

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
Pàgina 1 de 37

SIGNATURES
1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

INTERVENCIÓ GENERAL

FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR AUDITORIA FINANCERA

EXERCICI DE 2018

- Art. 219 i 220 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Art. 29 RL 424/2018, de 18 d'abril, règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic
- Pla Anual del Control Financer per a l'exercici 2018, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 29 de juliol de 2019

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 2 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Índex:

1.	INTRODUCCIÓ	4
1.1.	Antecedents.....	4
1.2.	Fiscalització plena posterior	6
1.3.	Control financer	6
1.4.	Control d'eficàcia	7
1.5.	Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe	7
1.6.	Equip i dates del control	9
1.7.	Tramitació de l'informe	9
2.	OBJECTIUS. UNIVERS. MOSTRA SELECCIONADA.	10
3.	ENS AJUNTAMENT DE LLORET. RESULTAT DELS TREBALLS.....	11
3.1.	Despeses de personal. Nòmnes mensuals.....	11
3.2.	Fiscalització responsabilitat patrimonial.....	14
3.3.	Fiscalització posterior de la contractació menor	15
3.4.	Fiscalització posterior de la contractació administrativa "no menor".	23
3.5.	Subvencions	25
3.6.	Tresoreria. Actes arqueig	28
3.7.	Bestretes de caixa fixa	28
3.8.	Pagaments a justificar	29
3.9.	Fiscalització posterior ingressos	29
3.9.1.	IBI.....	29
3.9.2.	IVTM.....	30
3.9.3.	ICIO	31
3.9.4.	Devolució ingressos indeguts.....	32
3.9.5.	Baixes.....	33
4.	ENS ORGANISME AUTÒNOM LOCAL "SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ LLORET DE MAR" AJUNTAMENT DE LLORET. RESULTAT DELS TREBALLS.	34
4.1.	Despeses de personal. Nòmnes mensuals.....	34
4.2.	Bestreta de caixa fitxa.	35
4.3.	Tresoreria. Acta d'arqueig.	36
4.4.	Baixa per prescripció de drets.	36
4.5.	Resta d'expedients.	36
5.	SOCIETAT MERCANTIL MUNICIPAL "LLORET FUTUR SA".....	37
6.	Data i signatura.....	37

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 3 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Abreviatures utilitzades a l'Informe:

- ✓ TRLRHL: Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- ✓ RCIL: Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local
- ✓ RD 500/90: Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals
- ✓ LGT: Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
- ✓ RGR: RD 939/2005, de 29 de juliol, que aprova el reglament General de Recaptació
- ✓ LRBRL: Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- ✓ TRLCAP: Reial Decret legislatiu 3/2011, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- ✓ RLCAP: RD 1098/2001 que aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions públiques
- ✓ LCSP: Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic
- ✓ LGS: Llei 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- ✓ RLGS: RD 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions
- ✓ ROAS: Decret 179/1995, Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- ✓ LPGE: Llei de Pressupostos generals de l'Estat (referida a l'exercici que pertorqui).
- ✓ TRET: Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, Text Refós Llei Estatut dels Treballadors
- ✓ TRLEBEP: Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, Text Refós Estatut Bàsic de l'Empleat Públic
- ✓ GLTAT: Generalitat de Catalunya
- ✓ IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- ✓ IC: Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat
- ✓ PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública
- ✓ BEP: Bases d'execució del Pressupost (referides a l'exercici que correspongui)
- ✓ BOE: Butlletí Oficial de l'Estat
- ✓ BOP: Butlletí Oficial de la Província
- ✓ DOGC: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
- ✓ OOAA: Organismes Autònoms administratius
- ✓ IBI: Impost sobre Béns Immobles
- ✓ IVTM: Impost sobre Vehicles de Tracció mecànica
- ✓ IIVTNU: Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa Urbana
- ✓ IAE: Impost sobre Activitats econòmiques
- ✓ ICIO: Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
- ✓ TSU: Taxa per la prestació de serveis urbanístics
- ✓ RLT: Relació de Llocs de Treball
- ✓ INTOSAI GOV 9100 - Guia per les normes de control intern del sector públic.
 INTOSAI GOV 9120 -INTOSAI GOV 9130 Control Intern: Guia per a la Rendició de Comptes de l'Administració.



Ajuntament de
Lloret de Mar

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Antecedents

En virtut del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia per a l'exercici 2018 redactat per la Intervenció municipal, s'emet el següent informe, amb caràcter definitiu, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

El control intern és una funció necessària a totes les administracions locals, i a més és una funció reservada, tal i com estableixen l'art. 92.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i la Llei reguladora de les hisendes locals.

El control intern té una triple forma d'expressió:

- La funció interventora. Art.219 del TRLRHL
- El control financer. Art.220 del TRLRHL
- El control d'eficàcia. Art.221 del TRLRHL

a) Funció Interventora

La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'Interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

El Ple de l'Ajuntament de Lloret de Mar en data 28 de juny de 2018 va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017 i l'art. 219 del TRLRHL.

Els seus aspectes més destacats són:

- ✓ Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- ✓ Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.
- ✓ Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- ✓ S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.
- ✓ Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- ✓ Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients.



SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17

2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18

3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Ara bé, tant pels expedients no subjectes a fiscalització prèvia com aquells en els que s'ha practicat la fiscalització prèvia limitada, es troben subjectes a una fiscalització plena posterior, d'acord amb el previst a l'art. 219 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Aquesta fiscalització plena posterior es practica sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar lloc a la fiscalització prèvia, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat de la gestió dels crèdits.

Aquest informe, juntament amb les observacions i recomanacions que contingui, haurà de ser elevat al Ple per al seu coneixement i posteriorment, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, haurà de ser tramès juntament amb el compte general, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici al qual es troba referit el Compte General, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

b) Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OAAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

El control financer no es queda amb l'executat sinó que persegueix la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica-financera mitjançant propostes que es dedueixin dels resultats del mateix.

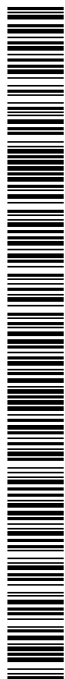
El control financer verificarà (àmbit objectiu):

- ✓ Que els actes i procediments són conformes a la legalitat, eficàcia, eficiència i l'economia.
- ✓ Que la comptabilitat i els comptes anuals expressen fidelment la realitat econòmic-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.
- ✓ Si s'han formulat programes i objectius, l'examen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors.
- ✓ Comprovar la correcta utilització de subvencions crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat. Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

c) Control d'eficàcia

Aquest control abasta:





Ajuntament de
Lloret de Mar

- ✓ L'eficàcia de les organitzacions, programes, activitats i funcions.
- ✓ En quina mesura s'assoleixen els objectius establerts a la legislació o pels òrgans que van autoritzar els programes.
- ✓ Si l'entitat està adquirint, mantenint i utilitzant recursos tals com persones, propietats, instal·lacions, etc. de forma econòmica i eficient.
- ✓ Les causes de la ineficiència, si s'escau, i de les pràctiques antieconòmiques.

Fruit d'aquest control d'eficàcia, s'ha d'emetre un informe per escrit, que incorpori les recomanacions oportunes en ordre a la correcció de les deficiències observades, d'acord amb els vigilància o capacitat d'emprendre accions correctives.

En conclusió, el present informe, doncs, és el resultat d'aplicar la triple forma d'expressió del control intern, i en quan al seu abast i temporalitat, als següents aspectes:

1.2. Fiscalització plena posterior

D'acord amb les previsions de l'art. 219 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i del Pla Anual del Control Financer per a l'exercici 2018, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 29 de juliol de 2019, s'ha d'emetre un informe anual on, mitjançant tècniques d'auditoria i sobre mostres representatives, s'expressarà i es formularan les observacions respecte la gestió econòmica-financera de l'entitat local i els ens dependents que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu.

Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes duts a terme per l'entitat local, segons les mostres representatives d'aquests, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. D'aquesta manera es poden executar altres aspectes del control en què es donen un major volum d'incidències.

1.3. Control financer

Les actuacions a portar a terme respecte del control financer, que abastarà a les Societats mercantils dependents i altres entitats dependents, tindran el caire de control financer previst a l'art. 220.1 del TRLRHL.

En concret, respecte les societats mercantils i altres entitats dependents, s'analitzaran:

- ✓ Les auditories de comptes de l'exercici 2018 (incorporades en els Annexos, al present informe).



Ajuntament de
Lloret de Mar

Pel que fa a l'abast temporal, atès que el control financer de resultes de les citades resolucions ha adoptat la forma de control financer permanent, tot seguint les directrius de la circular 1/2009, de 16 de setembre, de la "Intervención General del Estado" (IGAE) sobre el control financer permanent, en concret, en el seu àmbit objectiu (art. 3) es defineix com:

"El control financer permanent del sector públic estatal té per objecte comprovar de forma continuada que el seu funcionament, en l'aspecte economicofinancer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, així com formular recomanacions en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental i sobre els sistemes informàtics de gestió, per corregir les actuacions que ho requereixin, a fi de promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió economicofinancera".

Per la seva part el control financer sobre les subvencions concedides, inspirat en allò previst en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que si bé no és d'aplicació directe a les entitats locals, si permet una ajustada execució dels treballs tendents a la verificació prevista a l'art. 214.2.d) del TRLRHL.

1.4. Control d'eficàcia

Segons disposa l'art. 221 del TRLRHL, el control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

En aquest quart informe de control d'eficàcia, es continuarà aquesta avaluació prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinent de taxes i preus públics durant l'exercici 2018.

Es procurarà relacionar el concepte d'eficàcia, a través del qual es comparen els objectius previstos amb els assolits, així com el d'eficiència, el qual té més en compte la relació entre el producte o els serveis realitzats i el cost dels mitjans utilitzats.

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2018

1.5. Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
Pàgina 8 de 37

SIGNATURES
1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert al RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal.

Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 28 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'assistència en l'exercici del control intern.

Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Igualment, l'òrgan interventor exercirà el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, de conformitat amb el que disposa el títol III de la LGS.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurï, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del





pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer.

En el transcurs de tres exercicis consecutius, i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

El control intern de les administracions públiques està configurat per a la salvaguarda dels principis constitucionals de gestió dels recursos públics.

1.6. Equip i dates del control

Les actuacions de control es van començar al mes de maig de 2019 en relació al Compte General de l'any 2018 sol·licitant-se documentació administrativa als diferents departaments municipals.

Les persones de la Intervenció que van efectuar el control són:

- Anna Gairí Ramos, TAG de Serveis Econòmics.
- Dolors Jordan Moreno, Cap d'Inspecció Tributària
- Josep Barberà i Boix, Interventor Municipal.

1.7. Tramitació de l'informe

Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents es comunicarà a la regidoria de Serveis Generals i caps de departaments corresponents, als efectes que formuli, en el termini màxim de 15 dies hàbils, si s'estima procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors ha de ser retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 i Pla Anual del Control Financer 2018.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, haurà de ser tramès juntament amb el Compte General, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici al qual es troba referit el compte general, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'informe consta a més del present document, els annexos que s'acompanyen al mateix, on consten els detalls dels expedients fiscalitzats o sotmesos a control financer, així com treballs de control financer específics sobre ens dependents, que es donen per reproduïts els annexos són,

- A) Annex 1: Fitxes de treball fiscalització plena posterior exercici 2018
- B) Documentació de suport.

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 10 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



2. OBJECTIUS. UNIVERS. MOSTRA SELECCIONADA.

La Metodologia de l'Informe, s'efectua d'acord a quan estableixen els articles 219 i 220 del TRLRHL, ha estat adequada als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord amb el Pla Anual del Control Financer 2018.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En funció dels mitjans disponibles i la importància dels fets analitzats s'ha optat o bé per la revisió de tots els expedients relatius a determinats actes, o bé a analitzar una mostra representativa o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omisió d'aquesta fiscalització o bé hi manquen algun dels documents exigits, així s'ha fet constar al present informe.

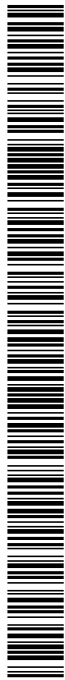
Univers i mostra seleccionada

L'univers està constituït pels expedients finalitats durant l'any 2018 i que han estat objecte de fiscalització prèvia limitada.

La selecció dels expedients que han estat objecte de fiscalització plena posterior s'ha realitzat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Lloret de Mar, mitjançant mostreig.

Pel que fa als universos i mostres del període revisat, s'obté la següent representativitat, tant pel que fa al volum d'expedients, com al volum en euros respecte el total pressupost de 2018 en relació a l'ens Ajuntament de Lloret de Mar:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/Univers	% mostra S/Import
Responsabilitat patrimonial	49,00	5,00	47.589,97	8.648,03	10,20%	18,17%
Subvencions Àrea de Benestar i Família	13,00	4,00	71.000,00	44.000,00	30,77%	61,97%
Subvencions Àrea de Esports	15,00	2,00	38.123,48	17.000,00	13,33%	44,59%
Subvencions Àrea Esports	24,00	5,00	143.302,36	98.699,46	20,83%	68,87%
Subvencions Àrea Joves	3,00	1,00	1.850,00	800,00	33,33%	43,24%
Subvencions Àrea Urbanisme	17,00	2,00	57.520,84	12.958,78	11,76%	22,53%
<i>Subtotal de Subvencions</i>	<i>72,00</i>	<i>14,00</i>	<i>311.796,68</i>	<i>173.458,24</i>	<i>19,4%</i>	<i>55,6%</i>
Contractació administrativa major	38,00	15,00	3.916.124,51	2.470.919,86	39,47%	63,10%
Contractes menors	168,00	55,00	1.601.355,04	1.048.712,61	32,74%	65,49%
Nòmines	12,00	2,00	16.636.778,43	2.851.150,65	16,67%	17,14%
Pagaments a justificar	68,00	12,00	53.824,86	15.900,00	17,65%	29,54%
Acta arqueig	1,00	1,00	12.202.216,91	12.202.216,91	100,00%	100,00%
Bestretes de caixa fixa	<i>Sense expedients</i>	-	-	-	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>
Totals	408,00	104,00	34.769.686,40	18.771.006,30	25,49%	53,99%



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 11 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



3. ENS AJUNTAMENT DE LLORET. RESULTAT DELS TREBALLS.

3.1. Despeses de personal. Nòmines mensuals.

Les comprovacions realitzades son les següents

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Nòmines mensuals	✓ Constància d'Informe del Cap de Servei corresponent
	✓ Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.
	✓ Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.
	✓ Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE de 2018
	✓ El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE de 2018
	✓ Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.

Pel que fa als expedients de les nòmines mensuals, d'un univers total de 12 expedients tramesos, per import total de 16.636.778,43€ durant l'any 2018 s'han analitzat com a mostra significativa dos (2) expedients per import total de 2.851.150,65€ que representa un 17,14% del total en relació a la mostra de l'any, es dir, un 16,67% en relació a l'univers total.

En altres termes, s'ha verificat les nòmines dels mesos de novembre i desembre sobre les quals s'ha fet el mostreig aleatori simple.

De la comparativa de la liquidació de l'any 2017 amb la liquidació de l'any 2018 en resulta el següent quadrant,

Despeses de personal. Obligacions reconegudes

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2018	Variació (%)
10. Òrgans de govern	357.305,78	389.576,37	9,0%
11. Personal eventual			
12. Personal funcionari	7.130.996,93	7.503.444,85	5,22%
13. Personal laboral	4.036.708,08	4.346.820,10	7,7%
15. Incentius al rendiment	784.773,86	822.350,78	4,8%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	3.528.606,48	3.574.586,33	1,3%
TOTAL	15.838.391,13	16.636.778,43	5,0%

Imports en Euros

Incidències

De la fiscalització realitzada, s'han posat de manifest amb caràcter general, les següents incidències:

a. Plantilla de personal.

Consta l'aprovació i publicació de la plantilla de personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar al BOPR de Girona de data 13 de febrer de 2018 i al DOGC de data 12 de febrer de 2018.

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
Pàgina 12 de 37

SIGNATURES
1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Consta l'aprovació i publicació plantilla de personal laboral de l'ens autònom Serveis Municipals de Comunicació, al BOPR de Girona de data 15 de febrer de 2018 i al DOGC de data 12 de febrer de 2018.

b. Massa salarial.

Consta aprovat en l'expedient per l'aprovació del Pressupost General de l'any 2018 el punt de l'aprovació de la massa salarial per l'any 2018. Per omissió no consta la publicació al BOPR de Girona del corresponent edicte segons disposa la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL) que afegeix l'article 103 bis a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. L'edicte relatiu a la Massa salarial, consta publicat al BOP número 164 de 27/08/2019.

c. Relació llocs de treball.

D'acord amb l'article 74 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal i estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar, que comprendran, almenys, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si s'escau, a què estiguin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries. Aquests instruments seran públics.

L'article 29 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals (RPSEL) defineix la relació de llocs de treball, com l'expressió ordenada del conjunt de llocs de treball que pertanyen a una entitat local, que ha d'incloure tots els existents en l'organització tant de funcionaris com de personal eventual i laboral.

L'aprovació de la relació de llocs de treball correspon al Ple de l'entitat local.

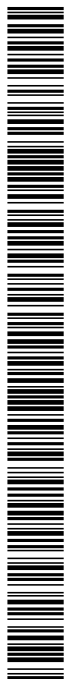
No ens consta que l'Ajuntament de Lloret de Mar tingui aprovada la RLT tal com disposa l'article 283.2 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

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

D'acord amb l'article 283.4 del DL 2/2003, de 28 d'abril, TRLMRLC, estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treball al Departament de Governació i Relacions institucionals en el terminin de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC. Es recomana complir les exigències de publicitat dels acords previstos a la normativa de règim local de Catalunya.

d. Règim retributiu.

S'ha comprovat que tots els conceptes retributius recollits en el resum de nòmines han estat degudament aprovats per l'òrgan competent i que





compleixen la normativa vigent segons disposa la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 (BOE 4 de juliol de 2018).

S'ha comprovat el compliment del "II acord de millora de l'ocupació pública i de condicions laborals de 9 de març de 2018", signat entre el Ministre d'Hisenda i Funció Pública i les organitzacions sindicats, estableix per al període 2018-2020, els següents increments retributius per al personal al servei del sector públic:

Exercici	Increment fix	Increment variable	Increment adicional	Increment total
2018	1,50%	0,25%	0,20%	1,95%
2019	2,25%	0,25%	0,25%	2,75%
2020	2,00%	1,00%	0,30%	3,30%
2021			0,55%	0,55%

Per l'exercici de 2018, en matèria salarial l'article 18.dos de la Llei 6/2018, LPGE2018, preveia un increment global de les retribucions del personal del sector públic que no podia ésser superior a l'1,5% respecte de les retribucions vigents al 31 de desembre de 2017 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat.

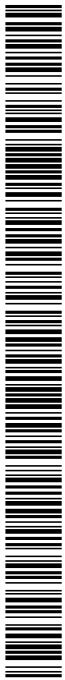
S'afegeix un increment del 0,25% sota la condició que el PIB, a preus constants l'any 2017, sigui igual o superior al 3,1%. Aquest increment del 0,25 % va tenir efectes a partir de l'1 de juliol de 2018.

Amb el compliment de l'objectiu PIB va conformar-se la seva aplicació doncs les quanties dels sous i triennis per grups professionals i nivells de complement de destí establerts per la mateixa Llei només contemplan l'increment del 1,5%.

També va preveure que es pugues incrementar un 0,2% per aplicar, d'entre d'altres mesures, per exemple a criteris de complement de productivitat, a revisions de relacions llocs de treball, i que el mateix text refereix a la implementació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència. La revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables.

El mateix article 18.quatre de la Llei 6/2018, LPGE2018, va establir que la massa salarial del personal laboral, que s'incrementarà en el percentatge màxim previst en l'apartat dos d'aquest article, està integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses d'acció social meritades per aquest personal durant l'any anterior, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació.

Per la seva part, els conceptes de percepció puntual (ajuts socials, incentius, etc.) s'ha analitzat que el seu cobrament està degudament justificat segons la regulació de l'Ajuntament de Lloret de Mar i que responen a conceptes



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 14 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

contemplats en la normativa vigent.

e. Acord entre el personal, funcionari i laboral de l'Ajuntament de Lloret de Mar, anualitats 2009-2012.

S'ha fet un anàlisi dels convenis i acords que regulen els aspectes relacionats amb el personal funcionari i laboral per verificar que els conceptes s'ajusten a la legalitat.

Recomanacions:

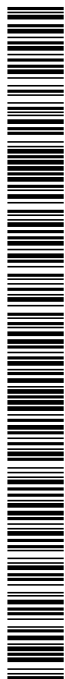
Es recomana les següents actuacions en relació a la vigència i eficàcia jurídica de l'Acord entre el personal, funcionari i laboral, i l'Ajuntament de Lloret de Mar 2009-2012 (Acord del Ple de l'Ajuntament de data 28/07/2009),

- a) 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 (article 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 dels Treballadors).
- b) 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 els 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 dels Treballadors).
- c) 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 RD 713/2010, de 28 de maig, sobre registre i dipòsit de convenis i acords col·lectius de treball, estableix l'obligació d'inscripció de els convenis i acords 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 convenis col·lectius de treball.

No obstant, s'indica que l'Acord entre el personal, funcionari i laboral de l'Ajuntament de Lloret de Mar, anualitats 2009-2012 no ha sigut denunciat durant l'exercici de 2018 per cap de les parts signants dels acords.

3.2. Fiscalització responsabilitat patrimonial

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa dels expedients de responsabilitat patrimonial, respecte els apartats referits a continuació:



SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Responsabilitat patrimonial	✓ Constància de sol·licitud de l'interessat o bé acord de l'òrgan competent iniciant d'ofici la instrucció de l'expedient
	✓ Constància de la no prescripció del dret a reclamar
	✓ Constància de l'informe-proposta del Departament en relació a l'acord a adoptar
	✓ Constància d'informe del servei
	✓ Repercutibilitat de la indemnització
	✓ Constància del dictamen de la Comissió jurídica-assessora de la Generalitat de Catalunya

D'un univers total de 49 expedients per import total de 47.589,97€ de responsabilitat patrimonial acabats durant l'any 2018 s'ha analitzat únicament els quals eren favorables a la petició dels interessats (5) per un import total de 8.648,03€.

Queda constància en tots els expedients auditats el compliment dels terminis de resolució dels expedients administratius tal com disposa l'article 21 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Incidències:

No es constata cap incidència remarcable en relació en els expedients de responsabilitat patrimonial, fiscalitzats a l'any 2018. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.3. Fiscalització posterior de la contractació menor

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa de contractació menor, respecte els apartats referits a continuació:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Contractes menors	✓ Consta informe tècnic del l'àrea
	✓ Justificació i idoneïtat del contracte
	✓ Justificació elecció procediment
	✓ Justificació de petició de tres ofertes o, si pertoca, la seva impossibilitat
	✓ La seva durada no és superior a l'any
	✓ No està prevista la revisió del contracte
	✓ L'empresari té capacitat d'obrar i disposa d'habilitació professional per realitzar la prestació
	✓ Consta la factura conformada a l'expedient
	✓ Acord aprovació de la despesa
	✓ Document Comptable AD
	✓ Document comptable O
✓ Document comptable P	



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 16 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



✓	La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació
✓	Consta factura que acompanya a l'expedient

Pel que fa als contractes menors d'un total de 168 contractes d'univers (per import total de 1.601.355€) durant l'any 2018 s'han analitzat com a mostra 55 contractes menors, amb un import total de 1.048.712€, que representa un 65,49% del total en relació a la mostra de l'any, es dir, un 32,74% sobre l'univers total.

Expedient número	Concepte	Tercer	Import amb IVA
OC032018000001	LLUMINÀRIA ALS DOS EDIFICIS MUNICIPALS EL PUNET	CARLES BISBAL MASGRAU	13.196,40
OC032018000002	DUES ACTUACIONS MUSICALS DELS GRUPS PARTICIPANTS AL CLON FESTIVAL 2018	MIQUEL RAÑÉ BLASCO	5.880,00
OC032018000003	GRUPS PARTICIPANTS AL CLON FESTIVAL 2018	PRODUCCIONS ARTÍSTIQUES VITORI SL	4.477,00
OC032018000004	D'UNA ACTUACIÓ MUSICAL DELS GRUPS PARTICIPANTS AL CLON FESTIVAL 2018	FRAN DELGADO PRODUCCIONES SL	5.445,00
OC032018000005	PILOTS DE SENYALITZACIÓ DELS GRAONS DE LES DEPENDÈNCIES DEL TEATRE MUNICIPAL	ELECTRICA LLORET SL	6.570,78
OC032018000006	Actuació dels CASTELLERS DE VILAFRANCA,	CASTELLERS DE VILAFRANCA	5.000,00
OC032018000007	Servei per l'organització de la cursa Lloret Night el dia 14 de juliol	EMP Sports Events SLU	3.630,00
OC032018000008	instal·lació d'un tobogan aquàtic urbà a l'avinguda de Pau Casals, el dia 22 de juliol de 2018	FESTES INFANTILS MOBILPARC, S.L	2.783,00
OC032018000009	Instal·lació d'una tarima a Sa Caleta ,	NÜSSLI IBERIA SA	4.270,57
OC032018000010	Actuació d'un espectacle de correfoc	L'ASSOCIACIÓ JUVENIL COLLA DE DIABLES SA	3.500,00
OC032018000011	DOUBLE MARS- Tribut a Bruno Mars	Joao António Tarana Brinquete	4.000,00
OC032018000012	Organització del Campionat d'Espanya de Beach Volei	Federació Catalana de Voleibol	3.000,00
OC032018000013	Organització de les curses SwimRun i Xtrem Swim	CIMA DYNAMIC SL	3.000,00
OC032018000014	Servei de casalet a la llar d'infants Lola Anglada de l'1 al 31 d'agost	Fundació Pere Tarrés	12.720,00
OC032018000015	Servei de disseny i proposta de vestuari de la Bella Dolores,	Sra. Silvia Grau Sorribes	7.961,20
OC032018000016	Subministrament de la peça light engine del Teatre Municipal,	KELONIK SL	7.302,35
OC032018000017	Projecció de dues pel·lícules de cinema a la fresca	MESTRAS VIDEOCINEMA II SLU,	1.363,62
OC032018000018	Sonorització i il·luminació de l'actuació dels grups que assagen als Bucs del Punet	AUDIOSELVA SL	2.000,00
OC032018000019	Sonorització i il·luminació de les actuacions que es faran aquest estiu a la Roca d'en Maig	AUDIOSELVA SL	8.000,00
OC032018000020	Castell de focs d'Artifici de Lloret de Mar	FUEGOS ARTIFICIALES HERMANOS FERRANDEZ SL.	15.000,00
OC032018000021	Director artístic de la sarsuela la Bella Dolores	ASSOCIACIÓ INFINIT TEATRE	3.600,00
OC032018000022	Servei de direcció artística i adaptació de la sarsuela la Bella Dolores	L'ASSOCIACIÓ CULTURAL EL TEATRE BLAU	5.000,00
OC032018000024	servei manteniment de l'hort social	Sr. Carles Buenos	3.823,53
OC032018000025	Sontractació d'una obra de reparació de l'aljub de la Piscina Municipal	UTE MANTENIMENT LLORET i HIDRÀULICA CATALANA DE MANTENIMENT, SL	5.904,80
OC032018000026	Obra d'intervenció en conservació i restauració de l'hipogeu núm. 12 Conill i Aldrich	Goblety, SL	23.776,50



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 17 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

OC032018000027	Obra de col·locació de paviment PVC esportiu a la sala de psicomotricitat	Pintures Amvicdecor, SL	5.348,81
OC032018000028	Actuació musical amb motiu de la Festa Major de Sant Romà	PRODUCCIONS ARTISTIQUES VICTORI, SL	2.299,00
OC032018000029	Treball de pintura a l'escola Esteve Carles,	Pintures Amvicdecor, SL	6.001,60
OC032018000030	Compra de cortines enrotllables d'screen per les aules de l'escola Pere Torrent	Decorfont 2002, SL	3.726,80
OC032018000031	Servei d'un concert i ball de nit amb motiu de la festa major de Sant Romà	MÚSICS DE CATALUNYA SCCL	7.865,00
OC032018000032	Mobiliari per la Llar d'Infants Lola Anglada,	Ergokids, SL,	6.127,52
OC032018000033	Actuació musical de "Lágrimas de Sangre"	COL-LECTIU LDS, SCCL	16.940,00
OC032018000034	Servei per la realització d'un curs d'informàtica per als anys 2018-2019	Sr. FRANCISCO JAVIER LANZAS DOMINGUEZ	5.850,00
OC032018000035	Subministrament de 2 panells de jocs verticals per l'Escola Àngels Alemany	HPC IBÉRICA, SA	4.436,83
OC032018000036	Servei de lloguer i muntatge de l'escenari per les actuacions musicals a l'exterior dels dies 16 i 17 de novembre de 2018,	PRODUCCIONS ARTISTIQUES VICTORI, SL,	10.043,00
OC032018000037	Subministrament de material informàtic per la Biblioteca Municipal,	PC AL DIA, SL,	7.674,00
OC032018000038	Subministrament de 5000 litres de Gasoil de calefacció per l'Institut Escola	DISCAR-GASOIL,SA	4.277,35
OC032018000039	gestió del taller de reforç escolar a l'escola Pere Torrent de Lloret de Mar	AMPA Escola Pere Torrent	4.890,48
OC032018000040	Projecte "Patis Oberts" a l'Escola Esteve Carles i gestió del Projecte Rossinyol,	Tombarella Gisbert SC,	1.389,00
OC032018000041	Obra de reconstrucció del sostre de la casa 6 del poblat iber del Turó Rodó	Món Iber Rocas SL	5.989,50
OC032018000042	Servei d'una obra teatral per la temporada primavera 2019,	El Terrat Produccions SLU	3.025,00
OC012018000001	Treballs de control financer de l'exercici 2017 de la societat municipal LLORET FUTUR SA	CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES SL,	5.717,25
OC012018000002	Assessoria i informació jurídica en matèria de protecció de dades de caràcter personal	OBJETIVO TARSYS, SL	14.520,00
OC012018000003	Subministrament de mobiliari d'oficina, cadires de treball i cadires de visites	NAVARRO AUBANELL SA	8.257,04
OC012018000004	Servei d'assessorament en relació a les reclamacions economicoadministratives interposades per GBI SERVEIS SA	CASANOVAS ASSESSORS FISCALS SLP	5.445,00
OC012018000005	Seguretat en el treball, higiene industrial, ergonomia i psicociologia, vigilància de la salut)	QUIRON PREVENCIÓN SLU	7.707,70
OC012018000006	Subministrament de maquiari PLOTTER 36" HP MODEL DESIGNJET830-36IN MFP MULTIFUNCIÓN (F9A30A),	NETBYNET SL	5.160,65
OC012018000007	Servei per a la digitalització de les pel·lícules del fons audiovisual JUANOLA	RESCAT FILMS-SETÉ ART CLUB	3.813,92
OC012018000008	Subministrament i instal·lació d'una cabina de discos d'emmagatzematge,	ESTANYS BLAUS SL	15.097,19
OC012018000009	Subministrament de munició i material per a pràctiques de tir reglamentàries	PERES'SPORTS	5.075,40
OC012018000010	1 llicència dfe VMWare 4 llicències VMWare vSphere	OPEN3 SOURCE AND SECURITY SERVICES SLU	4.242,62
OC012018000011	Subministrament i instal·lació del sistema d'accés per a les zones de rotació de l'aparcament municipal de superfície de Sa Caleta	Maquinaria estacionamientos y parkímetros SL (MEYPAR)	17.390,30
OC012018000012	Servei d'inspecció d'habitatges d'ús turístic amb una durada de 360 hores	AB-AUCATEL SLU	18.004,80
OC012018000013	Edició del llibre "Esteve Fàbregas i Barri" escrit per Jordi Soliquer i Mas	ARTS GRÀFIQUES CANTALUZELLA	5.408,00
OC012018000014	Assistència i actualització del sistema informàtic	OPEN SOURCE AND SECURITY SERVICES SLU	5.372,59
OC012018000015	Redacció tècnica i disseny d'un CPD per l'Ajuntament de Lloret de mar,	GESAB, SA,	12.934,90
OC012018000016	Subministrament de tanques de plàstic per senyalitzar la via pública	Desarrollos Empresariales Nebrija, SL (DENSL)	4.386,25
OC012018000017	Subministrament de pilones de poliuretà per senyalitzar la via pública,	SABACAUCHO	5.455,52

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 18 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

OC012018000018	Producte de suport per proporcionar accessibilitat i usabilitat al web municipal	DAAS GROUP	3.630,00
OC012018000019	Servei per la digitalització de les pel·lícules dels fons audiovisuals Cardona i Montero	RESCAT FILMS- SETÉ ART DISCLUB	5.314,32
OC012018000020	Actualització del Pla de Mobilitat Urbana Sostenible	DESARROLLO ORGANIZACIÓN Y MOVILIDAD, SA	17.887,67
OC012018000021	Ampliació de la garantia del servidor físic HPCS242-HC	ESTANYS BLAUS, S.L	4.806,12
OC012018000022	Subministrament de fungible per un plotter marca HP i model DESIGNJET L2550 de la Policia Local,	Informatica La Selva SL	3.349,72
OC012018000023	Servei de publicitat a les xarxes socials de l'Ajuntament de Lloret de Mar	Xavier Tomàs Blanquet	5.808,00
OC012018000024	Subministrament de pilones de poliuretà per a senyalitzar la via pública,	SABACAUCHO	5.065,84
OC012018000025	Segona fase de l'estudi psicosocial, formació relativa a prevenció de riscos i medicina de treball	QUIRON PREVENCIÓN	9.790,90
OC012018000027	Subministrament del sistema de gestió de cues de l'OIAC de l'Ajuntament	DAT INFORMÁTICA	11.261,47
OC012018000028	Segona fase d'adequació a l'esquema nacional de seguretat i encomanar la tasca de delgat de protecció	OBJETIVO TARSYS, SL	3.509,00
OC022018000001	SONORITZACIÓ I IL·LUMINACIÓ DE L'ESCENARI SITUAT A LA PLAÇA DE LA VILA AMB MOTIU DE LA FIRA DELS AMERICANOS	LLUIS VALLS BOSCH	5.445,00
OC022018000002	Servei de regidoria i direcció escènica dels espectacles de la Fira dels Americanos,	ARGAFER GIRONA SL	6.050,00
OC022018000003	SUBMINISTRAMENT D'ELEMENTS LED PER IL·LUMINAR LA FAÇANA PRINCIPAL	KILOVATIO GALICIA SAU	8.267,30
OC022018000004	SUMINISTRAMENT DE DISPOSITIUS PER A LA SUBJECCIÓ DE CONTENIDORS DE REBUIG	LUIS SOTO REBOLLO	4.458,06
OC022018000005	SERVEI PER L'ASSESSORAMENT, BACKLINE, CONTRACTACIÓ I PRODUCCIÓ D'ANIMACIONS DE LA FIRA DELS AMERICANOS,	DISTRIBUCIONS 1714, SL	15.203,63
OC022018000006	Actuació de l'orquestra "Sonora Sabor a Troba"	FLAMINGO AUDITORIUM 2013 SL	6.050,00
OC022018000007	Contractar l'actuació de l'orquestra "MARIANA & LA MAKYNARIA"	FLAMINGO AUDOTRIUM 2013 SL	10.285,00
OC022018000008	OBRES PER L'ARRANJAMENT D'UN ESFORANC CAUSAT PER TEMPORAL MARÍTIM AL PASSEIG DE LLORET	AGLOMERATS GIRONA, SA	9.772,69
OC022018000009	SUBMINISTRAMENT DE PALMERES PER LA NOVA ALINEACIÓ EN ELS NOUS ESCOCELLS DE VORERA AL PASSEIG FERRAN AGULLÓ I	JARDÍ PEDRA I ÀRIDS, S.L	4.537,50
OC022018000010	LES OBRES D'ADAPTACIÓ DE DIVERSES PARADES DEL SERVEI DE TRANSPORT URBÀ DE VIATGERS,	FABREGAS IMMOBLES, SL	33.515,77
OC022018000011	LA CESSIÓ DE DRET D'ÚS DEL SOFTWARE (SISTEMA D'INFORMACIÓ ENERGÈTICA: SIE) DE GESTIÓ DELS CONSUMS I SUBMINISTRAMENTS ENERGÈTICS DELS EQUIPAMENTS I L'ENLLUMENAT PÚBLIC DE LLORET	RSM Gassó Cimne Energy, SL	11.416,24
OC022018000012	Obra consistent en el transport de sorres i nivellament de la platja de Lloret i Fenals	LLOGUER DE MAQUINÀRIA I TRANSPORTS, SL	21.659,00
OC022018000013	Servei d'inspecció periòdica quinquenal de baixa tensió de 44 quadres de l'enllumenat públic	TÜV RHEINLAND IBÉRICA INSPECCION, CERTIFICACIÓN & TESTING, SA	5.220,16
OC022018000014	Subministrament de rètols informatius dels habitatges d'ús turístics	SERVEIS VIALS DEL VALLÈS SL	2.441,81
OC022018000015	Instal·lació d'un mòdul de serveis al parc de Can Xardó,	GRUPS 9S ESPAIS, SL	17.290,90
OC022018000016	Obra de manteniment de les franges perimetral de protecció contra incendis forestals de les urbanitzacions Lloret Residencial i Roca Grossa,	LEÑAS Y CARBONES PAPALÚS	40.997,58
OC022018000017	Obra de millores mínimes i provisionals, per seguretat, fins poder executar la Rehabilitació integral de la Caseta de la Vinya	LLOVERAS 2002, SL	2.355,95

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 19 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

OC022018000018	Subministrament de cendrers de platja per a la recollida de burilles,	BH SERIART, SLU	4.900,50
OC022018000019	Obra menor per a la instal·lació de dos Columbaris model CYPRUS C-24 cementiri municipal	EVOQUIA COLUMBARIS (Composgrave, SL),	46.464,00
OC022018000020	Obra de reparació de les goteres que afecten la cuina i serveis de la Casa-Museu de Can Font	SERVEIS ROES (Francis Escoriza Rodriguez)	10.072,04
OC022018000021	SERVEI DE REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DEL PLA DE PREVENCIÓ D'INCENDIS FORESTALS DE LLORET DE MAR	Consell Comarcal de la Selva	1.760,00
OC022018000022	Obres de reparacions puntuals de ferm de paviment de mescla bituminosa	AGLOMERATS GIRONA, SA	12.746,49
OC022018000023	Obra de pavimentació amb nova gespa artificial en dues illetes viàries enjardinades del parc del Scalextric,	JARDÍ PEDRA i ÀRIDS, S.L	9.976,45
OC022018000024	Obra per a la col·locació d'una tira de marbre a la zona superior dels nínxols nous, per tal de tapar el segellat	SERVEIS ROES (Francis Escoriza Rodriguez)	7.756,10
OC022018000025	Servei per a tractament fitosanitari pel control de l'escarabat morrut de les palmeres	FITOPATOLOGIA I NATURA SL	4.708,11
OC022018000026	Contractació de formació relativa al servei d'ocupació municipal (SOM),	ADAMS, JOSEP LLIRINÓS VALLS i JORDI ORTIZ ZEVALLOS	5.260,00
OC022018000027	SANEJAMENT I REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ DE CANONADES I REGULACIÓ DEL SISTEMA DE CLIMATITZACIÓ DE LA PLANTA ALTELL D'ALCALDIA	SERVEIS CATALUNYA S.A.U.	4.713,20
OC022018000028	Contractació d'hostes i hostesses	M ^a Teresa Tarrats Badosa (PiùBella)	290,40
OC022018000029	Obra d'adaptació de passos de vianants al carrer Ramon Casas	OP GERMANS CRUZ NG 2012, SL	42.479,74
OC022018000030	Realització d'una classe magistral d'economia i desenvolupament local,	MT Marketing Investigacion i Estratègia, SL ,	5.082,00
OC022018000031	Subministrament de 3 marquesines per a parades del servei de bus urbà a la zona de les urbanitzacions de Lloret Nord	NEMAIN medios publicitarios, SL	10.378,17
OC022018000032	Obra civil per l'execució d'un pas de vianants elevat i adaptació de voreres al carrer Santiago de Cuba amb Cienfuegos	MASSACHS OBRES I PAISATGE, SLU,	8.490,52
OC022018000033	Obres definides al Projecte de canonada d'aigües residuals a la Carretera C-63,	TECLAN Enginyeria i Urbanisme	12.342,00
OC022018000034	Servei de reparació urgent de la màquina refredadora de la instal·lació de climatització de la piscina	PIMACS GRUP 2007, SL	5.147,28
OC022018000035	Obres per la adaptació de voreres i col·locació de 3 marquesines per a parades de bus a la urbanització de la Creu de Lloret,	JOSEP PUJOL FÀBREGAS	7.818,62
OC022018000036	Obra per als treballs inherents a la desviació, adaptació i reforma de la xarxa elèctrica al carrer Sant Bonaventura i dels Jardins	ENDESA DISTRIBUCIÓ, SL	3.208,87
OC022018000037	Servei per la realització de les jornades sobre comerç urbà de Lloret	FOCALIZZA, ASSITÈNCIA COMERCIAL I MÀRQUETING, SL	9.438,00
OC022018000038	Obra de instal·lació de jardineres amb reg automàtic sota el paviment a la plaça dels Drets Humans,	METÀL·LICS TORDERA, SLU	6.948,43
OC022018000039	Servei per al desenvolupament de l'estratègia d'impuls del sector de la gastronomia de Lloret de Mar	FUNDACIÓ ALICIA	18.137,90
OC022018000040	Subministrament de mobiliari per a les oficines de Serveis Públics i Activitats,	NAVARRO- AUBANELL, SA.	1.326,16
OC022018000041	Subministrament i instal·lació d'elements ornamentals d'il·luminació	INGENIERIA, CONTROL I TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA, SA,	5.392,50
OC022018000042	Substituir una bomba avariada que forma part del circuit de recirculació d'aigua calenta de la instal·lació de calefacció del CEIP Àngels Alemany,	ITISA, SL.	3.454,55
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris per la difusió de publicitat de la Fira Medieval	REVISTA MARINA	1.996,80
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris	RAC1	475,00

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 20 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

	per la difusió de publicitat de la Fira Medieval		
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris per la difusió de publicitat de la Fira Medieval	RAC105	172,00
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris per la difusió de publicitat de la Fira Medieval	FESTACATALUNYA	180,00
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris per la difusió de publicitat de la Fira Medieval	MENUTSGIRONA	276,00
OC022018000043	Servei de compra d'espais en mitjans de comunicació i altres suports publicitaris per la difusió de publicitat de la Fira Medieval	DESCOBRIR	500,00
OC022018000044	Obra de la part externalitzable de variant de línia de baixa tensió al carrer St. Bonaventura i Carrer dels Jardins,	COMSA Instalaciones y Sistemas Industriales SA	7.159,98
OC022018000045	Servei pel desenvolupament d'una App pel foment de l'activitat comercial a través d'incentius en l'aparcament	Smartpol Gestió, SL	9.002,40
OC022018000046	Reparació de les goteres que afecten el passadís d'accés da les aules del Teatre Municipal,	SERVEIS ROES,	15.972,00
OC022018000047	Servei de realització de l'encesa oficial de l'enllumenat de Nadal,	World Sport Organizing	5.459,52
OC022018000048	Servei de realització d'un festival infantil	FestaMusic,	6.171,00
OC022018000049	Redacció d'un projecte d'il·luminació de la façana marítima de la platja de Lloret de Mar	Tom Carr.	18.029,00
OC022018000050	Arranjament dels tancaments del Centre d'Interpretació Ambiental de la platja de Fenals	JUAN JOSÉ RUIZ NOVELLA (NOVAL),	4.779,50
OC022018000051	Obra d'execució de la rehabilitació de la coronació de l'arxiu històric municipal	SERVEIS BRUVAL	7.998,10
OC022018000052	Obres per instal·lar un nou sistema de detecció d'incendis a la Casa de la Cultura,	CHUBB IBERIA	35.043,50
OC022018000053	Obra inherents a la fase II del grapat i soterrament de la xarxa de BT en diversos carrers del Casc Antic	ENDESA DISTRIBUCIÓ ELÉCTRICA, SLU	25.760,82
G112018000005 - 01/18 CM	Espectacle de videoprojecció "Mapping" a la façana de la Casa de la Vila	MODUS PRO	10.800,00
G112018000067 - 02/18 CM	NEGOCIACIÓ I ELABORACIÓ D'UN ESBORRANY DE CONVENI ENTRE L'AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR I EL SR. MANSUET SAYOLS, RELATIU A LA CESSIÓ PER PART D'AQUEST ÚLTIM DE LES INSTAL·LACIONS DE LA XARXA "EN BAIXA" D'AIGUA POTABLE CORRESPONENTS A LES URBANITZACIONS LLORET RESIDENCIAL I MONT LLORET,	XAVIER HORS I PRESAS	9.600,00
G112018000057 - 03/2018 CM	Actuació del seu representat el Sr. Oriol Cruz en la Festa de l'Esport del dia 21 de gener de 2018,	PRODUCCIONS ARTÍSTIQUES VICTORI S.L	3.624,00
G112018000100 08/18 CM	"SEGUIMENT I SUPERVISIÓ DELS PROJECTES EXECUTIUS DE LES OBRES, I DE LA PLANTA DE TRACTAMENT DE LIXIVIATS	TPF GETINSA-EUROESTUDIOS	13.150,00
G112018000135 - 08/2018	"Subministrament i recolzament tècnic d'elements LED per il·luminar la façana principal de l'edifici de l'Ajuntament	C&G Carandini	21.297,85
G112018000118 - 09/2018	Subministrament i posada en funcionament d'un dispositiu de suport al bany per a persones invidents o amb alguna discapacitat visual per a les platges de Lloret de Mar,	TECNUR, SL	21.597,60
G112018000127 - 10/2018	Obra de pavimentació, amb sauló sòlid, dels camins del Parc de les Olors,	MASSACHS Obres i paisatge SLU	11.689,84
G112018000197 - EXP. 11/2018	Obra per la instal·lació d'un ascensor al pavelló El Moll,	ZARDOYA OTIS, SA	33.480,00
G112018000179 EXP. 12/2018	Servei de formació detallat en la part expositiva en l'apartat de competències digitals	Centre d'Estudis Sistemes Linux - Francisco Javier Lanzas Domínguez	1.035,00

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 21 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



G112018000453 - Exp 13/18	Obres de la instal·lació de mampares divisòries a la 3era planta de la Casa de la Vila	IBERMODUL, SA,	14.324,95
G112018000206 - 14/2018 CM	Obres paletaeria i altres treballs per la redistribució de la tercera planta de la Casa	CERRAJERIA HERMANOS ESCORIZA SL,	8.280,00
G112018000205 - 15/2018 CM	Obra de les instal·lacions elèctriques a la tercera planta de la Casa de la Vila,	BARTOMEU COMAS GEREMIAS,	10.428,00
G112018000208 - 16/2018 CM	Elaboració de propostes de millora, avantprojecte, projecte bàsic, projecte executiu, així com de la direcció facultativa d'obres intervinent durant la seva execució, per a la remodelació i millora de la plaça Pere Torrent	MARC VENTÓS LARIO	15.720,00
G112018000272 17/2018	SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE CÀMERES DE VIDEOVIGILÀNCIA DE SEGURETAT PERIMETRAL DE LA CASERNA DE LA POLICIA LOCAL	APLICACIONES ELECTRICAS ENE SA,	9.209,77
G112018000291 18/2018	Subministrament d'un vehicle RENAULT TRAFIC, dièsel de 115 cv, color blanc, destinat a la secció d'esports,	ANTONI FAURIA S.L,	18.391,20
G112018000293 - 19/2018	Treballs de supressió de barreres arquitectòniques i reordenació de voreres a l'Av. De les Regions,	OBRES I PAVIMENTS BROSSA, SA	57.520,00
G112018000353 01/2018 n	SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE TÒTEMS D'ORIENTACIÓ PER INFANTS I DE LOCALITZACIÓ DE SERVEIS A LA PLATJA DE LLORET I INFANTS I DE LOCALITZACIÓ DE SERVEIS A LA PLATJA DE LLORET I FENALS,	SEÑALES GIROD SL	4.559,10
G112018000354 02/18n	TREBALLS DE SERRALLERIA CONSISTENTS EN L'ARRANJAMENT D'ACCESSOS A LA PLATJA DE LLORET	METÀL·LICS TORDERA, SLU	6.823,20
G112018000388 - 13/18n	Elaboració d'un Pla Local de Prevenció de Residus i d'un protocol per a la implantació d'un espai de reutilització a la deixalleria	SM Sistemasmedioambientales SL	8.460,00
G112018000391 04/18n	Obra de millora de l'enjardinament de la placeta "Washington"	JARDÍ PEDRA i ÀRIDS, SL,	20.005,20
G112018000392 05/18n	Servei de realització de la diagnosi de la recollida selectiva de la FORM i l'elaboració del pla d'actuació per a la millora de la recollida selectiva	LA VOLA 1981,SA	6.000,00
G112018000400 - 06/18n	Instal·lació de calefacció amb caldera de pellet de la llar d'infants Lola Anglada,	ITISA, SA,	5.764,07
G112018000404 7/18n	Consisteix en el servei disseny i programació de la web www.lloretdemar.org	6TEMS Comunicació Interactiva SL	12.775,00
G112018000426 - 08n/2018 CM	Reparació del pont d'accés a la zona del PMU 7.1 Porta Nord	RUBAU TARRES SAU	35.880,00
G112018000437 - EXP. 09/18n	Subministrament de les llicències d'ús de la solució antivirus,	DSA (Distribuidora de Servicios antivirus S.L.),	17.998,08
G112018000455 - 10/18n	Obres de millora en la il·luminació i reparació de filtracions a la Casa de la Vila	CERRAJERIA HNOS. ESCORIZA, SL	19.281,24
G112018000454 - 11/18n	Obra pels treballs de renovació d'instal·lacions de l'habitatge destinat a lloguer social, situat al C/ de l'Areny, 35 4t 1a,	CERRAJERIA HNOS. ESCORIZA, SL	5.040,00
G112018000439 - EXP. 12/18n	Obres d'execució de l'obra civil de la renovació de l'enllumenat públic al carrer Ramon Casas	RUBAU - TARRÉS, SAU	11.057,88
G112018000440 - EXP. 13/18n	Treballs d'arranjament de l'intradós del túnel de la Ronda Europa de la urbanització UCSA	ESTRUCT. METÀL. QUINTANA, SAU	39.754,92
G112018000442 - EXP. 14/18n	Subministrament i instal·lació dels equips de vigilància CTTV de l'aparcament públic c/ Costa Carbonell,	SERVISYSTEM LLORET SLU,	6.136,14
G112018000457 15/18n	Obra de pavimentació de camí amb "sauló sòlid", de la zona de verda situada en l'encreuament entre l'avinguda Vila de Blanes i l'avinguda de les Alegries,	MASSACHS Obres i paisatge, SLU	8.749,57
G112018000471 16/18n	Obra de construcció de nous escocells en vorera per a nova alineació de palmeres al passeig Ferran Agulló i carrer Ramon Casas,	FABREGAS IMMOBLES,SL,	6.420,10
G112018000476 - 17/18n	Subministrament d'un Alcolohímetre evidencial " Alcotest 7510 ES",	DEXTRON,	6.563,56



G112018000487 - 18/18n	Plataforma en línia de participació ciutadana anomenada Civititi, en la seva modalitat Premium	TELFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA S.A.U.	10.500,00
G112018000501 - 19/2018	Obra de construcció de nous parterres enjardinats a l'avinguda Vila de Blanes,	FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS	14.585,17
G112018000525 - 20/18n	Servei de tractament fitosanitari en arbres urbans pel sistema específic de injecció al tronc	JARDINERIA JOAN BATLLE	6.612,00
G112018000615 - 24/18n	Redacció del projecte de reforma i millora de les condicions de condensació i dissipació dels circuits de l'energia sobrant de la piscina	PIMACS GRUP, SL	6.252,92
G112018000616 25/18n	Obra de pavimentació de camí de vianants a la zona de verda coneguda com a Scalextric, situat des de l'avinguda Vila de Blanes (Mossos)	MASSACHS Obres i paisatges, SLU	12.369,64
G112018000627 - 26/2018	Servei d'animació de l'activitat de "Lloret Night Shopping"	FESTAMUSIC GRUP XXI SL.	4.200,00

Incidències:

En termes generals de la mostra dels expedients auditats cal esmentar que la tramitació de contractació menor duta en termes generals s'adequa a les prescripcions que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, LCSP.

No obstant, dels llistats-resum de les dades del programa de la comptabilitat municipal de l'exercici de 2018 se'n dedueix la repetició en la facturació en determinats proveïdors superen els límits dels contractes menors de serveis i subministrament la qual cosa suposa una infracció de l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, LCSP.

En concret, consten en la comptabilitat municipal com proveïdors amb el codi d'operació 240 (fase ADO) que a continuació es detallen,

TERCER	Període acumulat	Import acumulat
RAURELL VALLS JOSE	12 mesos	29.183,49
APLICACIONES ELECTRICAS ENE S.A.	12 mesos	21.375,13
CARMONA E HIJOS S.A.	12 mesos	80.973,79
VEOLIA SERVEIS CATALUNYA SAU	12 mesos	54.520,41
CAN TAULINA S.A.	12 mesos	104.561,28
LLOVERAS DOS MIL DOS SL,	12 mesos	49.137,19
NETBYNET CONS.DE SISTEMES S.L.	12 mesos	32.715,80
SOMALO PEÑA, S.L.	12 mesos	21.749,75
F R LLORET SERRALLERS, S.L.	12 mesos	27.554,24
FUSTERIA GRABULOSA S.L.	12 mesos	23.060,11
GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	12 mesos	66.962,15
PCL 2010, S.L.	12 mesos	18.844,54

En conseqüència, a judici dels qui subscriuen determinades factures no estan suficientment suportades per un contracte adequat a la seva naturalesa contractual, no ajustant-se el procediment seguit a les disposicions que estableix l'article 118 de la Llei 9/2017, LCSP.

Per part dels serveis administratius corresponents s'ha dut a terme en la majoria dels casos la convalidació administrativa de les factures. Cal



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 23 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

assenyalar que aquest procediment de convalidació cal que sigui de forma excepcional no una pràctica repetitiva.

Recomanació:

Es recomana un major control en relació als proveïdors habituals i repetitius en relació als contractes menors per tal de no superar les imports del contracte menor que determina la LCSP.

3.4. Fiscalització posterior de la contractació administrativa "no menor".

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa de contractació, respecte els apartats referits a continuació:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Contractació administrativa	✓ Justificació i idoneïtat del contracte
	✓ Justificació elecció procediment
	✓ Declaració d'urgència i justificació informada pel secretari i interventor
	✓ Consta Plec incorporat a l'expedient
	✓ Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec
	✓ Consta informe Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Art. 7.3. LO 2/2012, de 27 d'abril. DA3 LCSP
	✓ Duració ajustada a la LCSP
	✓ Objecte del contracte determinat
	✓ Fraccionat en lots
	✓ Preu cert i adequat atenent al preu general de mercat i càlcul valor estimat dels contractes
	✓ Definició capacitat i solvència del contractista i prohibicions per contractar
	✓ Admissibilitat de variants prevista en el plec ben definida
	✓ Criteris d'adjudicació objectius i directament relacionats amb l'objecte del contracte
	✓ Valoració de més d'un criteri en els casos previstos a l'art. 150.3 LCSP
	✓ Ponderació prevista a cada criteri
	✓ Exempció de garantia
	✓ S'ha previst la modificació del contracte
	✓ S'ha previst la pròrroga del contracte
	✓ S'ha previst la revisió del preu i la seva fórmula
	✓ Plec de Prescripcions Tècniques
	✓ Definició criteris en termes accessibilitat universal i de disseny per tothom
	✓ Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball
	✓ Document Comptable A
	✓ Procediment adequat
	✓ Publicació convocatòria
	✓ Termini per a la presentació de sol·licituds
✓ Consta justificació de la utilització del procediment negociat	
✓ Publicació en el procediment negociat	
✓ Composició mesa contractació ajustada a LCSP	
✓ Classificació de les ofertes i adjudicació motivada	



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 24 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



✓	S'ha donat audiència al licitador en cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats
✓	Requeriment en el termini de 10 dies hàbils de la documentació acreditativa d'estar al corrent de les seves obligacions tributaries i la Seguretat Social i constitució garantia definitiva
✓	Adjudicació motivada i en el termini previst
✓	Pel procediment negociat, s'ha convidat mínim 3 empreses
✓	Document comptable D
✓	Formalització del contracte en el termini i contingut mínim
✓	Constitució garantia definitiva en termini (10 dies hàbils des d'adjudicació)
✓	Publicació del contracte
✓	En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres
✓	En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu
✓	En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament
✓	En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció

Pel que fa a la contractació administrativa "no menor" s'han tramés per part de l'Àrea de Secretaria en relació als treballs de l'auditoria financera un total de 38 contractes d'univers (per import total de 3.916.124,00€) durant l'any 2018 s'han analitzat com a mostra 15 contractes "no menors", amb un import total de 2.470.919,00€, que representa un 63,10% del total en relació a la mostra de l'any, es dir, un 39,47% sobre l'univers total.

Codi expedient contractació	Concepte	Import	Observacions
REF EXP.: G112018000532 4/18 PO	CONTRACTE CATALEG ARXIU MPAL. TIC SERVEIS SCP.	52.066,00 €	Sense incidències
REF EXP.: G112018000523 - 14/18 PL PC	SERVEI EXPEDIENTS AMB MANEGADOR DE PROCESSOS. MANEL TOMAS BEJAR.	19.340,00 €	Sense incidències
REF EXP.: EXP. 06/18 PL PC	SERVEI GESTIÓ FORMACIÓ SERVEI OCUPACIÓ (SOM ARXIUS). JORDI JUANOLA SAGARÓ.	17.688,00 €	Sense incidències
REF EXP.: G112018000526 02/18 PO HARM.	SUBMINISTRAMENT MÒDULS DESMUNTABLES PLATJA. GRUP 9s ESPAIS,SL	255.920€, IVA a part	Sense incidències
EXP: CONT2018000002 LOT 2 01.02.03.06 PISTES DE PADEL	LOT 2 PISTES DE PADEL . ARTIFEX INFRAESTRUCTURAS SL.	242.845,98 €	Sense incidències
EXP. CONT2018000010	Obres de canonada d'aigües residuals a la carreterac-63. RUBAU TARRES SAU.	446.477,64 €	Sense incidències
EXP. CONT2018000014	Obres de canonada d'aigües Puig de Castellet i Roca Grossa. FCC AQUALIA.	215.569,26 €	Sense incidències
REF EXP.: NÚM. EXP.: G112018000330	LA CLIMATITZACIÓ DE LA PISCINA MUNICIPAL. PIMACS GRUP 2007,SL	40.553,40 €	Sense incidències
NÚM. EXP.: CONT2018000026	MOBILIARI ESPECÍFIC PER LA BIBLIOTECA MPAL. BERNADI S.A	31.748,47 €	Sense incidències
EXP. EXP. 37/17 PL PC.	Obres dipòsit de vehicles municipal. MASSACHS OBRES I PAISATGES SLU.	147.844,98 €	Sense incidències
REF EXP.: EXP. EXP. CONT2018000013	AULA TEATRE INFANTIL I JUVENIL. LOT 1 ORIOL GRUART RIERA.	43.497,00 €	Sense incidències
REF EXP.: EXP. EXP. CONT2018000013	3 AULA TEATRE INFANTIL I JUVENIL. LOT 2 ORIOL GRUART RIERA.	24.953,16 €	Sense incidències
EXP. CONT2018000013	CARRER DE SANT BONAVENTURA. RUBAU TARRES SAU	169.209,23 €	Sense incidències
REF EXP.: G112018000845 01/18 PO	Serveis consistent en l'atenció al públic i usuaris, conservació i manteniment dels equipaments d'esports, patrimoni cultura, promoció cultural, teatre i biblioteca. MAGMACULTURA SL,	13,63€/hora, IVA a part	Sense incidències
REF EXP.: G112018000987 03/18 PO	LOT 1 DISSENY IMPRESSIÓ I IMPREMTA DE MATERIALS GRÀFIC I DIGITAL CORPORATIU i el LOT 3 DISSENY I IMPRESSIÓ DE REVISTES. IMPREMTA PAGES SL	Preus per unitats	Sense incidències



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 25 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

A continuació, es relacionen els principals proveïdors d'acord amb la comptabilitat municipal que a data 31 de desembre de 2018, presentaven facturacions dels quals es deriven dels contractes o encàrrecs en funció de la data de signatura del contracte.

EMPRESA	EXPT.	INICI CTE	ANYS CTE	FINALITZACIÓ	SERVEI	SITUACIÓ
GBI SERVEIS SAU	18/2010 PO	04/05/2011	10	13/04/2021	ESCOBRARIES	EN VIGOR
FCC AQUALIA SA	CONC. 06/2005	01/01/2006	25	01/01/2031	AIGUA	EN VIGOR
BARNA PORTERS SL	09/2015	01/01/2015	2+2	30/10/2019	APARCAMENTS	EN VIGOR
BARNA PORTERS SL	08/14 PO	07/01/2015	2+1	06/01/2018	ZONA BLAVA	PRÒRROGA FORÇOSA
MULTI SERVEIS NDAVANT	07/07 PO	01/01/2018	2+2	01/01/2022	NETEJA EDIFICIS MPALS	EN VIGOR
SERSA	03/18 CONV.	16/10/2017	1	16/10/2018	SERVEI ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	CADUCAT
MAGMACULTURA SL	01/18 PO	10/10/2018	2+2	10/10/2022	SERVEI ATENCIÓ TEATRE	EN VIGOR
CUBAS Y CONTENEDORES PALLARES SL	12/15 PO	01/09/2015	3+1	01/09/2019	CLAVEGUERAM	CADUCA SETEMBRE 2019
PROACTIVA SERVEIS AQUÀTICS SL	PN	06/06/2019	5 MESOS	15/10/2019	SERVEI DE SOCORRISME PLATGES	CADUCA OCTUBRE 2019
FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS	02/16 PO	01/01/2016	2+2	01/11/2020	JARDINS STA. CLOTILDE	JARDINS STA CLOTILDE
FUNDACIÓ PRIVADA ASPRONIS	04/14 PO	17/11/2014	3+1	16/11/2018	MANTENIMENT ZONES VERDES	PRÒRROGA FORÇOSA
FUNDACIÓ PERE TARRES	06/14 PO	14-15 15-16	2+1	CURS 17-18	LLAR INFANTS ELS POPS	PRÒRROGA FORÇOSA
SERHS FOOD AREA SL	13/15 PO	14/09/2015	2+2	13/09/2019	CUINA MENJADOR LLARS INFANTS	PRÒRROGA FORÇOSA
AUDIOSELVA SL	18/15 PO	01/06/2016	2+2	31/05/2019		CADUCAT
UTE ESPORT LLORET	16/15 PO	03/05/2016	2+2	02/05/2020	SOCORRISME PISCINA	NO S'HA APROVAT LA 2A PRÒRROGA
UTE LLORET DE MAR	07/15 PO	11/11/2015	3+1	10/11/2019	ENLLUMENAT PÚBLIC	NO S'HA APROVAT LA PRÒRROGA
ARTS GRÀFIQUES CANTALOZELLA SL	01/15 PO	01/08/2015	2	31/07/2017	IMPRESA	PRÒRROGA FORÇOSA FINS 31/01/2019
S. ESTATAL DE CORREOS	s.d	09/05/2007	2	31/12/2009	SERVEIS POSTALS	CADUCAT
ENDESA ENERGIA S.A. UNIPERSONAL	s.d	09/12/2016	2+2	09/12/2019	SUB. LLUM	EN VIGOR
FUNDACIÓ SERGI	02/14 PO	01/08/2014	2+2	31/07/2018	PLA DE CIUTADANIA	PRÒRROGA FORÇOSA
FUNDACIÓ SERGI	28/17 PLPC	06/11/2017	1+1	05/11/2019	CENTRE OBERT	PRÒRROGA NO APROVADA
FUNDACIÓ SERGI	30/17 PLPC	07/11/2018	1+1	06/11/2019	TARDA JOVE	EN VIGOR
TOMBARELLA GISPERT	03/16 PO	01/07/2016	2+2	31/08/2019	CASAL ESTIU	EN VIGOR
TOMBARELLA GISPERT	12/16 PO	08/03/2017	2+2	07/03/2021	DINAMITZACIÓ PUNTET	1 PRÒRROGA

3.5. Subvencions

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa de subvencions, respecte els apartats referits a continuació:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva	✓ Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció
	✓ Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública
	✓ Mitjans de difusió de la convocatòria pública
	✓ Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat.
	✓ Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat.
	✓ Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la justificació de la subvenció
	✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 26 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

	✓ Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu.
	✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret)	✓ Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS
	✓ Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS
	✓ Constància del compte justificatiu
	✓ Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu
	✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social
	✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.

Pel que fa a les subvencions d'un univers total de 72 expedients tramesos per part dels caps d'àrea corresponents, per import total de 311.796,68€, durant l'any 2018 s'han analitzat com a mostra 14 expedients de subvencions per import de 173.458,24€ €, que representa un 55,60% del total en relació a la mostra de l'any, es dir, un 19,40% en relació a l'univers total.

Incidències:

De la fiscalització realitzada, s'han posat de manifest amb caràcter general, les següents incidències,

1. L'Ajuntament de Lloret de Mar no ha aprovat fins a la data una Ordenança General reguladora de concessió de subvencions, tal com disposa l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, sense aquest contingut mínim, determina una possible manca de regulació d'aspectes que són essencials per a fer possible l'efectivitat dels principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació, bàsics en la tramitació dels procediments de concessió de subvencions (art. 17.3 de la LGS).
2. Tanmateix, tampoc disposa d'un Pla Estratègic de Subvencions que, amb caràcter previ a qualsevol proposta, inclogui totes les subvencions, directes i amb règim de concurrència competitiva, que es proposa establir, en què, com a eina bàsica de racionalització de la despesa pública i en compliment de les directrius de política pressupostària, amb els costos previsibles i les seves fonts de finançament, per tal d'adequar les necessitats públiques que s'han de cobrir a través de les subvencions amb les previsions de recursos disponibles, amb caràcter previ al seu naixement i de forma plurianuals, preceptiu concretar les determinacions previstes en el RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, RGS), per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència preceptius



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 27 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

en la gestió de la despesa pública subvencional (art. 8 de la LGS i art. 10 a 15 del RGS)

3. Si que ens consta que durant l'any 2018 l'aprovació de les bases específiques dels les diferents àrees que regeixen la concessió de cada modalitat de subvenció en els termes i amb el contingut mínims exigint en la LGS.

Objecte de la subvenció	Data publicació al BOPR
Subvenció per a l'exercici 2018 a persones subjectes a l'impost de bens immobles (IBI)	05-11-2018
Subvencions destinades a empreses del comerç, dels serveis i de la restauració, per a la contractació de persones en situació d'atur, i per a projectes destinats a fomentar activitats en el sector comercial i de serveis durant l'any 2018	19-06-2018
Subvencions a les entitats ciutadanes sense afany de lucre per a la realització d'activitats d'interès públic o social, exercici 2018	17-08-2018
Beques d'ajuda a estudiants d'estudis superiors per al curs 2018-2019	01-10-2018
Ajuts a projectes de solidaritat i cooperació per a països en via de desenvolupament	31-08-2018

4. Obligació de la publicació de les bases i gestió en la BDNS. En relació als expedients objecte de l'auditoria financera, cal esmentar que únicament apareixen enregistrats cinc (5) en la BDNS d'acord el següent detall,

Any	Data de registre	Títol de la convocatòria	BB reguladores
2018	27/09/2018	Convocatoria para la concesión de BECAS DE AYUDA A ESTUDIANTES DE ESTUDIOS SUPERIORES PARA EL CURSO 2018/2019	https://seu.lloret.cat/documentPublic/download/1839
2018	24/08/2018	Convocatoria para la CONCESIÓN DE AYUDAS A PROYECTOS DE SOLIDARIDAD Y COOPERACION PARA PAÍSES EN VÍAS DE DESARROLLO PARA EL EJERCICIO DE 2018	https://ssl4.ddgi.cat/bopV1/pdf/2010/84/201084006346.pdf
2018	23/10/2018	Convocatoria para la concesión de una subvención a personas sujetas al Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) ejercicio 2018.	https://seu.lloret.cat/documentPublic/download/1734
2018	15/06/2018	Convocatoria subvención a empresas para contratación de personas en paro.	https://ssl4.ddgi.cat/bopV1/pdf/2018/44/20184401854.pdf
2018	14/08/2018	Convocatoria de subvención a entidades ciudadanas sin ánimo de lucro para realizar actividades durante el ejercicio 2018.	https://ssl4.ddgi.cat/bopV1/pdf/2018/130/201813006071.pdf

Font: BDNS en data 7 d'agost de 2019

La resta de subvencions apareixen publicades en el Portal de la Transparència de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Recomanacions:

En relació als expedients de l'any 2018 es recomana que "a posteriori" s'efectui la seva completa tramitació administrativa amb la publicació a la Base Nacional de Subvencions (BDNS) tal com indica la normativa vigent.



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 28 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

Tanmateix, es recomana la implantació dels procediments administratius interns adients per donar compliment a totes les obligacions legals que determina la LGS i RGS.

3.6. Tresoreria. Actes arqueig

S'ha fet una verificació dels tancaments de les actes d'arqueig,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Acte d'arqueig de fi d'exercici	✓ L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat
	✓ Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.
	✓ L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.
	✓ El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria

Pel que fa a la fiscalització de l'Acta d'arqueig a final d'exercici, d'un "univers" total d'un expedient tramés (arqueig anual) per part de la Tresoreria Mpal., amb un saldo a data 31/12/2018 per import total de 12.202.216,91€ a l'any 2018, s'ha analitzat el 100% de l'univers i de la mostra.

Queda acreditada la coincidència numèrica dels respectius certificats bancaris amb els respectius apunts bancaris i de comptabilitat municipal.

Incidències:

No es constata cap incidència remarcable en relació als expedients d'auditoria financera en relació a l'Acta d'arqueig de final d'exercici. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.7. Bestretes de caixa fixa

S'ha fet una verificació dels tancaments de les Bestretes de Caixa fixa,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Bestretes de caixa fixa	✓ El compte justificatiu es troba degudament signat
	✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció.
	✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat.
	✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte
	✓ S'adequa la naturalesa pressupostaria dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta
	✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor





Per part de la Tresoreria municipal no s'ha efectuat cap remissió de cap expedient en relació a les bestretes de caixa fixa durant l'any 2018.

3.8. Pagaments a justificar

S'ha fet una verificació dels tancaments dels pagaments a justificar,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Pagaments a justificar	✓ La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals
	✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció.
	✓ El compte justificatiu es troba degudament signat.
	✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat
	✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte
	✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor
	✓ Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides

Pel que fa als expedients administratius dels "Pagaments a justificar", d'un univers total de 68 expedients tramesos per part de la Tresoreria municipal, per import total de 53.824,86€, durant l'any 2018 s'han analitzat com a mostra 12 expedients per import de 15.900€, que representa un 29,54% del total en relació a la mostra de l'any, es dir, un 17,65% en relació a l'univers total.

Incidències:

De la fiscalització realitzada, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.9. Fiscalització posterior ingressos

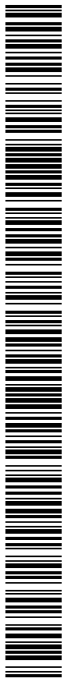
En relació a la fiscalització "a posteriori" o auditoria financera dels expedients d'ingressos s'han dut les següents actuacions.

3.9.1. IBI

S'ha verificat en relació a aquests expedients els següents punts:

a) Expedient d'aprovació del padró d'IBI urbà, aspectes verificats:

- ✓ Data de resolució aprovant el padró



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 30 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Publicació en els diaris corresponents
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests
- ✓ Dates d'inici i fi de cobrament en voluntària de les quatre fraccions, així com si aquestes coincideixen amb el calendari del contribuent de l'exercici

b) Expedients de liquidació d'IBI urbà, aspectes verificats:

- ✓ Data de resolució aprovant/donant de baixa la liquidació
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86.
- ✓ Aplicació de les bonificacions obligatòries, si s'escau
- ✓ Aplicació de les bonificacions potestatives, aprovades prèviament per OF d'acord amb l'article 74 de la LRHL
- ✓ Aplicació de deduccions
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests en termini
- ✓ Data de notificació al subjecte passiu, d'acord amb l'article 103 de la LGT
- ✓ Data d'inici i de fi del període de cobrament en voluntària, d'acord amb l'article 62 de la LGT
- ✓ Data de cobrament en el període en voluntària
- ✓ Notificació de la provisió de constrenyiment
- ✓ Data de cobrament en període en executiva

S'han revistat els següents expedients relatius a l'IBI 2018.

Codi expedient	Concepte
G212018000479	Aprovació padró IBI any 2018

Incidències:

De la fiscalització posterior d'ingressos realitzada en relació de l'IBI, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.9.2. IVTM

S'ha verificat en relació als expedients de l'IVTM els següents punts:

- ✓ Aprovació de la liquidació per òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Tarifa aplicada
- ✓ Bonificació aplicada
- ✓ Supòsit d'exempcions
- ✓ Notificació subjecte passiu



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483

Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34

Pàgina 31 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17

2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18

3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21

Ajuntament de
Lloret de Mar

- ✓ Recurs interposat
- ✓ Resolució recurs en termini
- ✓ Data inici i finalització període voluntari
- ✓ Cobrament en voluntària o executiva

S'han revistat els següents expedients relatius a l'IVTM 2018.

Codi expedient	Concepte
G212018000221	Aprovació padró IVTM any 2018

Incidències:

De la fiscalització posterior d'ingressos realitzada en relació de l'IVTM, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.9.3. ICIO

En relació a l'ICIO s'ha verificat els següents punts:

- ✓ Aprovació de l'OF que regula l'impost l'ICIO
- ✓ Data de sol·licitud/comunicació prèvia/assabentat, per part de l'interessat
- ✓ Aprovació de la concessió/denegació de la llicència per l'òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Informe jurídic acompanyant la resolució
- ✓ Comprovació de la Base imposable a partir del pressupost presentat per l'interessat i el calculat a partir dels mòduls establerts per OF
- ✓ Tipus impositiu aplicat
- ✓ Acreditació de l'impost en el moment de sol·licitar la llicència/comunicació prèvia/assabentat
- ✓ Quota liquidada
- ✓ Bonificacions aplicades
- ✓ Acord del Ple (certificat secretari) aprovant la bonificació
- ✓ Autoliquidació de l'impost
- ✓ Comprovació de les autoliquidacions, i si s'escau, generació de liquidacions complementàries

S'han revistat els següents expedients relatius a l'ICIO any 2018.

Codi expedient	Concepte
G-30022018000-170	ICIO menor Papassito Hosteleria SL. Import 664,48€
G-30022018000-349	ICIO Obra menor. Legalització piscina carrer Falgueres núm. 3. Import 562,75€
G-30022018000-616	ICIO Obra menor. Reforma local existent carrer Camprodon i Arrieta, 36 B. Import 302,02€
G-30022018000-579	ICIO Obra menor. Ampliació local bar. Carrer Tagores, núm. 19. Import 682,96€
G-30022018000-020	ICIO Obra major. Reforma primera planta. Av. Just Marlés, núm. 25-27. Import 216,10€





G-30022018000-033	ICIO Obra major. Reforma banys edifici. Pl, de la Torre n. 2. Hotel Olímpic. Import 9.058,15€
G-30022017000-101	ICIO Obra major. Ampliació vivenda unifamiliar. Carrer Farigola, 16. Import 1.136,42€
G-30022018000-001	ICIO Obra major. Reforma vivenda, Carrer Joan Miró, núm. 16. Import 821,44€
G-30022018000-047	ICIO Obra major. Ampliació habitatge aïllat. Carrer Benicarló, n. 20. Import 199,04€
G-30022017000-098	ICIO Obra major. Reforma ampliació habitatge. Av. Dels Arbres, 94. Import 2,434,28€
G-30022018000-042	ICIO Obra major. Reforma planta àtic. Carrer Dels Martirs, número 10. Import 300,80€
G-30022017000-133	ICIO Obra major. Construcció vivenda aïllada. Carrer de la terra, número 12. Import 4,752,00€
G-30022018000-034	ICIO Obra major. Habitatges Hotel Marsol. Ps Jacint Verdaguer, número 7. Import 3,614,71€
G-30022018000-016	ICIO Obra major. Substitució fals sostre. C. dels Mestres, número 6. Import 265,60€
G-30022018000-007	ICIO Obra major. Remunt 6 plantes habitatge. C. Joan Durall, número 6. Import 22,713,65€
G-3002201800-0357	ICIO Obra menor. Construcció piscina. Av. Alegries, 103-107. Import 453,37€
G-3002201800-0376	ICIO Obra menor. Adequació local comercial. Av. Alegries, núm. 6. Import 473,49€
G-3002201800-0272	ICIO Obra menor. Substitució esglaons escala clients. Hotel Don Juan Center. C/ Torrentó, núm. 5. Import 897,54€

Incidències:

De la fiscalització posterior d'ingressos realitzada en relació de l'ICIO, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.9.4. Devolució ingressos indeguts

S'ha verificat en relació a aquests expedients, els següents punts:

- ✓ Òrgan competent que aprova la devolució de l'ingrés indegut (DII)
- ✓ Data d'aprovació de la DII
- ✓ Expedient iniciat d'ofici o per instància de part (sol·licitud per part de l'interessat)
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Data en que es va efectuar l'ingrés indegut
- ✓ Càlcul de l'interès de demora
- ✓ Data en que es fa efectiva la devolució de l'ingrés indegut.

S'han revistat els següents expedients relatius a devolució ingressos indeguts any 2018.

Codi expedient	Concepte
G21201800-1208	Devolució compensació IBI varis exercicis. Any 2018
G21201800-1219	Devolució ingressos indeguts Sanció Ordre Públic any 2018
G21201800-1022-17952	Devolució ingressos indeguts Casal Estiu 2018
G21201800-1320	Devolució 50% Taxes arbitris municipals. Any 2018



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 33 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAI RÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



G21201800-004	Devolució ingressos indeguts. Taxa ensenyaments especials. Aïda Ruiz Zapata. Import 54,50 Euros
G21201800-676	Devolució ingressos indeguts. IVTM. Antonio Tomás Baltrons. Import 4,42 Euros
G21201800-052	Devolució ingressos indeguts. Taxa llar infants. David Goya Souto. Import 97,50 Euros
G21201800-0373	Devolució ingressos indeguts. Taxa curs natació 3er trimestre. Maria D. Marin Pereira. Import 97,50 Euros
G21201800-0555	Devolució ingressos indeguts. Duplicitat pagament taxa. Import 343,00 Euros

Incidències:

De la fiscalització posterior d'ingressos realitzada en relació a la devolució ingressos indeguts, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

3.9.5. Baixes

S'ha verificat en relació a aquests expedients, segons el motiu de la baixa, crèdit incobrable, fallit, prescripció del dret, error material, canvi de titularitat i altres motius, els següents punts:

a) Expedient de **baixa per crèdits incobrables**-fallits, aspectes verificats:

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Import del deute
- ✓ Documentació justificativa, segons regulació en l'OF general de gestió, recaptació i inspecció de Base
- ✓ Data d'aprovació del decret
- ✓ Documentació justificativa en l'expedient
- ✓ Comprovació de si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables
- ✓ Derivació del deute per responsabilitat subsidiària:
 - o Informe proposta
 - o Tràmit d'audiència degudament notificat
 - o Proposta resolució degudament notificada
 - o Provisió de constrenyiment degudament notificada en cas de no cobrar-se en termini.

b) Expedient de **baixa per prescripció de drets**, aspectes verificats:

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Prescripció del dret per motius regulats
- ✓ Data última actuació degudament notificada

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483
 Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34
 Pàgina 34 de 37

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17
 2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18
 3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21



Ajuntament de
Lloret de Mar

c) Expedient de **baixa per error material**, canvi de titularitat, altres aspectes verificats:

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Data aprovació del decret
- ✓ Documentació justificativa en l'expedient

S'han analitzat els següents expedients relatius a baixes per crèdits incobrables, per prescripció i per error material de l'any 2018.

Codi expedient	Concepte
G21201800-1127	Baixa de taxes i arbitris municipals. Any 2018. Import de la relació de 30.159,76€
G21201800-1482	Baixa de taxes i arbitris municipals. Any 2018. Import relació de 10.440,89€
G212201800-023	Anul.lació IVTM. Jose Vega Molina. Motiu: Mobilitat reduïda
G212201800-0203	Baixa rebut taxa escombreries. M. Del Valle Garcia Cortés. Motiu: Art. 5 OOFF Taxa escombreries
G21220180-01448	Desestimació petició anul.lació IVTM. Jose Pérez Hernandez. Motiu: Baixa temporal vehicle
G21201800-01416	Desestimar devolució ingressos indeguts. Sentència TSJC. Francisco Javier Marqués Alvarez.
G21220180-01011	Baixa rebut comptador. Taxa subministrament aigua. Sra. Pilar Tallada. Motiu: Retirada comptador d'aigua

Incidències:

De la fiscalització posterior d'ingressos realitzada en relació a les baixes per crèdits incobrables-fallits, baixes per prescripció, de baixes per errors materials, no cal esmentar cap incidència remarcable. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

4. ENS ORGANISME AUTÒNOM LOCAL "SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ LLORET DE MAR" AJUNTAMENT DE LLORET. RESULTAT DELS TREBALLS.

4.1. Despeses de personal. Nòmnes mensuals.

S'ha verificat sobre diferents expedients tramesos la correcta aplicació de la normativa dels expedients de nòmina, mensualitats de novembre i desembre de 2018. En altres termes, s'ha verificat les nòmnes dels mesos de novembre i desembre sobre les quals s'ha fet un mostreig aleatori simple.

De la comparativa de la liquidació de l'any 2017 amb la liquidació de l'any 2018 en resulta el següent quadrant,

Ajuntament de
Lloret de Mar**OA Serveis Municipals de Comunicació**

Despeses de personal. Obligacions reconegudes

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2018	Variació (%)
10. Òrgans de govern			
11. Personal eventual			
12. Personal funcionari			
13. Personal laboral	159.418,90	175.569,76	10,1%
15. Incentius al rendiment	11.645,21	13.039,46	12,0%
16. Quotes, prestacions i despeses socials	47.111,28	54.362,20	15,4%
TOTAL	218.175,39	242.971,42	11,4%

Imports en Euros

Incidències:

No es constata cap incidència remarcable en relació amb els expedients de nòmnes fiscalitzats a l'any 2018, atès que les retribucions s'adeqüen al que preveu la LGPE de l'any 2018 la normativa vigent segons disposa la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 (BOE 4 de juliol de 2018) en relació amb l' "II acord de millora de l'ocupació pública i de condicions laborals de 9 de març de 2018", signat entre el Ministre d'Hisenda i Funció Pública i les organitzacions sindicats, estableix per al període 2018-2020.

Consta l'aprovació i publicació plantilla de personal laboral de l'ens autònom Serveis Municipals de Comunicació, al BOPR de Girona de data 15 de febrer de 2018 i al DOGC de data 12 de febrer de 2018.

Consta aprovat en l'expedient per l'aprovació del Pressupost General de l'any 2018 el punt relatiu a l'aprovació de la massa salarial per l'any 2018. Per omisió no consta la publicació al BOPR de Girona del corresponent edicte segons disposa la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL) que afegeix l'article 103 bis a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. L'edicte relatiu a la massa salarial any 2018 s'ha publicat al BOP núm. 164 de 27/08/2019.

4.2. Bestreta de caixa fitxa.

Pel que fa als expedients administratius de les Bestretes de caixa fixa, únicament s'ha tramés per la Direcció de l'OA Serveis Municipals de Comunicació Lloret de Mar, un únic expedient.

Incidències:

De la fiscalització realitzada, no cal esmentar cap incidència remarcable. El compte justificatiu s'adequa a la naturalesa pressupostària, s'identifica el motiu de la despesa i, el compte justificatiu compren, degudament relacionats, les factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte.

Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483

Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34

Pàgina 36 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17

2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18

3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21

Ajuntament de
Lloret de Mar

4.3. Tresoreria. Acta d'arqueig.

Pel que fa a la fiscalització de l'Acta d'arqueig a final d'exercici, d'un univers total de 1 expedient tramés per part de la Tresoreria Mpal., amb un saldo final de 25.732,31€ a data 31/12/2018, s'ha analitzat el 100% de l'univers i de la mostra.

Queda acreditada la coincidència numèrica dels respectius certificats bancaris amb els respectius apunts bancaris i la comptabilitat de l'OA Serveis Municipals de Comunicació Lloret de Mar.

Incidències:

No es constata cap incidència remarcable en relació als expedients d'auditoria financera en relació a l'Acta d'arqueig de final d'exercici. Per la qual cosa a judici del qui subscriuen s'informa favorablement.

4.4. Baixa per prescripció de drets.

Pel que fa a la fiscalització d'un únic expedient de baixa per prescripció de drets, un univers total de 1 expedient tramés per la seva fiscalització, amb un import saldo final de 49.944,69€, s'ha analitzat el 100% de l'univers i de la mostra.

Queda acreditat que l'expedient de baixa per prescripció de drets compleix amb la normativa vigent, vist que el termini de prescripció d'acord amb l'article 67.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en atenció a la naturalesa de cada obligació, havent transcorregut en tots els drets tributaris el termini de prescripció de més de quatre (4) anys.

Incidències:

No es constata cap incidència remarcable en relació als expedients d'auditoria financera en relació a les baixes per prescripció de drets.

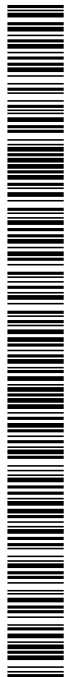
4.5. Resta d'expedients.

Per part de l'OA Serveis Municipals de Comunicació Lloret de Mar no s'ha tramés per la seva fiscalització posteriori cap expedient relatiu als contractes menors, contractació administrativa (major), responsabilitat patrimonial, subvencions en règim de concessió directa o competitiva ni de devolució ingressos indeguts.

Incidència:

Dels llistats de la liquidació de la comptabilitat de l'OA Serveis Municipals de Comunicació Lloret de Mar de l'any 2018 queda acreditat l'apunt comptable en l'aplicació número 2018-34900 concepte "PRODUCCIÓ I EMISSIÓ FALQUES PUBLICITÀRIES" per import total de 2.343,52€ en concepte de devolució d'ingressos.

Recomanació:



Codi Segur de Verificació: 71d2d6c6-86b8-4710-9f8a-06f977b2ee04

Origen: Administració

Identificador document original: ES_L01170950_2019_2659483

Data d'impressió: 06/11/2019 10:18:34

Pàgina 37 de 37

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C ANNA GAIRÍ RAMOS, 15/10/2019 08:17

2.- JOSEP BARBERA BOIX - DNI 41078914V (SIG), 15/10/2019 08:18

3.- CPISR-1 C DOLORS JORDAN MORENO, 15/10/2019 08:21

Ajuntament de
Lloret de Mar

Atesa la possible errada de l'apunt comptable, es recomana que s'efectuïn els moviments interns de tresoreria com operacions no pressupostàries fins la seva aplicació definitiva al pressupost per evitar la realització d'apunts en el pressupost d'ingressos sigui mitjançant els apunts comptable no pressupostaris en el subgrup 57 del PGCPAL contra els comptes del grup 554 "Cobros pendents d'aplicació definitiva" i grup 559 "Altres partides pendents d'aplicació" fins al seva aplicació definitiva.

5. SOCIETAT MERCANTIL MUNICIPAL "LLORET FUTUR SA".

Segons l'opinió de l'auditor, GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A., els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. Data i signatura

D'aquest Informe es va donar trasllat a l'Àrea de Serveis Centrals, Regidoria amb delegació genèrica per tal de que en el termini de quinze (15) dies naturals formules les al·legacions que considerin oportunes.

L'informe, amb les conclusions i al·legacions que, si s'escau, siguin presentades, serà elevat al Ple per al seu coneixement i efectes oportuns.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, s'haurà de trametre a aquest òrgan de control extern.

Lloret de Mar, 14 d'octubre de 2019.

Anna Gairí Ramos
TAG de Serveis Econòmics.

CPISR-1 C
ANNA GAIRÍ
RAMOS

Digitally signed by
CPISR-1 C ANNA
GAIRÍ RAMOS
Date: 2019.10.15
08:17:03 +02'00'

Dolors Jordan Moreno
Cap d'Inspecció Tributària

CPISR-1 C
DOLORS
JORDAN
MORENO

Digitally signed by
CPISR-1 C DOLORS
JORDAN MORENO
Date: 2019.10.15
08:21:38 +02'00'

Josep Barberà i Boix
Interventor Municipal.

JOSEP BARBERA
BOIX - DNI
41078914V (SIG)

Digitally signed by
JOSEP BARBERA BOIX
- DNI 41078914V
(SIG)
Date: 2019.10.15
08:18:11 +02'00'