT-2	
14	23882020000009	Menor	Obra	MUR D'ART SL	Obres per a la construcció d'un mur de contenció per a la xarxa d'aigua potable a la urb.	30.025,00 €	16/06/2020 Decret del Regidor/a	✓	12/06/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 12/06/2020	✓	N/A	PT-2	
15	13872020000006-1	Menor	Obra	PRECOCAT 2011 SL	Obres per la construcció de columbaris al cementiri Municipal.	10.923,99 €	08/07/2020 Decret del Regidor/a	✓	18/06/2020	✓	Informe del Serei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 18/06/2020	✓	N/A	PT-2	
16	14322020000004	Menor	Subministrament	COSTA DEL MARESME RENT SL	Subministrament de màquina elevadora tipus pòrtic desmuntable pel Cementiri Municipal, situat al Camí del Repòs, núm. 4, de Lloret de	6.958,00 €	16/07/2020 Decret del Regidor/a	✓	13/07/2020	✓	Informe del Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 13/07/2020	✓	N/A	PT-2	
17	13872020000009	Menor	Obra	NOVAL (JUAN JOSÉ RUIZ NOVELLA)	Obra per la substitució de les finestres de la 1a planta de l'edifici de primària a l'escola Pompeu Fabra, situada al Camí de l'Àngel, núm. 4, de	25.346,88 €	30/07/2020 Decret del Regidor/a	✓	21/07/2020	✓	Informe del Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 21/07/2020	✓	N/A	PT-2	
18	14322020000021	Menor	Subministrament	CARMONA E HIJOS	Subministrament de roba laboral	8.429,26 €	24/08/2020 Decret del Regidor/a	✓	18/08/2020	✓	Informe de la Secció/ Unitat del Servei de Manteniment 18/08/2020	✓	N/A	PT-2	
19	13872020000004	Menor	Obra	FÀBREGAS IMMOBLES SL	Obra per l'enderroc de 2 illes de parades del Mercat municipal de Lloret de Mar.	11.279,53 €	03/09/2020 Decret del Regidor/a	✓	01/09/2020	✓	Informe de la Secció/ Unitat del Servei de Manteniment 01/09/2020	✓	N/A	PT-2	
20	1403202000103	Menor	Serveis	LA VIRGUERIA	Servei d'assessorament artístic	3.500,00 €	03/09/2020 Decret del Regidor/a	✓	01/09/2020	✓	Informe de la Secció del Teatre 01/09/2020	✓	N/A	PT-2	
21	23832020000006	Menor	Serveis	SOTAVIA TECHNOLOGIES SL	Servei de detecció, identificació i geolocalització de deficiències a les calçades de paviment de	14.950,00 €	25/09/2020 Decret del Regidor/a	✓	25/09/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 25/09/2020	✓	N/A	PT-2	
22	13872020000012	Menor	Obra	FUSTERIA MAÇANET SL	Obra per l'execució de les Bases Tècniques d'adequació de l'habitatge situat al Ptge. del Grau, núm. 1 4t 2a de Lloret de Mar.	25.484,67 €	29/09/2020 Decret del Regidor/a	✓	25/09/2020	✓	Informe del servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 25/09/2020	✓	N/A	PT-2	
23	14322020000024	Menor	Subministrament	APLICACIONES ELECTRICAS ENE S.A.	Subministrament d'una càmera DOME i 6 cúpules per a càmera de videovigilància del	6.344,67 €	15/10/2020 Decret del Regidor/a	✓	13/10/2020	✓	Informe de la Secció/ unitat de Policia Local 13/10/2020	✓	N/A	PT-2	
24	14322020000023	Menor	Subministrament	SISTEMAS DE TECNOLOGIA APLICADA SLU (BIOSYS)	Subministrament d'un armari electrònic de custòdia de claus per a la policia local.	9.613,00 €	15/10/2020 Decret del Regidor/a	✓	13/10/2020	✓	Informe de la Secció/ unitat de Policia Local 13/10/2020	✓	N/A	PT-2	

25	14322020000029	Menor	Subministrament	NOVATILUS, SL	Subministrament de papereres de fusta per platges.	6.150,50 €	30/11/2020 Decret del Regidor/a	✓	23/11/2020	✓	Informe de secció de Medi Ambient 23/11/2020	✓	N/A	PT-2
26	23832020000008	Menor	Obra	GEESTIÓ D'APLICACIONS I REVESTIMENTS	Obres per a l'aplicació de resina de color a la superfície de la plaça Pere Torrent.	35.508,24	30/11/2020 Decret del Regidor/a	✓	25/11/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 25/11/2020	✓	N/A	PT-2
27	13872020000016	Menor	Obra	J@RDINET (Xavier Termes Lorenzo)	Obra d'enjardinament dels nous parterres de la vorera i l'aparcament del carrer Senyora de	13.990,00 €	30/11/2020 Decret del Regidor/a	✓	25/11/2020	✓	Informe de la Unitat de Parcs i Jardins 25/11/2020	✓	N/A	PT-2
28	13872020000017	Menor	Obra	ALUMINIS I FERROS CID, SCP	Obra per la substitució dels tancaments exteriors de 4 habitatges, situats al C/ Verge de Loreto, núm. 1, 1r 2a, 1r 3a, 2n 1a i 2n 3a, de	13.767,59 €	23/12/2020 Decret del Regidor/a	✓	23/12/2020	✓	Informe del Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 23/12/2020	✓	N/A	PT-2
29	14322020000035	Menor	Subministrament	EQUIPOS Y SERVICIOS DEL NORDESTE, SL	Subministrament i substitució de bústies de contenidors soterrats per l'àrea d'aportació de	6.784,55 €	21/12/2020 Decret del Regidor/a	✓	08/12/2020	✓	Informe Secció de Medi Ambient 08/12/2020	✓	N/A	PT-2
30	14322020000033	Menor	Subministrament	CONTENUR, SL	Subministrament de contenidors de RSU i bujols de FORM amb tapa reductora	11.535,00 €	23/12/2020 Decret del Regidor/a	✓	08/12/2020	✓	Informe Secció de Medi Ambient 08/12/2020	✓	N/A	PT-2
31	13872020000013	Menor	Obra	FUSTERIA MAÇANET SL	Obra per la substitució dels balustres de terracota trencats en les baranes de l'edifici Can Garriga - Museu del Mar, situat al passeig de	22.133,50 €	22/10/2020 Decret del Regidor/a	✓	13/10/2020	✓	Informe del Servei de Planificació i Gestió Urbanística i Equipaments Municipals 13/10/2020	✓	N/A	PT-2
32	14112020000014	Menor	Serveis	RUBEN EGEEA GOMEZ	Servei de redacció i posterior direcció d'obres del Projecte d'accessibilitat i reforma de les dependències de la secció d'Esports, situades dins el recinte de les Pistes Atletisme, a l'Av. del	3.500,00 €	02/10/2020 Decret del Regidor/a	✓	01/10/2020	✓	Informe dels Serveis Tècnics del Servei de Planificació i Gestió Urbanística, i Equipaments Municipals 01/10/2020	✓	N/A	PT-2
33	23882020000013	Menor	Obra	GIRODSERVICES, SL	Obres d'enderroc de mur al Passeig Senyora del Rossell.	5.302,98 €	03/09/2020 Decret del Regidor/a	✓	31/08/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 31/08/2020	✓	N/A	PT-2
34	14322020000011	Menor	Subministrament	MAC UNIFORMES	Subministrament de 58 granotes del vestuari operatiu per la Unitat Uras	14.993,00 €	18/05/2020 Decret del Regidor/a	✓	07/05/2020	✓	Informe de la Secció/ unitat de Policia Local 07/05/2020	✓	N/A	PT-2
35	23832020000003	Menor	Obra	AGLOMERATS GIRONA SA	Obres definides en les bases tècniques per a l'ampliació d'un tram de vorera al Camí de	12.783,34 €	03/03/2020 Decret del Regidor/a	(1)	28/02/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 28/02/2020	✓	N/A	PT-2
36	13872020000003	Menor	Obra	ELÈCTRICA LLORET, SL	Obra d'instal·lació de quadres elèctrics per a festes i esdeveniments al Passeig Verdaguier de	17.232,58 €	02/03/2020 Decret del Regidor/a	✓	26/02/2020	✓	Informe de la Secció de Serveis Públics 26/02/2020	✓	N/A	PT-2
37	14112019000020	Menor	Serveis	ASSOCIACIÓ CULTURAL LA MINIMAL	Obra de teatre "Els reis de Shakespeare escriuen el discurs de Philippe de Sitxth"	3.500,00 €	30/12/2019 Decret del Regidor/a	✓	20/12/2019	✓	Informe de Comunicació Cultural (20/12/2019)	✓	N/A	PT-2
38	14112020000002	Menor	Serveis	HUB TO LATAM SL	Servei d'anàlisi del xarxa ciclable de Lloret de Mar i redacció de projecte de connexió	14.500,00 €	16/06/2020 Decret del Regidor/a	✓	04/03/2020	✓	Informe de la Secció de Mobilitat i Transports 04/03/2020	✓	N/A	PT-2
39	13872020000008	Menor	Obra	FÀBREGAS IMMOBLES SL	Obra de formació d'encintat de fusta per la zona de seguretat del parc infantil de Països Catalans i	7.510,90 €	13/07/2020 Decret del Regidor/a	✓	09/07/2020	✓	Informe de la Secció de Medi Ambient 09/07/2020	✓	N/A	PT-2
40	14322020000028	Menor	Subministrament	SEALAND ON OFFSHORE SERVICES, SLU	Subministrament de passeres de fusta per platges	9.365,19 €	30/11/2020 Decret del Regidor/a	✓	26/11/2020	✓	Informe de la Secció de Medi Ambient 26/11/2020	✓	N/A	PT-2

Verificacions

- 1 Verificar que el seu import no excedeixi 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 requireixen.
- 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) En l'informe de la Secció de Serveis Públics amb data 01 d'abril de 2021 es proposa el reconeixement del sobrecoast generat en l'execució de les obres definides en les bases tècniques per a l'ampliació d'un tram de vorera a l'av. Camí de l'Àngel amb av. Vila de Blanes per import de 7.635,68 € sense IVA.
- (2) Anàlisi de les possibles alteracions de l'objecte del contracte (import amb IVA). Veure a PT-2 Anàlisi de l'alteració de l'objecte.

Conclusions

- Als efectes d'identificar eventuales alteracions de l'objecte del contracte hem efectuat un anàlisi comparatiu, per als diferents tercers seleccionats, dels contractes menors formalitzats en els últims tres exercicis econòmics. De les comprovacions efectuades sobre un total de 40 adjudicataris, s'han detectat eventuales indicis d'alteració de l'objecte del contracte.

- S'han detectat contractes menors amb el tercer COSTA DEL MARESME RENT SL per import de 46.946 milers d'euros en concepte de " Lloguer de cabines sanitàries i el seu subministrament elèctric"
- S'han detectat contractes menors amb el tercer CARMONA E HIJOS per import de 161.790 milers d'euros en concepte de "Subministrament de material per a esports".
- S'han detectat contractes menors amb el tercer APLICACIONES ELECTRICAS ENE S.A. de serveis per import de 26.878 milers d'euros en concepte "Treballs de revisió i reconfiguració dels programes i equips informàtics de l'Ajuntament" i s'han detectat contractes menors de subministrament per import de 28.645 milers d'euros en concepte de "Subministrament de tarjetes, càmeres i equips de telefonia".
- S'han detectat contractes menors amb el tercer J@RDINET (Xavier Termes Lorenzo) per import de 24.003 milers d'euros en concepte de "Treballs de neteja i desbrossament".
- S'han detectat contractes menors amb el tercer CONTENUR, SL per import de 33.306 milers d'euros en concepte de " subministrament de contenidors per la recollida de residus".
- S'han detectat contractes menors amb el tercer MAC UNIFORMES per import de 18.719 milers d'euros en concepte de "subministrament de vestuari operatiu".

ANNEX II

**INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET
PÚBLIC**

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	
<ul style="list-style-type: none">a. Publicació en els diaris oficials i en el tauler d'anuncis de les dates de cobrament en període voluntarib. Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenançac. Aprovació per l'òrgan competentd. 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 produxi 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.

PROGRAMA DE TREBALL

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 FISCALLS 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 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)
2	Ordenança fiscal 2. Reguladora de l'impost sobre béns immobles	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)
3	Ordenança fiscal 3. Reguladora de l'impost sobre activitats econòmiques	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)
4	Ordenança fiscal 4. Reguladora de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)
5	Ordenança fiscal 5. Reguladora de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)
6	Ordenança fiscal 6. Reguladora de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (2)

(1)

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 reclamacions 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) El Ple Municipal, en sessió extraordinària urgent celebrada el dia 27 de desembre de 2019 resol desestimar les al·legacions i reclamacions formulades segons detall dels informes tècnics municipals i pels motius que en els mateixos s'indiquen, així com en l'argumentació expressada a l'esmena presentada pels grups municipals de Junts per Lloret i PSC.

(2)

L'ordenança entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2020, prèvia publicació al Butlletí Oficial de la província i continuarà vigent mentre no s'aprovi 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)			
1	Ordenança fiscal 8. Reguladora de la taxa per realització de serveis administratius de competència local.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
2	Ordenança fiscal 9. Reguladora de la taxa per recollida, transport i tractament d'escombraries.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
3	Ordenança fiscal 10. Reguladora de la taxa per prestació de serveis al cementiri municipal.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
4	Ordenança fiscal 11. Reguladora de la taxa per prestació del servei de clavegueram.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
5	Ordenança fiscal 12. Reguladora de la taxa per retirada de vehicles de la via pública.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
6	Ordenança fiscal 13. Reguladora de la taxa pel subministrament d'aigua.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
7	Ordenança fiscal 14. Reguladora de la taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	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 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
9	Ordenança fiscal 16. Reguladora de la taxa per ensenyaments especials.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
10	Ordenança fiscal 17. Reguladora de la taxa pels serveis del mercats municipal.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
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	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
12	Ordenança fiscal 19. Reguladora de la taxa per a la realització d'activitats singulars de la Policia Local.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
13	Ordenança fiscal 20. Reguladora de la taxa per la utilització d'instal·lacions municipals.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	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 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	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	✓	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
17	Ordenança fiscal 24. Taxa per l'estacionament de vehicles.	N/A	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	
18	Ordenança fiscal 25. Taxa per prestació del Servei de Recollida, Captura i Custòdia d'Animals de Companyia o similars, perduts o abandonats, a la via pública.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)	

19	Ordenança fiscal 26. Taxa per a la prestació del servei de comprovació del grau d'alcohol, estupefaents, psicotròpics, estimulats o altres substàncies anàlogues, mitjançant l'obtenció de mostres de sang, orina, o altres, com a proves de contrast.	✓	N/A	Acord Ple 28/10/2019	✓	BOPG 06/11/2019	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	Disposició final (3)
----	--	---	-----	-------------------------	---	-----------------	-------------------------	-----------------	--------------------------------

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) El Ple Municipal, en sessió extraordinària urgent celebrada el dia 27 de desembre de 2019 resol desestimar les al·legacions i reclamacions formulades segons detall dels informes tècnics municipals i pels motius que en els mateixos s'indiquen, així com en l'argumentació expressada a l'esmena presentada pels grups municipals de Junts per Lloret i PSC.
- (2) Derogada en l'exercici 2019 per acord del Ple Municipal de data 25 de febrer de 2019.
- (3) L'ordenança entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2020, prèvia publicació al Butlletí Oficial de la província i continuarà vigent mentre no s'aprovi la seva modificació o derogació.

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 28/10/2019	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	N/A	Acord Ple 27/12/2019	BOPG 31/12/2019	N/A

(1)

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 constitueixi 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) El Ple Municipal, en sessió extraordinària urgent celebrada el dia 27 de desembre de 2019 resol desestimar les al·legacions i reclamacions formulades segons detall dels informes tècnics municipals i pels motius que en els mateixos s'indiquen, així com en l'argumentació expressada a l'esmena presentada pels grups municipals de Junts per Lloret i PSC.

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 27. Reguladora General de preus públics	✓	✓	Acord Ple 28/10/2019	BOPG 06/11/2019	BOPG 31/12/2019

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

Els informes econòmics-financers nomès es realitzen quan es dona la modificació o creació d'una nova taxa, per tant, nomès 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.

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 2020 dels següents ingressos de dret públic:

1. Expedient X2020005929, Padró de la taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics.

Per Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals de data 20 de febrer de 2020 es va aprovar la relació dels obligats al pagament de la taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics corresponent a l'exercici 2020, la qual importa la quantitat de 20.120,00 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 28 de febrer al 27 d'abril de 2020. A partir del dia 28 d'abril de 2020. Transcorregut el termini assenyalat, els deutes pendents de pagament s'exigiran mitjançant el procediment de constrenyiment i es meritaren els corresponents recàrrecs del període executiu, els interessos de demora i, en el seu cas, les costes que es produeixin, d'acord amb el que estableix l'article 24 del RD 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

2. Expedient X2020019578, Padró de la taxa pels serveis del mercats diari - segon trimestre 2020.

Per Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals de data 9 de juny de 2020 es va aprovar la relació dels obligats al pagament de la taxa per serveis en el mercat municipal diari, corresponent al segon trimestre de l'exercici 2020, la qual importa la quantitat de 2.371,50 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 15 de juny a 17 d'agost de 2020. A partir del dia 18 d'agost de 2020, 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 X2020007705, Padró de l'impost de béns immobles rústics

Per Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals en data 2 de juny de 2020 es va aprovar la relació dels obligats al pagament de l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústica corresponent a l'exercici 2020, per un import de 11.955,45 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 29 de juny a 9 d'octubre de 2020. Transcorregut el termini assenyalat, 09/10/2020, els imports dels deutes pendents de pagament s'exigiran mitjançant el procediment de constrenyiment i es meritaren els corresponents recàrrecs del període executiu, els interessos de demora i, en el seu cas, les costes que es produeixin, d'acord amb el que estableix l'article 24 del RD 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

4. Expedient X2020044338, Padró de de l'aigua - octubre.

Per Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals de data 5 de novembre de 2020 es va aprovar la relació dels obligats al pagament de la taxa pel subministrament d'aigua potable dels abonats que superen els 200 m3 de mitjana mensual corresponent al mes d'octubre de 2020, la qual importa la quantitat de 84.901,66 euros.

Termini de pagament en període voluntari: 12 de novembre a 11 de gener de 2021. Transcorregut el termini assenyalat, els deutes pendents de pagament s'exigiran mitjançant el procediment de constrenyiment i es meritaren els corresponents recàrrecs del període executiu, els interessos de demora i, en el seu cas, les costes que es produeixin, d'acord amb el que estableix l'article 24 del RD 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

Per cada tipologia de padró esmentat en l'apartat anterior ha estat efectuada una mostra de tres rebuts emesos durant l'exercici 2020.

Nº	Impost	Verificacions				
		1	2	3	4	
1	Taxa per serveis relatius a la tinença d'animals domèstics	BOPB (09/03/2020) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2020-ADOM-0000-000000001/00. Import: 10,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals (20/02/2020)	RD 32901 (20/02/2020)	PT-7
Nº rebut: 2020-ADOM-0000-0000000165/00. Import: 10,00€. Verificat amb ordenança.			Operació 200003771 i			
Nº rebut: 2020-GO-0000-0000000005/00. Import: 10,00€. Verificat amb ordenança.			200003712			
2	Taxa per serveis en el mercat municipal diari - segon trimestre 2020	BOPG (23/06/2020) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2020-MD-0002-000000001/00. Import: 129,00€. Verificat amb ordenança	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals (09/06/2020)	RD 32907 (09/06/2020)	PT-10
3			Nº rebut: 2020-MD-0002-0000000008/00. Import: 16,50€. Verificat amb ordenança		Operació 200005992	
4			Nº rebut: 2020-MD-0002-0000000011/00. Import: 258,00€. Verificat amb ordenança		PT-11	
5	Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	BOPG (17/06/2020) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2020-RU-0000-0000000002/00. Import: 49,93€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals (02/06/2020)	RD 11200 (10/06/2020)	PT-13
6			Nº rebut: 2020-RU-0000-0000000124/00. Import: 1.673,55€. Verificat amb ordenança.		Operació 200005363	
7			Nº rebut: 2020-RU-0000-0000000012/00. Import: 268,05€. Verificat amb ordenança.		PT-14	
8	Taxa pel subministrament d'aigua potable dels abonats que superen els 200m3 de mitjana mensual corresponent al mes d'octubre de l'exercici 2020	BOPB (24/11/2020) i Tauler d'anuncis	Nº rebut: 2020-AM-0010-0000000017/00. Import: 538,62€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'àrea de Serveis Centrals (05/11/2020)	RD 30000 (05/11/2020)	PT-15
9			Nº rebut: 2020-AM-0010-0000000123/00. Import: 343,60€. Verificat amb ordenança.		Operació 200013317	
10			Nº rebut: 2020-AM-0010-0000000152/00. Import: 184,91€. Verificat amb ordenança.		PT-16	
11						PT-17
12						PT-18

Verificacions

- Publicació en els diaris oficials i en el tauler d'anuncis de les dates de cobrament en període voluntari
- Import liquidacions i verificar exempcions, bonificacions o reduccions que s'ajustin als criteris i requisits establerts en l'ordenança
- Aprovació per l'òrgan competent
- 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.

Comentaris:

Sense comentaris.

Conclusions

Ok, sense incidències.

TRIBUTS DE CONTRET PREVI I INGRÉS DIRECTE

Nº	NIF	Codi impost	Concepte d'ingrès	Import	Data emissió	Verificacions						
						1	2	3	4	5	6	7
1	H17856758	LU	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	1.611,00 €	20/10/2020	✓	Nº rebut: 1795LU2020000632L, Import: 1.611,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (02/08/2020)	✓	N/A	RD 29000 (21/10/2020) Operació 200012516	N/A
2	B55369458	LO	Taxa per a la prestació de serveis administratius - Activitats econòmiques, exercici d'activitats i serveis.	750,00 €	15/06/2020	✓	Nº rebut: 1795LO202000069L, Import: 750,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (29/07/2020)	✓	N/A	RD 32300 (30/06/2020) Operació 200006948	N/A
3	40276777M	PV	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.	1.587,17 €	14/08/2020	✓	Nº rebut: 1795PV2020000713, Import: 1.587,17€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (21/08/2020)	✓	N/A	RD 11600 (21/08/2020) Operació 200008297	N/A
4	45545403K	OCVP	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local - Taules, cadires, tribunes i cadafals.	1.204,87 €	02/07/2020	✓	Nº rebut: 1795OCVP2020264L, Import: 1.204,87€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (29/07/2020)	✓	N/A	RD 33500 (29/07/2020) Operació 200007619	N/A
5	38154254Z	AIL	Taxa per al subministrament municipal d'aigua.	114,31 €	27/01/2020	✓	Nº rebut: 1795AIL2020000000080, Import: 114,31€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (11/02/2020)	✓	N/A	RD 30000 (11/02/2020) Operació 200002378	N/A
6	75065399T	INGD	Autoritzacions platges	1.466,82 €	17/07/2020	✓	Nº rebut: 1795INGD2020000000207, Import: 1.466,82€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (29/07/2020)	✓	N/A	RD 55001 (29/07/2020) Operació 200007619 i 200007620	N/A
7	B17056433	MULT	Multa coercitiva	500,00 €	15/01/2020	✓	Nº rebut: 1795MULT202000030, Import: 500,00€. Verificat amb ordenança.	Decret d'Alcaldia (10/01/2020)	✓	N/A	RD 39110 (24/01/2020) Operació 200002676	N/A
8	37517725X	IB	Impost sobre béns immobles	935,10 €	16/11/2020	✓	Nº rebut: 1795IBI20200728, Import: 935,10€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (02/12/2020)	✓	N/A	RD 11300 (02/12/2020) Operació 200013242	N/A
9	47713119X	OBR	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	5.522,56 €	17/01/2020	✓	Nº rebut: 1795OBR2020000001L, Import: 5.522,56€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (24/01/2020)	✓	N/A	RD 29000 (24/01/2020) Operació 200002676	N/A
10	E83194670	IAE	Impost sobre activitats econòmiques	4.568,71 €	04/11/2020	✓	Nº rebut: 1795IAE20200000090, Import: 4.568,71€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (26/11/2020)	✓	N/A	RD 13000 (27/11/2020) Operació 200012795	N/A
11	40249302S	TXAR	Taxa per al servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.	463,65 €	20/02/2020	✓	Nº rebut: 1795TXAR20200000013, Import: 463,65€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (26/02/2020)	✓	N/A	RD 30300 (21/01/2020) Operació 200002390	N/A

12	36529506D	PLAQ	Taxa per a la prestació de serveis administratius - Utilització de l'escut municipal i atorgament de plaques amb el distintiu del municipi.	48,00 €	16/03/2020	✓	Nº rebut: 1795PLAQ202000031L, Import: 48,00€. Verificat amb ordenança.	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (21/05/2020)	✓	N/A	RD 30900 (16/06/2020) Operació 200005989	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 sense incidències

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

Ha estat seleccionat el mes de febrer de 2020 per a la realització d'una mostra de factures. La mostra ha estat la següent:

	Client	DNI/CIF	Factura	Data	Import sense IVA	Validació contracte formalitzat
(1)	1008 – William Burmia	X5016375Y	11135	29/02/2020	110,70	✓
(2)	961 – Isabel Sánchez Planiol	43679684Q	11132	29/02/2020	98,40	✓
(3)	772 – Gran Casino Costa Brava, SL	B64105422	11127	29/02/2020	120,90	✓
	13 – Centro Médico Loreto	G17423203	11122	29/02/2020	118,90	✗
	142 – Servi-Tossa, SL	B17403056	11124	29/02/2020	89,30	✗

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 11 de novembre de 2019 entre l'empresa Restaurante La Rambla i Nova Ràdio Lloret amb la següent publicitat:

Emissió: personalitzada
 Període contracte: 15 de novembre de 2019 a 29 de febrer de 2020
 Bonificació: 67%
 Gravació falca: 22,50 euros
 Baner web: no

Unitats del mes de febrer = 81 unitats
 Preu mes de febrer = 4,10 euros per falca * 81 unitats = 332,10 euros
 Bonificació aplicada s/ contracte = 492 euros * 0,67 = 221,39 euros
 Preu net = 110,70 euros (sense IVA)

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.

Import s/factura número 11135 = 110,70 euros (sense IVA)

✗ Bonificació aplicada al contracte.

Diferència = 0,00 euros Ok

- (2) Contracte anual formalitzat a data 27 de setembre de 2019 entre l'empresa Restaurante Planiol i Nova Ràdio Lloret amb la següent publicitat:

Emissió: 4 passis diaris, 2 en horari de matí i 2 de tarda.
 Falques contractades: 120
 Període contracte: 12 mesos
 Bonificació: 80%
 Gravació falca: 22,50
 Baner web: gratuït

Unitats del mes de febrer = 116 unitats segons contracte
 Preu mes de febrer = 4,10 euros per falca * 116 unitats = 475,60 euros
 Bonificació aplicada s/ contracte = 475,60 euros * 0,80 = 380,48 euros
 Preu net = 95,12 euros (sense IVA)

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.

Import s/factura número 11132 = 98,40 euros (sense IVA)

✗ Bonificació aplicada al contracte.

Diferència = 13,80 euros

La diferència ve donada a que s'han facturat en el mes de febrer 120 falques. D'acord amb el contracte formalitzat el preu del mes de febrer de 2020 era de 95,12 euros.

- (3) Contracte anual formalitzat a data 8 de gener de 2020 entre l'empresa Gran Casino Costa Brava, SL i Nova Ràdio Lloret amb la següent publicitat:

Emissió: -
 Falques contractades: 24
 Període contracte: 13 de gener de 2020 a 1 de febrer de 2020
 Bonificació: 50%
 Gravació falca: 22,50
 Baner web: no

Unitats del mes de gener i febrer = 48 unitats segons contracte
 Preu mes de gener i febrer = 4,10 euros per falca * 48 unitats = 196,80 euros
 Bonificació aplicada s/ contracte = 196,80 euros * 0,50 = 98,40 euros
 Preu net = 98,40 euros (sense IVA)

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.

Import s/factura número 11127 = 120,90 euros (sense IVA)

✗ Bonificació aplicada al contracte.

Diferència = 22,50 euros

La diferència ve donada a que en la factura de febrer es factura també la gravació de falca per import de 22,50 euros..

Ticks

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

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

Per 2 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 tres contractes analitzats s'apliquen bonificacions equivalents al 67,80 i 50%, 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	B17711599	INGD	Fiança deteriorament béns públics expedient 24132019000071	3.584,00	31/01/2020	Nº rebut: INGD2020000000016, Import: 3.584,00€. Verificat amb legislació aplicable.	✓	NP 320080 (06/02/2020) Operació 2002060011	✓
2	77904525Y	PV	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.698,49	29/10/2020	Nº rebut: PV20200000000517, Import: 1.698,49€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11600 (30/10/2020) Operació 2010300011	✓
3	B98278906	INGD	Liquidació garantia definitiva expedient 14372019000007 (fiances contractes)	3.597,04	22/12/2020	Nº rebut: INGD20200000000083, Import: 3.597,04€. Verificat amb expedients de licitació.	✓	NP 320140 (22/12/2020) Operació 2012220017	✓
4	23820202E	MULT	Denúncia per presumptes infraccions a la Llei orgànica 4/2015 de 30 de març, sobre protecció de la seguretat ciutadana.	180,30	09/09/2020	Nº rebut: MULT20200000000153, Import: 180,30€. Verificat amb legislació aplicable.	✓	RD 39110 (10/09/2020) Operació 2009100014	✓
5	B63216352	OCVP	Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local - Altres activitat comercials, indústries o de serveis: Rodatge cinematogràfic	1.160,74	25/02/2020	Nº rebut: OCPV20200000000025, Import: 1.160,74€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 33903 (25/02/2020) Operació 2002250008	✓
6	27222847R	CIL	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	141,00	13/02/2020	Nº rebut: CIL20200000000112, Import: 141,00€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11500 (13/02/2020) Operació 2002130008	✓
7	46191681E	LO	Taxa per la prestació de serveis administratius - Exercici d'activitats i serveis.	450,00	07/02/2020	Nº rebut: LO20200000000010, Import: 450,00€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 32300 (07/02/2020) Operació 2002070017	✓
8	45539082W	AUCO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	187,24	18/02/2020	Nº rebut: AUCO20200000000066, Import: 187,24€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 29000 (18/02/2020) Operació 2002140016	✓
9	B62365077	CIL	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	218,00	14/02/2020	Nº rebut: CIL20200000000117, Import: 218,00€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11500 (14/02/2020) Operació 2002130008	✓
10	45543858V	CA	Taxa per ensenyaments especials - Assistència als Casals d'Estiu, organitzats per l'Ajuntament.	78,20	28/06/2021	Nº rebut: CA2020000100000183, Import: 78,20€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 11500 (22/07/2020) Operació 2007220014	✓
11	B17209917	TXAR	Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments	361,93	26/01/2020	Nº rebut: TXAR20200000000001, Import: 361,93€. Verificat amb ordenança.	✓	RD 30202, 30201, 30200, 33200 i 30100 (26/01/2020) Operació 2001260016	✓

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

Sense incidències.

ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS

Nº	Rebut anul·lat	DNI/NIF/CIF	Tipus	Import	Verificacions			
					1	2	3	4
1	170952020PV 0000000000139/00L	43671422B	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.	3.154,05 €	Informe d'Intervenció (14/02/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (18/02/2020)	N/A	ADR 11600 (18/02/2020) Operació 200004215
2	170952020TXAR000000 00000006/00L	B60327251	Taxa per servei de recollida, transport i tractament d'escombraries a particulars i establiments.	1.663,20 €	Informe de la Unitat d'Inspecció Tributària (04/03/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (06/03/2020)	N/A	ADR 30100, 30200, 30201 i 30202 (06/03/2020) Operació 200002965
3	170952020OCVP000000 00000474/00L	45965150H	Taxa per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.	1.638,00 €	Informe de Gestió Tributària (01/09/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (03/09/2020)	N/A	ADR 33500 (03/09/2020) Operació 200010206
4	170952020IB 0000000000009/00L	40271657Z	Impost sobre Béns Immobles.	2.180,52 €	Informe de la Unitat d'Inspecció Tributària (04/03/2020)	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals (06/03/2020)	N/A	ADR 29000 i 39300 (06/03/2020) Operació 200002964

Verificacions

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

Ticks

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

Comentaris

Sense comentaris.

Conclusions

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.129 milers d'euros), representen el 2,33% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (48.405 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 2020 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 2.390 milers d'euros, i representen el 9,05% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2020 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (26.413 milers d'euros).

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

ANUL·LACIÓ PER AJORNAMENTS O FRACCIONAMENTS

Nº	Pla de pagament	DNI/NIF/CIF	Import fraccionat	Verificacions							
				1	2	3	4	5	6	7	8
				(2)							
1	P2020000268	31687793A	581,17 €	21/08/2020	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 2021LLT3000023 (11/01/2021)	✓	N/A	(1) N/A	2020	☒	☒
2	P2020000433	43677216D	342,42 €	08/10/2020	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 2021LLT3000023 (11/01/2021)	✓	N/A	(1) N/A	2020	☒	☒
3	45494	A17204512	4.265,55 €	29/07/2020	Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de la Selva	✓	✓	(1) N/A	2020-2021	☒	☒
4	47056	39326614H	5.562,66 €	23/12/2020	Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària del Consell Comarcal de la Selva	✓	✓	(1) N/A	2021-2022	☒	☒

Verificacions

- 1 Sol·licitud de l'ajornament o fraccionament efectuada tant en període voluntari com executiu
- 2 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
- 3 Compliment dels criteris establerts en l'ordenança fiscal sobre ajornaments o fraccionaments.
- 4 Càlcul dels interessos de demora
- 5 Dipòsit de garantia o bé justificació de la seva dispensa.
- 6 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.
- 7 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.
- 8 Comptabilització a final d'exercici dels interessos meritats i no vençuts.
- 9 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

(1)

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).

(2)

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	147632 - Relació LL2018	A17068529	69.826,14 €	TXPP	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 200016178 47001 (31/12/2020) (2)
2	147632 - Relació LL2018	A17068529	278,71 €	IIVT	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 200016183 11600 (31/12/2020) (2)
3	151364 - Relació LL2018	X1727750	2.894,13 €	VARIS	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 200005694 VARIS (01/06/2020)
4	151364 - Relació LL2018	X1727750	5.211,46 €	VARIS	✓	Proposta de la l'Unitat de Recaptació Responsable (1)	✓ (1)	✓	Cap de Deptament del SGTC	ADR 200005694 VARIS (01/06/2020)

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 Esmert 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 figure 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 constreyniment 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. Queda acreditat en l'expedient que en el moment de cessament la Sr. M.S.V.. 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 exigít i el cessament de l'activitat.

Per resolució del Servei de Gestió Tributària i Cadastral de data 16 de maig de 2019 es declara la responsabilitat subsidiària de l'administradora en relació als deutes.

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 LL2006	2013	4052933	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	545,93 €
2	Relació LL210	2015	4865246	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	172,45 €
3	Relació LL2015	2014	4598266	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	288,00 €
4	Relació LL2020	2015	4863800	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	172,45 €
5	Relació LL2055	2015	4867297	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	138,60 €
6	Relació LL2024	2012	3788272	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	553,33 €
7	Relació LL1924	2012	3425054	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	1.130,16 €
8	Relació LL2026	2015	4944828	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	307,22 €
9	Relació LL2024	2015	5002866	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	251,99 €
10	Relació LL2031	2014	4408824	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	215,40 €
11	Relació LL2035	2013	3906222	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	166,60 €
12	Relació LL2055	2015	4867297	Informe Cap del Servei de Gestió Tributària i Cadastral Consell Comarcal de la Selva	138,60 €

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 6993404	B55219844	08/05/2020	665,61 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (08/05/2020)	✓
2	RB 6498284	Y5991789G	14/05/2020	660,24 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (14/05/2020)	✓
3	RB 6990872	B17021247	20/05/2020	805,79 €	(1)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (20/05/2020)	✓
4	RB 6996442	B55219844	19/06/2020	662,95 €	(2)	✓	✓	N/A	Diligència del Responsable en funcions del Servei de Gestió Tributària (19/05/2020)	✓

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	X2020003028	40949204G	Devolució inscripció al curs municipal de natació sènior	20,00 €	20,72 €	✓	Informe del Director de la Piscina Municipal	✓	2020	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 751/2020, de 20 d'agost	MPDI 31301 i 39300 200011309 29/10/2020
2	X2020014333	A26019992	Refacturació fuita abonat 21444.	75,86 €	75,86 €	✓	Informe Secció Gestió i Inspecció Tributària	N/A	2019	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 825/2020, de 14 de setembre	MPDI 30000 200011401 03/11/2020
3	X2020017782	Y6663891T	Devolució de multa per duplicat.	40,00 €	40,00 €	✓	Informe Tresorera Habilitada (28/05/2020)	N/A	2018	Decret de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 495/2020, de 9 de juny	MPDI 330036 200005723 09/06/2020
4	X2020030441	45963917G	Devolució Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)

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

- (1) Consta a l'expedient mail a l'interessat on s'informa que per pocedir a la baixa del seu vehicle s'ha de dirigir a la Direcció General de Tràfic de Girona (DGTG).

Conclusions

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (603 milers d'euros), representen el 1,25% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (48.405 milers d'euros).
Ok, sense incidències.

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 serveis 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
<p>b. Serà suficient amb la diligència expedida pel servei de RRHH acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:</p> <ol style="list-style-type: none">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'IT4) Defunció del treballador o del funcionari. <p>c. Fotocopia de la baixa en el règim de la Seguretat Social</p> <p>7.3. Retribucions variables</p> <p>a. Resolució de l'òrgan competent</p> <p>b. Comprovar la correcció dels imports</p>	

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 2020-2019

1. Conciliació dels imports corresponents a les obligacions reconegudes de l'exercici 2020 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 2020:	19.059.898,22	
(-) Partides pressupostaries del capítol I no incloses en el resum de nòmimes:		
(16) Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupado	4.343.385,95	
	<u>4.343.385,95</u>	
(+) Partides pressupostaries del capítol II, incloses en el resum de nòmimes:		
(23) Indemnitzacions per raó del servei	220.833,47	
	<u>220.833,47</u>	
Total Obligacions reconegudes capítol I + capítol II, exercici 2020:	14.937.345,74	
(+) Diferència no localitzada (diferència no rellevant)	-301.020,45	-2,06%
Despesa de personal segons resum de nòmimes, exercici 2020:	<u>14.636.325,29</u>	

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	1.093.119,24	1.093.119,24	0,00
Febrer	1.032.114,69	1.032.114,69	0,00
Març	1.012.130,55	1.012.130,55	0,00
Abril	1.038.015,41	1.038.015,41	0,00
Maig	1.048.857,18	1.048.857,18	0,00
Juny	1.896.777,53	1.896.777,53	0,00
Juliol	1.315.649,26	1.315.649,26	0,00
Agost	1.135.819,12	1.135.819,12	0,00
Setembre	1.095.168,27	1.095.168,27	0,00
Octubre	1.060.063,96	1.060.063,96	0,00
Noviembre	1.239.466,62	1.239.466,62	0,00
Desembre	1.669.143,46	1.669.143,46	0,00
Retribucions anuals	14.636.325,29	14.636.325,29	0,00 0,00%

3. Anàlisi de la variació de la massa salarial

Treballador	Tipus	Mesos de nòmina comparatius	Remuneració bruta mensual abril 2019	Remuneració bruta mensual abril 2020	Variació		
(*)							
1	F.F.P	TECNIC G.M.	Abr' 19 - Abr' 20	1.020,33 €	1.040,69 €	2%	Ok
2	J.M.S	INSPECTOR	Abr' 19 - Abr' 20	1.020,33 €	1.040,69 €	2%	Ok
3	D.P.D	AGENTS P.M.	Abr' 19 - Abr' 20	766,10 €	781,39 €	2%	Ok
4	M.C.B	ADMINISTRATIU	Abr' 19 - Abr' 20	766,10 €	781,39 €	2%	Ok
5	A.M.F.F	DIRECTORA P.CULTURAL	Abr' 19 - Abr' 20	1.180,02 €	1.203,56 €	2%	Ok
6	R.S.A	TECNIC AUX. PROTECCIÓ	Abr' 19 - Abr' 20	766,10 €	781,39 €	2%	Ok
7	M.S.T	CAPORALS	Abr' 19 - Abr' 20	766,10 €	781,39 €	2%	Ok
8	M.G.R	EDUCADORA LLAR D'INFAN	Abr' 19 - Abr' 20	513,29 €	523,53 €	2%	Ok
9	T.D.P	DIPLO. T. S.	Abr' 19 - Abr' 20	1.020,33 €	1.040,69 €	2%	Ok
10	H.M.M	SERGEANT	Abr' 19 - Abr' 20	766,10 €	781,39 €	2%	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 2020 (model 111) i quadre amb model anual IRPF 2020 (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	1.093.119,24	201.539,72	13	39.698,00	3.893,83	403	1.132.817,24	205.433,55	
Febrer	20/03/2020	390	1.032.114,69	192.423,37	20	43.349,49	6.396,43	410	1.075.464,18	198.819,80	
Març	20/04/2020	390	1.012.130,55	191.896,35	38	59.741,05	8.844,77	428	1.071.871,60	200.741,12	
Abril	20/05/2020	390	1.038.015,41	189.989,20	10	10.852,00	1.627,80	400	1.048.867,41	191.617,00	
Maig	22/06/2020	390	1.048.857,18	194.985,14	14	51.662,16	7.749,33	404	1.100.519,34	202.734,47	
Juny	20/07/2020	390	1.896.777,53	353.427,33	10	21.262,25	3.189,33	400	1.918.039,78	356.616,66	
Juliol	20/08/2020	390	1.315.649,26	246.153,46	10	21.357,27	3.203,60	400	1.337.006,53	249.357,06	
Agost	21/09/2020	361	1.135.819,12	211.984,29	17	30.553,46	4.447,09	378	1.166.372,58	216.431,38	
Setembre	20/10/2020	390	1.095.168,27	206.430,52	22	32.524,73	4.626,44	412	1.127.693,00	211.056,96	
Octubre	20/11/2020	390	1.060.063,96	197.902,97	17	30.454,08	4.451,09	407	1.090.518,04	202.354,06	
Novembre	21/12/2020	390	1.239.466,62	233.996,00	21	25.723,24	3.757,31	411	1.265.189,86	237.753,31	
Desembre	20/01/2021	390	1.669.143,46	326.700,71	22	47.228,15	6.900,54	412	1.716.371,61	333.601,25	
Desembre	08/02/2021	390	417.962,72	64.098,14					417.962,72	64.098,14	
Total s/model 111 IRPF			15.054.288,01	2.811.527,20		414.405,88	59.087,56		15.468.693,89	2.870.614,76	
									Total s/ model 190 IRPF	15.468.693,89	2.870.614,76
									Diferència	0,00	0,00

Ok

Ok

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

Conclusions:

Ok, sense incidències.

Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats

Nom	Lloc de treball	Data d'autorització	Motiu	Verificacions			
				1	2	3	4
JL.D.D	Tècnic mitjà/Enginyer tècnic adscrit a la secció de Serveis Públics	24/02/2020	Realització dde l'activitat pública de docència a la Universitat de Girona.	✓	✓	✓	✓
D.P.D	Agent de Policia Local	09/04/2020	Realització puntual de l'activitat privada d'actor de doblatge.	✓	✓	✓	✓

Verificacions

1. Hem demanat a l'Entitat una relació dels treballadors les retribucions dels quals hagin estat declarades en la clau A i G del model 190, simultàniament.
2. Hem analitzat en que han consistit aquests serveis professionals, total facturació, règim contractual, etc.
3. Hem demanat als responsables de l'Entitat mostra de dos treballadors de la relació de treballadors en règim d'incompatibilitats i hem verificat la documentació que hi consta en cada expedient.
4. 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.

Comentaris

N/A

Conclusions

Ok, sense incidències.

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 16/12/2019	Acord del Ple Municipal 16/12/2019	✓	✓	✓					
Registre de personal						☒ (1)	☒ (1)			
Oferta Pública Oposició								Decret d'Alcaldia 03/02/2020	✓	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:

- El Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària celebrada el dia 16 de desembre de 2019 va aprovar la plantilla i el catàleg de llocs de treball per l'exercici 2020, en compliment del que disposen els articles 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 i l'article 28 del Reglament de Personal al Servei de les entitats locals.

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.

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: 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.	
I.M.G	Nomenament funcionària interina per substitució	Administrativa (Cat. C1-16/98)	Borsa de treball (1)	14/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 13/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 13/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 13/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 13/10/2020	JGL 16/10/2020

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.	
Y.M.R	Nomenament funcionària interina per execució de programes de caràcter temporal	Administratiu/iva (C1-16/98)	Borsa de treball (1)	16/01/2020	Cap de l'OIAC 31/12/2019	Cap d' Organització i RRHH 07/01/2020	Cap d' Organització i RRHH 07/01/2020	Cap d' Organització i RRHH 07/01/2020	N/A	Cap de l'OIAC 31/12/2019	JGL 10/01/2020
E.O.S	Nomenament per necessitats del servei "Campanya de regularització del IBI i contribucions especials de la Urbanització de la Creu de Lloret de Mar"	Administrativa (cat C1-16/98)	Borsa de treball (1)	01/11/2020	Cap d'Inspecció de rendes 21/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 22/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 22/10/2020	Cap d' Organització i RRHH 22/10/2020	N/A	Cap d'Inspecció de rendes 21/10/2020	JGL 23/10/2020

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.	
S.N.M	Acumulació de tasques	Administrativa (C1-16/98)	Borsa de treball (1)	17/02/2020	AG de Serveis Econòmics i l' Interventor municipal 23/04/2020	Cap d'Organització i RRHH 24/04/2020	Cap d'Organització i RRHH 24/04/2020	Cap d'Organització i RRHH 24/04/2020	N/A	AG de Serveis Econòmics i l' Interventor municipal 23/04/2020	Cap d'Organització i RRHH 24/04/2020	JGL 04/05/2020

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

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

(1) No existeix un expedient únic de bossa. Les persones aspirants de cada procés selectiu convocat per oferta pública que superen el procés però no obtenen la plaça passen a formar la bossa per un termini de 2 anys.

En cas de que no sigui possible trobar la persona adequada amb el procés anterior, es convoquen processos selectius d'urgència. Tenim constància de la relació en format excel amb tota la relació dels dos tipus de procediments aportada per el departament de RRHH.

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	Procés de selecció	1	2	3
A.F.J	Contracte laboral per obra o servei determinat	Educadora de llar d'infants (Cat. C1 16/98)	02/11/2020	Procés de selecció d'urgència, amb la categoria d'Educadora de llar d'infants (Cat. C1 16/98)	✓	✓	✓ (1)
E.F.M	Contracte laboral temporal per circumstàncies de la producció	Vigilant de platja (Cat. C2)	16/06/2020	Borsa de vigilants de platges	✓	✓	✓ (2)
E.R.G	Contracte laboral temporal per raons d'urgència i necessitats inajornables del servei	Administrativa (Cat. C1 – 16/98)	29/07/2020	Borsa d'administratius	✓	✓	✓ (3)
A.F.L	Contracte de personal temporal de substitució de personal administratiu en situació de Incapacitat Laboral Temporal	Administrativa (Cat C1 – 16/98)	28/12/2020	Borsa d'administratius	✓	✓	✓ (4)

PROGR. SUBVENCIONS

Treballador	Categoria	Tipus de personal	Data d'Alta	Procés de selecció	1	2	3
O.L.P	Agent comunitari- Informado/a B19	Contracte laboral temporal programa "Línia COVID: 2020-COVID-9-SPOO-00063"	16/11/2020	Persones en situació d'atur inscrites com a demandants d'ocupació no ocupats en el marc del programa	✓	✓	✓ (5)
J.P.P	Peó d'obra Civil/ Manteniment	Contracte laboral temporal programa "Línia PANP-COVID: 2020-PANP-9-SPOO-00063"	16/11/2020	Treball i Formació promogut pel SOC	✓	✓	✓ (5)
A.J.B	Tècnic d'orientació i acompanyament temporal (Cat. A2 – 100% jornada)	Contracte laboral temporal programa "UBICAT 2020"	01/01/2021	-	✓	✓	✓ (6)
E.F.M	Personal tècnic auxiliar (Cat. C1 – 100% jornada)	Contractació laboral temporal per obra servei determinat del programa FITXA 40.1	01/01/2021	Selecció elaborada per la secció de Promoció Econòmica.	✓	✓	✓ (7)

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) En l'informe de la Cap de Secció d'Educació de data 28 d'octubre d'enguany, en el que informa que es fa necessària la contractació d'una educadora per cobrir les necessitats específiques d'un infant amb unes pluridiscapacitats d'un 75% d'afectació, durant 15 hores setmanals des del 2 de novembre d'enguany fins a 31 de juliol de 2021.

Esmena l'informe que en data 24/10/2020 es va resoldre el procés de selecció d'urgència per crear una borsa d'educador/a de llar d'infants convocat per decret d'alcaldia de data 2 d'octubre d'enguany i ratificat per Junta de Govern Local de data 9 d'octubre d'enguany, atès que les persones de la borsa vigent d'educador/a fruit del procés selectiu mitjançant concurs-oposició convocat d'acord amb la oferta pública d'ocupació d'estabilització del 2020, estan actualment contractades realitzant substitucions per ILT del personal de la llar d'infants municipal. Vist l'informe favorable emès per la Cap d'Organització i RRHH de data 29 d'octubre d'enguany.

- (2) S'inclou informe emès pel Cap de Protecció Civil, en el que informa que donada la situació d'excepcionalitat motivada pel Covid19, es fa necessària la contractació de dos vigilants de platja més. Atès que les places de vigilants de platja fixes-discontinues que consten a la plantilla actualment estan vacants i que s'ha efectuat un procés de selecció d'urgència per a crear una borsa de vigilants de platja per tal poder cobrir les necessitats del servei de platges d'enguany.

S'inclou a l'expedient informe-proposta de la Cap del Servei d'Organització amb la proposta de contractació de quatre vigilants de la platja ja que es fa necessària pel correcte funcionament del servei.

- (3) S'inclou informe emès per TAG de Serveis Jurídics, en que s'informa de que, entre altres motius, des de l'entrada en vigor de la nova Llei de Contractes del Sector Públic, l'àrea de contractació de la Secció de Serveis Jurídics, ha incrementat de manera exponencial el nombre d'expedients que han de ser objecte de licitació, i que donades les circumstàncies actuals motivades pel Covid19, s'ha generat un volum extraordinari de tasques administratives de control i seguiment de procediments, esdevé necessari la incorporació de personal administratiu per a garantir el bon funcionament del servei, durant 6 mesos.

Adicionalment, informe tècnic favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 21/07/2020.

Per Acord de la Junta de Govern s'acorda la contractació per raons d'urgència i necessitats del servei a la Sra. ESTEFANIA ROBLES GARCIA, que està inclosa a la borsa de treball, amb la categoria d'administrativa (Cat. C1 – 16/98), amb efectes 29 de juliol de 2020 i fins el 28 de gener de 2021 (ambdós inclosos).

- (4) Vist informe emès per la Cap de Secció de Serveis Bàsics d'Atenció Social amb el vist i plau de la Regidora de l'Àrea, en el que informa que la Sra. M.P.J.N Administrativa de la secció, es troba de baixa per IT des del passat 12/11/2020 i la situació actual motivada pel Covid19 està afectant greument el funcionament del servei i sol·licita la seva substitució.

S'inclou informe tècnic favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 22/12/2020.

Per Acord de la Junta de Govern Local de data 24 de desembre de 2020 categoria d'Administrativa (Cat C1 – 16/98), per efectuar la substitució del període de IT de la Sra. M.P.J.N, amb efectes 28 de desembre de 2020 i fins a la reincorporació de la mateixa.

- (5) Per acord de Junta de Govern Local de 16 d'octubre d'enguany es va acceptar la subvenció de 130.658,13 € (126.629,73 € per a experiència laboral i 4.028,40 € per a acció formativa) atorgada del citat Programa Treball i Formació d'acord amb la Resolució TSF/1419/2020, 16 de juny, per la qual s'obre la convocatòria extraordinària per a l'any 2020 per a la concessió de subvencions del Programa Treball i Formació, que preveu el Decret llei 16/2020, de 5 de maig, de mesures urgents complementàries en matèria de transparència, ajuts de caràcter social, contractació i mobilitat per fer front a la COVID-19 (SOC-Treball i Formació COVID-19) (ref. BDNS 511293).

S'inclou informe favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 13/11/2020.

Per Decret d'Alcaldia amb data 13 de novembre de 2020 on s'aprova la contractació.

- (6) Segons Resolució del SOC (EXP. SOC056/20/000010), atorga a l'Ajuntament de Lloret de Mar, una subvenció per a un total de 45 persones participants (17 participants de col·lectiu de llarga durada i 28 de col·lectiu generalista), per un import total de 85.023,73 €, dels quals 54.515,52 € són per actuacions d'orientació sociolaboral, 20.150,26 € per actuacions de coneixement de l'entorn productiu i apropament a les empreses, 2.725,78 € per a recursos per a la capacitat del personal tècnic i 7.632,17 € per a l'actuació d'ajuts de transport i incentius

Per Acord de Junta de Govern Local de data 18/12/2020 es va acceptar la subvenció concedida del Programa UBICAT.

S'ha efectuat l'aprovació de pròrroga del programa UBICAT 2020 suposa el manteniment de la relació laboral del personal tècnic d'orientació adscrit en el projecte, que fins ara venia desenvolupant la Sra. A.J.B.

S'inclou informe tècnic favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 29/12/2020. Num. Decret/Data: 2020LLDA005125 30/12/2020

- (7) Per Acord de Junta de Govern Local de data 24/12/2020 s'ha aprovat l'addenda pel manteniment de la vigència per al 2021 del contracte programa 2016-2019 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de treball, afers socials i famílies i l'Ajuntament de Lloret de Mar en matèria de Serveis Socials, altres programes i serveis relatius al benestar social i polítiques d'igualtat.

Amb la signatura de l'addenda pel manteniment de la vigència per al 2021, es prorroguen els serveis i programes inclosos en l'anualitat 2020 del CP 2016-2019 en les mateixes condicions vigents per a l'exercici 2020, tot garantint la recurrència per a tot l'exercici 2021 i mentre no se signi el nou contracte quadriennal i esdevé necessari contractar personal per donar continuïtat a la línia d'actuació de la Fitxa 40.1: serveis laborals especialitzats d'orientació, acompanyament i suport a la reinserció per a persones destinatàries de la renda garantida de ciutadania, que s'ha vingut donant durant els últims anys.

S'inclou Acta de desenvolupament de les entrevistes de selecció elaborada per la secció de Promoció Econòmica i l'informe tècnic favorable emès per la Cap d'Organització i Recursos Humans en data 30/12/2020.

Per Decret d'Alcaldia de 31 de desembre de 2020 s'aprova la contractació del personal temporal.

Conclusions

Ok, sense incidències.

Modificacions de jornada

Treballador	Núm. Exp	Data	Modificació	Verificacions				
				1	2	3	4	
J.L.P	14972020000012	15/07/2020	REDUCCIO 1/3 JORNADA 80% retrib. Per cura de fill menor 6 anys	N/A	✓	✓	✓	(1)
M.B.F	14972020000001	21/02/2020	REDUCCIO 1/2 JORNADA 60% retrib. Per cura dels seus fills de 1 i 3 anys.	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 1 de juliol de 2020 presentada per el Sr. J.L.P

Vist informe de la secció d'organització i Recursos Humans amb data 02/07/2020 en la que s'esmena que la Sr. J.L.P la proposta per a l'aprovació 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).

Vist Decret de la Tinència d'Alcaldia a data 03/07/2020 on es reconeix la reducció de jornada que J.L.P té concedida des de 15 de juliol de 2020 per la cura de la seva fill menor de 6 anys.

- (2) Vista instància presentada per la Sra. M.B.F, en què sol·licita una reducció de jornada del 50% per tal de poder tenir cura dels seus fills de 1 i 3 anys.

Vist informe de la secció d'organització i Recursos Humans amb data 03/02/2020 en la que es proposa l'aprovació de la reducció de la meitat de la jornada de treball (-50%) a la Sra. M.B.F, amb la percepció del 60% de les seves retribucions, a partir del proper 21/02/2020, per tenir cura dels seus fills menors de 6 anys. Durant el període de reducció, l'horari de la Sra. BUSQUETS serà el pactat entre ella mateixa i els responsables del seu departament.

Vist Decret de la Tinència d'Alcaldia a data 04/02/2020 on s'aprova la reducció de la meitat de la jornada de treball (-50%) a la Sra. M.B.F, amb la percepció del 60% de les seves retribucions, a partir del 21/02/2020, per tenir cura dels seus fills menors de 6 anys.

Conclusions

Ok, sense incidències.

Aprovació de les retribucions variables en nòmines mensuals

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable	Import	Validació	
					1.1.	1.2.
Abril 2020	Laboral	R.P.P	Gratificació	484,18	✓	✓
Juny 2020	Funcionari	F.J.A.B	Gratificació	10,70	✓	✓
Agost 2020	Funcionari	A.B.M	Gratificació	1.303,49	✓	✓
Setembre 2020	Laboral	J.M.H.S	Gratificació	494,10	✓	✓
Octubre 2020	Funcionari	G.M.B	Gratificació	1.026,90	✓	✓
Novembre 2020	Laboral	J.C.M.L	Gratificació	941,40	✓	✓

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable	Import	Validació	
					1.1.	1.2.
Març 2020	Laboral	A.G.M	Plus festes	87,28	✓	✓
Juny 2020	Funcionari	F.J.A.B	Plus festes	85,56	✓	✓
Agost 2020	Funcionari	A.B.M	Plus festes	106,95	✓	✓
Octubre 2020	Funcionari	G.M.B	Plus festes	42,78	✓	✓

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable	Import	Validació	
					1.1.	1.2.
Març 2020	Laboral	A.G.M	Plus noctur.	336,69	✓	✓

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable	Import	Validació	
					1.1.	1.2.
Abril 2020	Laboral	R.P.P	Plus reten	285,75	✓	✓
Setembre 2020	Laboral	J.M.H.S	Plus reten	342,90	✓	✓
Novembre 2020	Laboral	J.C.M.L	Plus reten	285,75	✓	✓

Mes de comprovació	Tipus	Treballador	Concepte variable	Import	Validació	
					1.1.	1.2.
Juliol 2020		E.B.A	Productivitat	647,88	✓	✓
Novembre 2020		J.C.M.L	Productivitat	546,87	✓	✓
Novembre 2020		R.S.A	Productivitat	734,97	✓	✓
Juny 2020		A.M.G.G	Productivitat	487,58	✓	✓
Juliol 2020		S.V.B	Productivitat	692,28	✓	✓

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
- Resum 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 retribuiran 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.G.M	21,82	4	87,28
F.J.A.B	21,39	4	85,56
A.B.M	21,39	5	106,95
G.M.B	21,39	2	42,78

** Hem observat que per error es van aplicar preus 2019, a l'actualitat s'aplica correctament*

** Hem observat que per error es van aplicar preus 2019, a l'actualitat s'aplica correctament*

** Hem observat que per error es van aplicar preus 2019, a l'actualitat s'aplica correctament*

S'ha obtingut el llistat del personal funcionari que ha efectuat el seu servei en diumenges i destiu del 2020. El llistat consta signat.

(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 augmentos 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	
R.P.P	21,00		2,00		20,78	23,90	23,90	27,02	484,18 ✓
F.J.A.B	0,50				21,82	24,94	24,94	28,06	10,91 ✗
A.B.M	1,50		52,00		21,82	24,94	24,94	28,06	1.329,61 ✗
J.M.H.S	4,50	2,00	12,50	2,00	20,78	23,90	23,90	27,02	494,10 ✓
G.M.B			42,00		21,82	24,94	24,94	28,06	1.047,48 ✗
J.C.M.L	24,00		14,00	4,00	20,78	23,90	23,90	27,02	941,40 ✓

** Hem observat que per error es van aplicar preus 2019, a l'actualitat s'aplica correctament*

(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 augmentos 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
R.P.P	57,15	5	285,75
J.M.H.S	57,15	6	342,90
J.C.M.L	57,15	5	285,75

(4) Plus noctur.

El plus nit es regula a l'article 7.C.4 del vigent acord, entre el personal laboral i funcionari, i l'Ajuntament de Lloret de Mar, i s'estableix un import per a cada categoria. S'incrementa amb els augmentos anuals.

A.G.M	336,69	Segons CAT. GRUP C2
-------	--------	---------------------

Conclusions

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.

Nòmina del personal i Corporació

Mes	Verificacions		
	1	2	3
Gener	✓	☒	✓
Febrer	✓	☒	✓
Març	✓	☒	✓
Abril	✓	☒	✓
Maig	✓	☒	✓
Juny	✓	☒	✓
Juliol	✓	☒	✓
Agost	✓	☒	✓
Setembre	✓	☒	✓
Octubre	✓	☒	✓
Novembre	✓	☒	✓
Desembre	✓	☒	✓

Verificacions

1. Nòmines i estats justificatius, signats pel servei de RRHH.
2. 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 algebràica de les variacions incloses.
3. Mostra de nòmines per determinar la congruència entre les retribucions fetes efectives i les que determina la RLT.

Ticks

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

Conclusions

Ok, sense incidències.

Variacions en nòmina

Altes: Membres electes de l'Ajuntament o dels OOAA

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

No aplicable.

Altes: Personal eventual

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

No aplicable.

Altes: Personal funcionari de nou ingress

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			3.1.	3.2.	3.3.	3.4.
J.C.P	01/04/2020	Funcionari en pràctiques amb categoria de Tècnic Mitjà (Cat. A2)	Decret d'Alcaldia num 957/2020 (23/03/2020)	✓	✓	✓
C.P.P	01/12/2020	Agent de la Policia Local (en pràctiques)	JGL (20/11/2020)	✓	✓	✓

Altes: Personal laboral fix de nou ingress

Treballador	Data alta	Tipus de personal	Verificacions			
			4.1.	4.2.	4.3.	4.4.
N.B.P	17/02/2020	Laboral de caràcter indefinit amb categoria Treballador/a social	JGL(05/06/2020)	✓	✓	✓
S.C.N	01/04/2020	Laboral fix categoria administrativa (Cat C1 16/98)	JGL (13/03/2020)	✓	✓	✓

Baixes

Treballador	Categoria	Tipus de personal	Motiu	Baixa	Verificacions		
					5.1.	5.2.	5.3.
M.J.S.A	Netejadora (Cat. AP),	Laboral fix	Jubilació voluntària anticipada als 63 anys d'edat	31/07/2020	✓	✓	✓
M.N.P	Agent de policia Local	Funcionari de carrera	Jubilació anticipada RD 1449/2018 amb coeficient reductor de l'edat de jubilació per les persones integrants dels cossos de policia local al servei dels ens que integren l'administració local.	31/08/2020	✓	✓	✓
E.P.S	Tècnica mitjana (A2)	Laboral indefinida	Excedència voluntària per interès particular amb efectes 1 de Setembre de 2020 pel període de dos anys i amb reserva de lloc de treball	01/09/2020	✓	✓	✓

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 pàl·liques 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 ingress

- 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 ingress

- 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. Fotocòpia 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

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

2.2 Aprovació definitiva. Compromís de despesa

- 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

2.3 El pagament de l'ocupació directa es farà a través de pagaments a justificar

A la justificació a més es comprovarà:

- a. Certificat d'aprofitament urbanístic atribuït
- b. Que s'ha aixecat l'acta o que es proposa simultàniament al pagament

3 EXPROPIACIONS FORÇOSES**3.1 Incoació de l'expropiació. Aprovació de la despesa**

- 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

3.2 Determinació del Just preu per mutu acord

- 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

3.3 Pagament o consignació del preu just

- 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

3.4 Pagament d'interessos per demora

- a. L'informe proposta del departament gestor on s'indiqui els dies o quò i els dies ad quem

4 RECEPCIONS D'OBRES D'URBANITZACIÓ

- 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

- 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'annotació 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

- **Expropiacions forçoses**
- **Recepció d'obres urbanístiques**
- **Acceptació de cessions de terrenys obligatòries i gratuïtes**

Expropiacions forçoses

Expedient	Incoació de l'expropiació. Aprovació de la despesa.			Determinació del just preu per mutu acord		Pagament o consignació del preu just			Pagament d'interessos per demora
	1.1.	1.2.	1.3.	2.1.	2.2.	3.1.	3.2.	3.3.	4
Expedient 23032020000001 i 23882020000006, Expropiació de béns i drets que han de permetre la construcció d'un dipòsit d'aigua potable a La Soleia inclòs dins el PUOSC.	✓	N/A	✓	(1)		Pendent a data de treball de camp			

Verificacions

- 1. Incoació de l'expropiació. Aprovació de la despesa.**
 - 1.1. Declaració d'utilitat pública o interès social i de la necessitat d'ocupació dels béns o drets afectats.
 - 1.2. Si es tracta de taxació conjunta, es comprovarà que figura a l'expedient el projecte d'expropiació.
 - 1.3. Si es tracta d'expedients individualitzats es comprovarà que figura a l'expedient la relació de béns i drets afectats concreta i individualitzada.
- 2. Determinació del just preu per mutu acord**
 - 2.1. Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació al preu.
 - 2.2. Que l'acord d'adquisició constitueix una partida alçada per tots els conceptes.
- 3. Pagament o consignació del preu just**
 - 3.1. Que el preu a abonar coincideix amb el preu just.
 - 3.2. Resolució del Jurat d'Expropiació on es fixi el preu just o òrgan jurisdiccional competent on es fixi el preu just.
 - 3.3. Que aquest no excedeix del preu autoritzat o, en cas d'excedir, s'incorpora a l'expedient retenció de crèdit per la diferència.
- 4. Pagament d'interessos per demora.** L'informe proposta del departament gestor on s'indiqui els dies o quo i els dies ad quem.

Ticks

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

Comentaris

- (1) L'Ajuntament de Lloret de Mar està tramitant l'elaboració i aprovació del projecte per a la construcció d'un nou dipòsit d'aigua potable a la urbanització La Soleia que té per objecte l'enderroc del dipòsit actual i substitució per un de nou en una millor ubicació i de major volum.

Els terrenys on es pretén ubicar el nou dipòsit son propietat dels germans Serra i Solanas, que vist l'interès exposat per part de l'ajuntament, estarien d'acord a signar un mutu acord sempre que aquest faci el pagament del preu just de la part de la finca a expropiar.

L'arquitecta Municipal en data 28 d'abril de 2020, va emetre informe-valoració en el qual exposa que el valor de l'apreupament dels béns i drets afectats puja a 2.738,61 euros. A l'anterior import s'hi ha d'afegir l'import de 1.311,39 euros corresponent a l'ocupació temporal de terrenys adjacents, segons l'informe de l'Enginyer Municipal, Sr. Jordi Aulet, emès en data 7 de desembre de 2020.

En acta de la Comissió Informativa de les Àrees de Territori i Sostenibilitat, de Seguretat, Mobilitat i Via Pública, i de Promoció de la Ciutat de data 20 de gener de 2021 s'aprova inicialment la relació de béns i drets que ha de permetre la construcció d'un dipòsit d'aigua potable a la Soleia inclòs dins el PUOSC. Aprovat pel Ple de l'Ajuntament a data 25 de gener de 2021.

En acta de la Comissió Informativa de les Àrees de Territori i Sostenibilitat, de Seguretat, Mobilitat i Via Pública, i de Promoció de la Ciutat de data 24 de febrer de 2021 es rectifica un error material en relació als metre afectats per l'expropiació. Aprovat pel Ple de l'Ajuntament a data 1 de març de 2021.

No consta informació addicional a l'expedient.

Conclusions

Sense incidències.

Recepcions d'obres d'urbanització

Expedient	1	2	3
Expedient 23792020000007, Recepció de l'enllumenat públic, els paviments de vialitat, el clavegueram i les zones verdes de la urbanització La Creu de Lloret per part de l'Ajuntament.	Enginyer Municipal 01/07/2020 (1)	Enginyer Municipal 01/07/2020 (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) Les obres de construcció de la xarxa de sanejament en alta i en baixa de la urbanització, les obres d'instal·lació de l'enllumenat públic i les obres d'encintat i pavimentació del carrer Port de la Selva, s'han executat per part de l'Ajuntament, d'acord amb la Sentència del Tribunal Suprem de 3/06/2008, i aquest ha contribuït en un 30% del cost de les obres.

En data 3 de juliol de 2018 es va signar l'acta de recepció de les obres d'instal·lació de l'enllumenat públic a la urbanització La Creu de Lloret.

En data 28 de febrer de 2019 es va signar l'acta de recepció de les obres d'encintat i pavimentació del carrer Port de la Selva de la urbanització La Creu de Lloret.

En data 12 de març de 2020 s'ha signat l'acta de recepció de les obres de construcció de la xarxa de sanejament en alta i en baixa de la urbanització La Creu de Lloret.

En data 1 de juliol de 2020 els STM informen que es pot recepcionar la xarxa de clavegueram, l'enllumenat públic, els paviments de la vialitat i les zones verdes i mobiliari urbà de tota la urbanització La Creu de Lloret, de forma que quedaran recepcionats íntegrament tots els serveis de la urbanització i l'Ajuntament n'assumirà el manteniment.

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	3.200.000,00
Zones verdes i mobiliari urbà	120.000,00
Xarxa de clavegueram	1.799.373,82
Xarxa d'enllumenat públic	634.290,57
Valor total de les obres a recepcionar	5.753.664,39

La Junta de Govern Local en sessió ordinària del dia 17 de juliol de 2020 acorda recepcionar la xarxa de clavegueram, l'enllumenat públic, els paviments de la vialitat i les zones verdes i mobiliari urbà de tota la urbanització La Creu de Lloret, de forma que quedaran recepcionats íntegrament tots els serveis de la urbanització i l'Ajuntament n'assumirà el manteniment.

Conclusions

Sense incidències.

Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes

Expedient	1	2	3
Expedient 15762020000011, Cessió unilateral dels terrenys afectats per sistema viari entre els carrers riu Ter i riu Onyar a la urbanització Turó de Lloret.	(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) S'ha presentat document públic de cessió unilateral a favor de l'Ajuntament de Lloret de Mar dels terrenys afectats per sistema viari, segons el vigent POUM, en una superfície de 55 m2, situats entre els carrers riu Ter i riu Onyar de la urbanització Turó de Lloret i que ha estat atorgat en escriptura pública de data 1 de setembre de 2020 davant el Notari de Lloret de Mar.

Vist informe jurídic de data 16 de novembre de 2020 on s'informa favorablement l'acceptació de la cessió unilateral a favor de l'Ajuntament.

La Junta de Govern Local en sessió urgent del dia 20 de novembre de 2020 acorda acceptar la cessió de terrenys.

Conclusions

Sense incidències.

ANNEX V

**RECLAMACIONS PER
RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**

PROGRAMA DE TREBALL

PROGRAMA DE TREBALL

ÀREA 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**

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 2050/2020, de data 11 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) Per Decret d'Alcaldia 1773/2020, de data 28 de juliol es resol desestimar la reclamació efectuada, donat que no queda acreditada l'existència de relació causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (3) Per Decret d'Alcaldia 4549/2020, de data 11 de desembre es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels danys soferts en habitatge per caiguda d'un arbre per import de 8.061 euros (600 euros a abonar per aquest consistori d'acord franquícia i 7.461 euros per l'asseguradora MAPFRE) perquè ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament dels serveis públics i els danys ocasionats.
- (4) Per Decret d'Alcaldia 4247/2020, de data 26 de novembre 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.
- (5) Dintre del tràmit d'audiència prèvia a la resolució es rep al·legacions, a data de treball no s'ha dictat resolució definitiva.
- (6) Per Decret d'Alcaldia 533/2021, de data 20 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.
- (7) Per Decret d'Alcaldia 1674/2020, de data 16 de juliol es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels desperfectes ocasionats en el vehicle per un import de 77,17 euros donat que ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament dels serveis públics i els danys ocasionats.
- (8) Per Decret d'Alcaldia 3778/2021, de data 15 d'abril es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels pels danys soferts per import de 617,77 euros.
- (9) La reclamació no s'ha formalitzat a través del procediment que regula la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, abans esmentada. Addicionalment, l'acció està preescrita.
- (10) Per Decret d'Alcaldia 2612/2020, de data 9 de setembre es resol desestimar la reclamació efectuada, atès que s'ha exhaurit el termini de 10 dies atorgat al reclamant, a comptar a partir de l'endemà de la notificació que es va efectuar en data 29 de juliol de 2020.
- (11) Per Decret d'Alcaldia 4528/2020, de data 11 de desembre 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.
- (12) Per Decret d'Alcaldia 4527/2020, de data 11 de desembre es resol desestimar la reclamació efectuada per haver transcorregut el temps reglamentari d'acord amb el que disposa l'article 68.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- (13) Procediment obert. Expedient complet pendent de postura asseguradora.

- (14) Per Decret d'Alcaldia 3716/2021, de data 14 d'abril es resol estimar la reclamació patrimonial efectuada pels danys soferts per import de 466,15 euros perquè ha quedat provada la relació de causalitat entre el funcionament dels serveis públics i els danys ocasionats.
- (15) Proposta de desestimar la reclamació de responsabilitat patrimonial formulada, per no haver-ne pogut determinar l'existència de responsabilitat patrimonial per part d'aquest Ajuntament, d'acord amb els fets i arguments esmentats en la part expositiva d'aquest Decret, donat que no queda acreditada l'existència de relació causalitat entre el funcionament del servei públic i els danys causats.
- (16) Pendent resolució de l'òrgan competent.

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	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	22442020000832	Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost	60.000,00	533351	☒	✓	JGL 13/11/2020	BOPG 18/11/2020	✓	☒	☒	JGL 13/11/2020	BOPG 18/11/2020	Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Centrals 03/02/2021	✓	(4)	(4)	✓	✓	✓	(1)	✓	(1)	N/A	N/A
2	22442020000003	Convocatòria per a la concessió d'ajuts a projectes de solidaritat i cooperació per a països en vies de desenvolupament per a l'exercici 2020.	50.000,00	513603	N/A	✓	Ple 01/02/2010	BOPG 04/05/2010	✓	Tècnic de la Secció de Benestar i Família 19/06/2020	☒	JGL 26/06/2020	BOPG 08/07/2020	JGL 15/01/2021	✓	(2)	(2)	N/A	✓	✓	✓	✓	Cap de Secció de Serveis Especialitzats d'Atenció Social, Benestar i Família 17/02/2021	N/A	N/A
3	22442020000212	Convocatòria per a la concessió de subvencions municipals destinades al teixit productiu amb motiu de la crisi sanitària provocada pel Covid-19 a Lloret	325.000,00	514458	Tècnic de Promoció Econòmica i Comerç 25/06/2020	✓	JGL 26/06/2020	BOPG 10/07/2020	✓	Tècnic de Promoció Econòmica i Comerç 25/06/2020	☒	JGL 26/06/2020 (3)	BOPG 10/07/2020 (3)	JGL 09/10/2020, 20/11/2020 i 19/02/2021	✓	(5)	(5)	✓	✓	✓	(1)	✓	(1)	N/A	N/A

Verificacions

1. Aprovació bases reguladores:

- 1.1. Les bases reguladores han estat informades pel servei gestor?
- 1.2. Les bases reguladores han estat aprovades a través d'una ordenança general de subvencions
- 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 comté 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) Comprovació dels requisits informats a les bases reguladores específiques de la subvenció efectuada per la Comissió qualificadora prèviament a l'atorgament de la subvenció. En les bases reguladores específiques no es preveu justificació a posteriori, ja queda justificat amb la informació presentada pels tercers en el moment de la sol·licitud.
- (2) Efectuem una mostra de 2 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	Beneficiari	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. pendents
			AEAT	SS	Ajuntament	
16592021000020	ASSOCIACIÓ CULTURAL JULANDEL BUNDA	6.000,00	✓	✓	☒	☒
16592021000037	AGERMANAMENT SENSE FRONTERES	10.000,00	✓	✓	☒	☒

(3) Modificacions bases reguladores aprovades per la JGL:

- A data 2 d'octubre de 2020 s'aprova per la JGL la modificació del punt 7.1 "Objecte, període i quantitats subvencionables" per retificar l'error material comès a les bases específiques reguladores de la convocatòria aprovades al 26 de juny de 2020.
- A data 6 de novembre de 2020 s'aprova per la JGL la modificació de la redacció de les Bases Específiques Reguladores en aquests punts:
 - Ampliar el termini de presentar sol·licituds així com el termini de justificació de subvencions fins el dia 15/12/2020. Termini de resolució d'aquestes fins el dia 15/03/2021.

- Modificar la clàusula 6 "Línia de subvenció destinada a professionals autònoms establerts a Lloret de Mar per pal·liar la manca o disminució d'ingressos per contribuir a recuperar la seva activitat empresarial" incorporant el tercer trimestre de 2020 com a període subvencionable.
- Modificar la clàusula 7 "Línia de subvenció destinada a professionals autònoms establerts a Lloret de Mar per pal·liar la manca o disminució d'ingressos per contribuir a recuperar la seva activitat empresarial" incorporant el tercer trimestre de 2020 com a període subvencionable.

Vista modificació publicada al BOPG a data 18 de novembre de 2020.

(4) 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	DNI	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442020001023	***3976**	239,17	✓	✓	☒	☒
22442020001080	***6924**	250,00	✓	✓	☒	☒
22442020001021	***6250**	238,49	✓	✓	☒	☒
22442020001033	***7126**	157,39	✓	✓	☒	☒
22442020001058	***7258**	218,41	✓	✓	☒	☒

(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	Beneficiari	Import	Certificat d'estar al corrent de les obligacions amb...			Certificat no subv. Pendants
			AEAT	SS	Ajuntament	
22442020000772	77896870X ANTONI PLANET CARNICÉ	453,20	✓	✓	☒	☒
22442020000802	40342401X MARIA TIBAU LÓPEZ	556,40	✓	✓	☒	☒
22442020000827	863205322 HOSA HOTELS SL	600,00	✓	✓	☒	☒
22442020000814	855256671 PDEPA BAKERY SL	600,00	✓	✓	☒	☒
22442020000809	45834427G RESTAURANT AL FRESKITO SL	470,65	✓	✓	☒	☒

Conclusions

- Per l'expedient 22442020000832, Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost sobre bens immobles (IBI), no s'ha obtingut evidència de que les bases reguladores de la subvenció hagin estat informades pel servei gestor (Informe del servei explicatiu).
- Per l'expedient 22442020000832, Convocatòria per a la concessió d'una subvenció per a l'exercici 2020 a persones subjectes a l'impost sobre bens immobles (IBI), 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.

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.

- 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 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.

- 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) Els ajuts es concediran en règim de concessió directa, per raons d'interès públic que fan inconvenient o improcedent la concurrència competitiva, tal com es preveu a l'article 22.2.c) de la LGS, tot i fer referència a subvencions i no a prestacions.
- (2) Atesa l'excepcionalitat de la situació d'aquests ajuts, les persones beneficiàries no caldrà estiguin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- (3) La Junta de Govern Local de 26 de juny de 2020, va aprovar les bases específiques reguladores de les prestacions econòmiques d'urgència social, amb la finalitat de respondre a l'impacte econòmic ocasionat per la COVID-19.
- A l'edicta de convocatòria, que es va publicar al BOP núm. 132 de 10 de juliol de 2020, indica que el termini de presentació de sol·licituds és de 2 mesos, a comptar des de l'endemà de la seva publicació, essent efectiu del 13 de juliol de 2020 fins el 14 de setembre de 2020.
- Posteriorment, per acord de la Junta de Govern Local de 4 de setembre de 2020 s'ha acordat ampliar el termini de presentació fins el 15 d'octubre de 2020, sense alteració de les condicions i criteris de les Bases, per una completa execució dels objectius del projecte de suport econòmic i social i per donar l'oportunitat de presentació de sol·licituds al màxim de beneficiaris possibles
- A data 2 d'octubre de 2020 es va publicar la modificació anterior al BOPG.
- (4) Hem vist als acords de JGL on s'atorguen part de la subvenció a les sol·licituds aptes que l'import a percebre és mensual durant 4 mesos.
- (5) Comprovació dels requisits informats a les bases reguladores específiques de la subvenció efectuada per la Comissió Avaluadora i després aprovat el pagament per JGL. A l'expedient consten 11 actes de la comissió avaluadora.
- (6) En sessió ordinària celebrada el dia 4 de maig de 2020, la Junta de Govern Local de Lloret de Mar va aprovar per unanimitat aprovar el conveni de col·laboració entre l'Ajuntament, Càritas Parroquial, Càritas Diocesana de Lloret de Mar i l'Associació de Concessionaris del Mercat Municipal, per a l'ampliació del projecte del Centre de Distribució d'Aliments (CDA).
- No obstant això, a l'expedient hi consta una Informe emès per l'Interventor municipal en el que manifesta que durant la tramitació del procediment per a l'aprovació del conveni s'ha omès la funció interventora, en els termes previstos a l'article 28 del RD 424/2017, de 28 de abril, per el que se regula el règim jurídic del control intern en las entidades del Sector Público Local.
- En sessió ordinària celebrada el dia 7 d'agost de 2020, la Junta de Govern Local de Lloret de Mar va aprovar convalidar l'aprovació del conveni de col·laboració entre l'Ajuntament, Càritas Parroquial, Càritas Diocesana de Lloret de Mar i l'Associació de Concessionaris del Mercat Municipal, per a l'ampliació del projecte del Centre de Distribució d'Aliments (CDA).
- (7) L'Ajuntament de Lloret de Mar col·labora tradicionalment amb l'aportació de 7.500 euros per a cada una de les marques populars que organitza l'Associació Cultural Penya Xino Xano (Marxa de les Ermites i Marxa de les Platges). Aquest any no s'han realitzat les marxes, però des de Xino Xano ja havien comprat les samarretes commemoratives que es regalen als participants i que s'utilitzaran a la marxa de l'any vinent. Es per això que es considera que s'han de pagar aquestes samarretes ja que l'associació ha hagut d'avançar els diners. I per tant, aquest import es restarà de l'aportació de 7.500 euros corresponents a la Marxa de les Ermites de l'any vinent.
- (8) 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 Minusvàlids Físics Associats (MIFAS), relatiu al suport a les activitats destinades a la millora de la integració social de les persones amb discapacitat física. 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 4 anys, prèvia valoració de les parts implicades.
- En data 27 de setembre de 2018 es va signar el conveni entre l'Ajuntament i l'Associació Minusvàlids Físics Associats (MIFAS), 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 2020.

Conclusions:

- Pel·ls 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 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja).
- Pel·ls 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 22422020000009, Subvenció a l'Associació Cultural Penya Xino Xano destinada a finançar la compra de samarretes de la Marxa de les Ermites 2020.
 - Expedient 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja).
- 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.
- Per l'expedient 22422020000030, Subvenció a l'entitat Parròquia de Sant Romà per col·laborar en el finançament de les despeses ocasionades per la realització l'exposició de diorames de Nadal (electricitat i neteja), no consta en l'expedient documentació justificativa ni informe tècnic 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.