



**ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT
22 D'ABRIL DE 2021**

Núm: PLE2021000006
Lloc: VIRTUAL
Data: 22 d'abril de 2021
Hora inici: 19:00 h
Hora final: 21:26 h
Sessió: Sessió Ordinària

Assistents:

Damia Clot Trias, Alcalde
Núria Arasa Rovira, 1r Tinent D'alcalde
Angel Font Catalan, 2n Tinent D'alcalde
Josep Sole Clotet, 3r Tinent D'alcalde
Montserrat Gual Gibert, 4t Tinent D'alcalde
Joan Roca Lleonart, 5è Tinent D'alcalde
Esther Lopez Marti, Regidora
Jordi Tapias Tolra, Regidor
Jordi Acero Garcia, Regidor
Laura Martinez Portell, Regidora
Javier Martin Lapeña, Regidor
Rosa Maria Lloret Ramon, Regidora
Jordi Palles Marimon, Regidor
Elena Lopez Lujan, Regidora
Carles Soler Novas, Regidor
Tamara Mateos Hippchen
Francisco Zamora Villafaina, Regidor
Anna Esmeralda Santos Arnau, Regidora
Manuel Balaguer Gonzalez, Regidor
Juan Diaz Delgado, Regidor
Javier Cointe Miele, Regidor
Maria Josep Lozano Pino, Interventora
M. De Las Mercedes Gobartt Vazquez, Secretària

Oberta la sessió per la Presidència i comprovat pel secretari l'existència de quòrum necessari perquè pugui ser vàlid iniciar-la, d'ordre del Sr. alcalde es passa a l'examen i deliberació dels assumptes inclosos a l'Ordre del dia.

- 1.- APROVACIO DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR DEL DIA 18 DE MARÇ DE 2021
- 2.- PRESA DE POSSESSIÓ DEL CÀRREC DE REGIDORA DEL GRUP MUNICIPAL BABORD, PER PART DE LA SENYORA TAMARA MATEOS HIPPCHE



3.- DONAR COMPTE DEL COMPLIMENT DE REMETRE INFORMACIÓ SOBRE ELS PLANS PRESSUPOSTARIS A MITJÀ TERMINI (2022-2024) EXP. X2021001272

4.- DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE VILSSAR DE MAR DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001161

5.- DONAR COMPTE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIU REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001162

6.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR, RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, DE LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021000196

PART RESOLUTIVA:

7.- APROVACIÓ DE LA CONTINUÏTAT DEL PROCEDIMENT, PROCEDINT A AUTORITZAR, DISPOSAR I RECONÈIXER L'OBLIGACIÓ, DE LES FACTURES D'URBASER, S.A. EXP. X2021001415

8.- ORDRE DE CONTINUACIÓ DE LA PRESTACIÓ DEL SERVEI DE RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA PER PART DE L'EMPRESA URBASER S.A. EXP. X2021001624

9.- MODIFICACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT D'EDIFICIS MUNICIPALS -SUVISA- (2021) EXP. X2018002875

PART DE CONTROL:

10.- MOCIO, NO RESOLUTIVA, PRESENTADA PEL GRUP MUNICIPAL DEL PSC PER A LA REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DE PLA D'ACCESSIBILITAT MUNICIPAL DE VILASSAR DE MAR I ALTRES MESURES PER MILLORAR L'ACCESSIBILITAT I L'ATENCIÓ A PERSONES DISCAPACITADES EXP. X2021001636

11.- DONAR COMPTE DELS DECRETS DE L'ALCALDIA DES DEL NÚM. 738/2021 AL 1050/2021

12.- PRECS I PREGUNTES



1.0.- APROVACIO DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR DEL DIA 18 DE MARÇ DE 2021

El president manifesta que si cap dels presents no té objecció que fer al contingut de l'acta anterior del dia 18 de març de 2021 es procedirà a la seva aprovació.

S'aprova per unanimitat dels membres presents.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=0.0&endsAt=170.0>

2.0.- PRESA DE POSSESIÓ DEL CÀRREC DE REGIDORA DEL GRUP MUNICIPAL BABORD, PER PART DE LA SENYORA TAMARA MATEOS HIPPCHEN

L'alcalde dona compte que, en data 8 d'abril de 2021, La Junta Electoral Central ha expedit la credencial de regidora electe de l'Ajuntament de Vilassar de Mar en favor de la senyora Tamara Mateos Hippchen, inclosa en la llista de candidats presentada per BABORD, en les eleccions locals de 26/05/2019, en virtut de la renúncia del regidor Yabel Pérez Moreno.

D'acord amb el que preveu la vigent Llei Orgànica 5/85, de 19 de juny, del Règim Electoral General, un cop comprovat les declaracions sobre causes d'incompatibilitat, activitats, i de béns i drets patrimonials davant la secretària municipal, efectuat d'acord amb l'article 75.7 de la Llei de 3 bases de règim local, l'alcalde pren la possessió com a regidora de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, a la senyora Tamara Mateos Hippchen, donant lectura en veu alta de la fórmula següent prevista al Reial decret 707/1979, de 5 d'abril:

“Senyora Tamara Mateos Hippchen, jureu o prometeu per la vostra consciència i honor complir fidelment les obligacions del càrrec de regidora de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, respectant i fent respectar l'Estatut d'Autonomia de Catalunya i el mandat popular expressat per la ciutadania de Vilassar de Mar en les passades eleccions municipals?”

“Sí, prometo per imperatiu legal, sotmesa únicament a la voluntat popular de les veïnes i veïns de Vilassar de Mar, em comprometo a treballar per a la justícia social i de gènere, la defensa de la terra i del medi i la plena sobirania del nostre país.”

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=170.0&endsAt=267.0>



3.0.- DONAR COMPTE DEL COMPLIMENT DE REMETRE INFORMACIÓ SOBRE ELS PLANS PRESSUPOSTARIS A MITJÀ TERMINI (2022-2024) EXP. X2021001272

El Ple d'aquesta Corporació ha donat compte dels següents acords:

DONAR COMPTE DEL COMPLIMENT DE REMETRE INFORMACIÓ SOBRE ELS PLANS PRESSUPOSTARIS A MITJÀ TERMINI (2022-2024)

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 6 l'obligació de remetre informació sobre els Plans Pressupostaris a mitjà termini, recollits en l'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos de les Entitats Locals i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

La remissió, conforme l'article 5 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'efectuarà per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica.

La formulació dels Plans Pressupostaris 2022-2024 de l'Ajuntament de Vilassar de Mar s'ha realitzat conforme els paràmetres i formularis del model ordinari establert en la normativa i documentació abans esmentada.

El Ple de l'Ajuntament en la sessió ordinària celebrada el dia 19 de novembre de 2019 va aprovar, en els termes de l'art.23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el pla econòmic financer que aconsegueix l'estabilitat durant l'any en curs i el següent, atès que la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 aprovada, no assoleix la regla de la despesa.

El Ple de l'Ajuntament en SESSIÓ ORDINÀRIA celebrada el dia 19 de desembre de 2019, va aprovar, en els termes de l'art.23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el pla econòmic financer rectificat que aconsegueix l'estabilitat durant l'any en curs i el següent, detall del qual figura a l'annex i deixar sense efecte el pla econòmic financer aprovat al Ple de data 19 de novembre d'enguany.

D'acord amb el que proposa l'alcalde al decret d'Alcaldia 2021DECR000732 de data 15/03/2021 el Pla Pressupostari 2022-2024 incorpora les previsions que consten al Pla econòmic financer aprovat pel Ple de data 19 de desembre de 2019, per als anys 2022, 2023 i 2024, preveu el mateix que a l'exercici 2020. No obstant, l'amortització excepcional dels préstecs a partir de l'exercici 2022, 2023 i 2024 no s'ha previst, i la previsió de l'exercici 2021 es correspon a la proposta de pressupost 2021 aprovada inicialment i que està en exposició pública.



Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en l'article 54.1.s) del Decret 214/1990, de 30 de juliol, vist el dictamen de la Comissió Informativa, la regidora delegada de recursos humans proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

Primer : Prendre coneixement de l'informe que s'acompanya emès per la intervenció sobre el compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, referent a la formulació dels Plans Pressupostaris 2022-2024.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=267.0&endsAt=408.0>

4.0.- DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE VILSSAR DE MAR DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001161

El Ple d'aquesta Corporació ha donat compte dels següents acords:

DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE VILSSAR DE MAR DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001161

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.



La Intervenció General de l'Administració de l'Estat, fent ús de les facultats atribuïdes per l'article 37.3 del RCIL, va dictar la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En compliment del requerit pels articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL, la Intervenció ha elaborat l'informe resum amb els resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2019 en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions.

Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en de l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

Únic.- Donar-se per assabentat de l'informe resum anual de l'Ajuntament de Vilassar de Mar emès per part de la Intervenció general, dels resultats del control intern, que s'estableix a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, de l'exercici 2020, el contingut del qual es transcriu tot seguit:

INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins



del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 20 de desembre de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern amb l'aprovació de 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, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les 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.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2020, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR

1.1 Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han informat 1.171 resolucions, decrets i/o acords, de les quals 118 corresponen a resolucions, decrets i/o acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, el detall consta a l'expedient X2021000196.

1.2 Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

- No s'han informat resolucions, decrets i/o acords, de les quals no hi ha cap resolució, decret i/o acord contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.3 Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.



No obstant s'han informat favorable amb observacions en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora 3 expedients, el detall consta l'expedient X2021000196.

1.4 Informes d'omissió de la funció interventora.

- S'ha emès 204 informes d'omissió de la funció interventora, el detall dels qual consta a l'expedient X2021000196.

1.5 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar

- S'ha emès 1 informe d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, el detall del qual consta a l'expedient X2021000196.

1.6 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

PATRONAT D'ESCOLES BRESSOL

1.7 Resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han informat 85 resolucions, decrets i/o acords, de les quals 10 corresponen a resolucions, decrets i/o acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, el detall del qual consta a l'expedient X2021000196.

1.8 Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

- No s'han informat resolucions, decrets i/o acords, de les quals no hi ha cap resolució, decret i/o acord contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.9 Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

- En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

1.10 Informes d'omissió de la funció interventora.

- No s'han emès informes d'intervenció d'omissió.

1.11 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar



- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

1.12 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

2. CONTROL FINANCER

3.

2.1 Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Aquest tipus de control permanent, tal i com s'estableix a l'article 32.1d) de l'RCIL, inclou totes aquelles actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions atribuïdes a la intervenció es realitzaran en les condicions i en el moment que estableix la norma que, amb caràcter general, sol ser amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta.

Per cadascuna de les actuacions incloses s'ha analitzat sistemàticament les condicions que estableix la norma reguladora per determinar els aspectes més rellevants que s'han de tenir en compte per l'òrgan interventor en el moment d'emetre el seu informe

- 1) Pressupost
- 2) Modificacions de crèdit
- 3) Liquidació del pressupost
- 4) Endeutament
- 5) Patrimoni
- 6) Contractació i prestació de serveis
- 7) Control intern
- 8) Altres matèries

- S'han emès els següents informes de control permanent no planificables:



Nº INFORME	EXPEDIENT	resultat	TÍTOL
114/2020	X2020001727	CONFORMITAT	2ON TRIMESTRE EXECUCIO TRIMESTRAL
115/2020	X2020002067	CONFORMITAT	CONDICIONS BANCÀRIES
145/2020	X2020004105	CONFORMITAT	ESTUDI ECONOMIC PREU PUBLIC ESCOLA ADULTS
107/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME 2ON TRIM PMP MINISTERI
165/2020	X2020003006	CONFORMITAT	INFORME ADQUISICIÓ LOCAL
127/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME COMPTE GENERAL BRESSOLETA 2019
142/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME CONTROL FINANCER SOCIETAT MUNICIPAL 2019
72/2020	X2020001516	CONFORMITAT	INFORME DESTÍ SUPERÀVIT I MODIFICACIÓ DE CRÈDIT 7
182/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME ECONOMIC FINANCER PRESSUPOST 2021
183/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME ESTABILITAT PRESSUPOST 2021
160/2020	X2020001727	CONFORMITAT	INFORME EXECUCIO TRIMESTRAL 3ER TRIM
140/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME FISCALITZACIÓ PLENA COMPTE GENERAL 2019
73/2020	X2020004279	CONFORMITAT	INFORME MODIFICACIÓ FITXES CONTROL INTERN
144/2020	X2020004105	CONFORMITAT	INFORME MODIFICACIÓ ORDENANCES FISCALS MUNICIPALS 2021
87/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME MOROSITAT I PERIODE M. PAGAMENT
161/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME PMP 3ER TRIMESTRE
163/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME PRESSUPOST 2021 BRESSOLETA
164/2020	X2020003971	CONFORMITAT	INFORME PRÉSTEC PCL 500.000€ ADQUISICIÓ LOCAL CAIXABANK.
86/2020	X2020001727	CONFORMITAT	INFORME SEGUIMENT TRIMESTRAL- MINHAP 1ER TRIM 2020
185/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME SOCIETAT MUNICIPAL PRESSUPOST 2021
116/2020	X2020003168	CONFORMITAT	LINIES FONAMENTALS PRESSUPOST 2021
1 2020	X2020001135	CONFORMITAT	MC 1 2020 INCORPORACIÓ ROMANENTS
10 2020	X2020001803	CONFORMITAT	MC 10 TRANSFERENCIA
85/2020	X2020001811	CONFORMITAT	MC 11 CREDIT EXTRAORDINARI PLE RT 1,076ME
12 2020	X2020001860	CONFORMITAT	MC 12 TRANSFERENCIA
88/2020	X2020001899	CONFORMITAT	MC 13 CREDIT EXTRAORDINARI PLE HABITATGE FONS CONTINGENCIA
90/2020	X2020001900	CONFORMITAT	MC 14 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SUBV NOMINATIVA AMPES
15 2020	X2020001978	CONFORMITAT	MC 15 GENERACIÓ DE CRÈDIT
16 2020	X2020002100	CONFORMITAT	MC 16 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
96/2020	X2020002183	CONFORMITAT	MC 17 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SENTÈNCIA CAN VIVES
97/2020	X2020002335	CONFORMITAT	MC 18 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SENTÈNCIA BLANCHART
98/2020	X2020002371	CONFORMITAT	MC 19 TRANSFERÈNCIA DE CREDIT SP AUX BIBLIOTECA I SG
2 2020	X2020000718	CONFORMITAT	MC 2 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT
103/2020	X2020002438	CONFORMITAT	MC 20 CRÈDIT EXTRAORDINARI PLE ADEQUACIÓ EDIFICIS AMB PRÉSTEC DIPU
104/2020	X2020002502	CONFORMITAT	MC 21 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT SP CONSERGE ESCOLA SUPLENCIA TITULAR IT
113/2020	X2020002896	CONFORMITAT	MC 22 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT
112/2020	X2020002899	CONFORMITAT	MC 23 2020 GENERACIÓ CRÈDIT NOUS INGRESSOS
118/2020	X2020003164	CONFORMITAT	MC 24 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT
141/2020	X2020003811	CONFORMITAT	MC 25 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT POLICIA
138/2020	X2020003867	CONFORMITAT	MC 26 2020 CRÈDIT EXTRAORDINARI COMPRA LOCAL
148/2020	X2020004130	CONFORMITAT	MC 28 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT ORDINADORS COVID
151/2020	X2020004165	CONFORMITAT	MC 29 CREDIT EXTRAORDINARI PLANS TEMPORALS FINANÇATS ROMANENT PLE
3 2020	X2020000956	CONFORMITAT	MC 3 2020 GENERACIÓ CRÈDIT
143/2020	X2020004204	CONFORMITAT	MC 30 2020 GENERACIÓ CRÈDIT SP
147/2020	X2020004478	CONFORMITAT	MC 31 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT CAP I
149/2020	X2020004536	CONFORMITAT	MC 32 CREDIT EXTRAORDINARI PLE PAGINA WEB
150/2020	X2020004537	CONFORMITAT	MC 33 CREDIT EXTRAORDINARI PLE EQUIPAMENTS CULTURALS
157/2020	X2020004768	CONFORMITAT	MC 34 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT SP
169/2020	X2020004900	CONFORMITAT	MC 35 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT POLICIA
166/2020	X2020004955	CONFORMITAT	MC 36 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT SP
176/2020	X2020005079	CONFORMITAT	MC 37 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT DIFERENTS ÀREES
180/2020	X2020005179	CONFORMITAT	MC 39 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT CAP I
4 2020	X2020001147	CONFORMITAT	MC 4 2020 SUPLEMENT DE CRÈDIT
181/2020	X2020005193	CONFORMITAT	MC 40 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
184/2020	X2020005196	CONFORMITAT	MC 41 2020 GENERACIÓ CRÈDIT
186/2020	X2020005222	CONFORMITAT	MC 42 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT CAP I
5 2020	X2020001398	CONFORMITAT	MC 5 TRANSFERÈNCIA
6 2020	X2020001507	CONFORMITAT	MC 6 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
8 2020	X2020001668	CONFORMITAT	MC 8 TRANSFERENCIA
9 2020	X2020001712	CONFORMITAT	MC 9 TRANSFERENCIA DE CRÈDIT
170/2020	X2020004800	CONFORMITAT	MODIFICACIÓ BASES EXECUCIÓ PRESSUPOST
106/2020	X2020002185	CONFORMITAT	PRESTEC SENTENCIA VIVES
101/2020	X2020002445	CONFORMITAT	PREU PÚBLIC 0.7 VENDE DE LLIBRES I PUBLICACIONS
177/2020	X2020004890	CONFORMITAT	PRORROGA PRESSUPOST 2020 A 2021

2.2 Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:



Annex núm.	Nom entitat local ¹	Actuació
1	Ajuntament de Vilassar de Mar	<p>L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.</p> <p>L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.</p>
3	Ajuntament de Vilassar de Mar	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3 ^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
2	Patronat Escoles Bressol	L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres



		<p>comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.</p> <p>L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.</p>
--	--	---

2.3 Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL)²:

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local ³	Actuació
3	Ajuntament de Vilassar de Mar	Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici Serveis prestats per gestió



		indirecta Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici Despeses de personal Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost
4	Patronat Escoles Bressol	Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici Despeses de personal

2.4 Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL)⁴:

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local	Actuació
5	Vilassar Societat Municipal de Promoció Urbanes S.A.,	Auditoria Financera
6	Vilassar Societat Municipal de Promoció Urbanes S.A.,	Auditoria de Compliment



7	Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.,	Auditoria Operativa
8	Patronat Escoles Bressol	Auditoria Financera

2.5 Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL)⁵:

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local⁶	Actuació
3 Apartat 4.3.4	Ajuntament de Vilassar de Mar	Control Financer Subvencions De conformitat amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost, s'analitzarà que la gestió



		<p>de les subvencions atorgades s'ajusta a la Llei general de Subvencions, a l'Ordenança General, i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat. En especial s'analitzarà que l'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, que els requisits dels beneficiaris s'ajusten a la norma i que la forma d'acreditar-los és eficaç, que els criteris d'atorgament i ponderació són objectius i estan alineats amb l'objecte de la subvenció i s'han aplicat correctament, que s'han respectat els imports màxims a finançar, que s'analitza la comptabilitat o no de la subvenció, que la documentació a aportar i els terminis i forma de justificar son adequats i s'han respectat, que els informes tècnics estan degudament motivats.</p> <p>S'analitzarà també, que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació; que els beneficiaris no mantenen altres relacions amb l'Ajuntament que pogués qüestionar la seva condició de beneficiaris, o la possibilitat que el beneficiari ho sigui també d'altres subvencions monetàries, en espècie o impròpies que poguessin ser incompatibles entre elles.</p>
--	--	--



II.2 MITJANS DISPONIBLES

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020:

“ Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, aquestes es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, en el pressupost de l'Ajuntament de Vilassar de Mar s'ha de consignar un import anual de 25.000,00 € i al pressupost de la Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A. un import anual de 15.000€.

Igualment, als efectes assenyalats a l'article 4.3 del RCIL es fa constar que, per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb 3 Tècnics especialitat Auditoria..”

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

En relació a la contractació administrativa, de la revisió efectuada hem identificat tot una sèrie d'actuacions adjudicades mitjançant contractació menor amb indicis de fraccionament. Addicionalment, cal indicar que alguns d'aquests tercers facturen en qualitat d'autònoms. Atès que els serveis els presten a l'AJUNTAMENT de manera recurrent es podria considerar l'existència d'una relació laboral.

L'AJUNTAMENT ha reconegut obligacions a l'exercici 2019 en concepte de gratificacions per hores extraordinàries per import de 191.691 euros, havent excedit per determinats treballadors el límit de 80 hores extraordinàries fixades a l'Estatut del Treballador.

Concepte de complement de productivitat.

2. CONTROL PERMANENT



Les conclusions de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 de GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA S.A. **referent a l'Ajuntament de Vilassar de Mar, són les següents:**

“ a) Per encàrrec de l'**AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR** segons s'explica a l'apartat 1, hem elaborat aquest informe de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 de l'**AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR**, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

b) Les verificacions realitzades quant a criteris comptables aplicats, Suport documental disponible, procediments comptables i administratius aplicats, i compliment de la legalitat, es descriuen als apartats 4 i 5 d'aquest informe.

c) Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en el transcurs del nostre treball són els següents:

- Els Comptes Anuals de l'exercici 2019 resten pendents d'aprovació a data del present informe. D'aquesta manera, cal considerar que les conclusions del present informe únicament es mantindran si els Comptes Anuals que finalment aprovi el Ple de l'**AJUNTAMENT** coincideixen amb la informació analitzada pels subscriptes.

- Els Comptes Anuals provisionals de l'**AJUNTAMENT** s'han obtingut a partir dels registres comptables corresponents a l'exercici 2019. Han estat preparats seguint els principis de comptabilitat vigents per a l'administració local excepte per la classificació dels actius financers dels exercicis 2019 i 2018 en la categoria d'inversions mantingudes al venciment quan d'acord amb la naturalesa dels esmentats actius s'haurien d'haver classificat a la categoria de crèdits i partides a cobrar.

- La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es va aprovar inicialment per Decret d'Alcaldia de 28 de febrer de 2020, dins del termini legal. Atès l'error material detectat en els llistats del programa de comptabilitat Sicalwin es va deixar sense efecte l'esmentat Decret d'Alcaldia, essent aprovada novament per Decret d'Alcaldia de 9 de març de 2020, fora del termini legal.

- L'increment consolidat obtingut a l'exercici 2019 en el càlcul de la regla de la despesa ha estat del 11,73%, percentatge superior al límit aprovat pel Consell de Ministres del 2,7%. En aquest sentit cal indicar que el Ple de l'**AJUNTAMENT** va aprovar en sessió de 19 de desembre de 2019 un Pla Econòmic Financer pels exercicis 2019 i 2020. En cas d'incompliment de les regles fiscals en el moment de liquidació del primer exercici del Pla econòmic i financer, s'han d'adoptar les mesures de gestió necessàries per evitar



l'incompliment en el segon exercici del Pla. En cas d'incompliment en el segon exercici el Ple de l'**AJUNTAMENT** haurà d'aprovar un nou Pla econòmic i financer.

- De la revisió realitzada pels subscriptes en relació a les despeses de personal cal destacar:

- Respecte de la relació de llocs de treball aprovada per l'**AJUNTAMENT**, cal indicar que no s'identifica la forma de provisió del lloc de treball ni es distingeix entre personal funcionari i laboral.

- Les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 en concepte de complement de productivitat han estat per import de 74.551 euros. La Intervenció municipal en diversos informes de reparaments no suspensius ha posat de manifest que el pagament del concepte de productivitat ha de venir precedit de la consecució dels resultats obtinguts del personal respecte dels objectius marcats amb caràcter previ i anualment per la Corporació. Aquesta consignació és conforme respecte a la normativa vigent prevista a l'article 5 Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local. L'esmentada norma assenyala que el complement de productivitat es destinarà a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa en el desenvolupament del treball.

- L'**AJUNTAMENT** ha reconegut obligacions a l'exercici 2019 en concepte de gratificacions per hores extraordinàries per import de 191.691 euros, havent excedit per determinats treballadors el límit de 80 hores extraordinàries fixades a l'Estatut del Treballador.

- Els acords reguladors de les condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'**AJUNTAMENT** preveu el dret a percebre un ajut per finalització de la prestació de serveis i/o

relació funcional. L'**AJUNTAMENT** hauria de calcular l'import dels ajuts meritats al tancament de l'exercici i registrar la corresponent provisió comptable.

- L'**AJUNTAMENT** no ha reconegut en el capítol I del pressupost de despeses de l'exercici 2019 obligacions en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'**AJUNTAMENT** corresponent al mes de desembre de 2019 per un import de 140.4625 euros, havent reconegut la corresponent al mes de desembre de 2018 per import de 118.285 euros. L'**AJUNTAMENT** ha periodificat al tancament de l'exercici la Seguretat Social de desembre de 2019.



- De la relació de llocs de treball així com de l'anàlisi de diversa documentació hem constatat que l'**AJUNTAMENT** no disposa d'un cap de recursos humans, essent el Secretari de l'**AJUNTAMENT** qui exerceix aquesta funció. Recomanem que es realitzi un estudi organitzatiu del Departament de Recursos Humans.

• De la revisió efectuada pels subscriptes en relació a la contractació administrativa cal destacar:

- En els expedients "Servei de conservació, manteniment i reparació del carrers de Vilassar de Mar" i "Subministrament i servei consistent en la instal·lació, manteniment, retirada, conservació i emmagatzematge dels elements d'abalisament i del mobiliari de platja del municipi de Vilassar de Mar. Lot1" no s'han respectat els terminis per a la formalització del contracte.

- En els expedients "Subministrament i servei consistent en la instal·lació, manteniment, retirada, conservació i emmagatzematge dels elements d'abalisament i del mobiliari de platja del municipi de Vilassar de Mar. Lot1" i "Celebració de la Festa Major de 2019, al recinte de l'Escola Pérez Sala i a l'Escola del Mar" , no s'han complert amb els terminis per a la publicació de la formalització del contracte.

- En l'expedient "Obres d'execució del Projecte de renovació del paviment bituminós a diferents carrers de Vilassar de Mar", no s'ha complert amb el termini establert al contracte i a l'article 8 del PCAP en relació al termini d'execució de l'obra.

- En l'expedient "Obres d'execució del projecte tècnic per a la reforma interior del local en planta baixa situat al carrer Sant Roc 2-6, cantonada amb Av. Escultor Monjo del Terme Municipal de Vilassar de Mar", no s'ha complert amb el termini establert en l'article 42 del PCAP en relació al termini d'execució de l'obra.

- En l'expedient "Obres de reparació dels desperfectes en el mur de la riera d'En Cintet i paviment del carrer de la riera d'En Cintet" no consta la formalització del contracte entre les parts, motiu pel qual no hem pogut validar el compliment dels terminis d'execució.

- En l'expedient "Obres contingudes al projecte de reforma de l'edifici de "La Suïssa" en l'àmbit de l'escola Pérez Sala", no s'ha complert amb el termini d'execució establert en la normativa de contractació, en el contracte i en els articles 24 i 25 del PCAP.

- En l'expedient "Obres de reforma del gimnàs de l'escola Pérez Sala, situada al carrer Montevideo, 40 de Vilassar de Mar", no s'ha complert amb el terminis d'execució establert en la normativa de contractació, en el contracte i als articles 33, 41 i 42 del PCAP.



– En l'expedient “Obres contingudes en el projecte de Renovació del clavegueram dels carrers d'En Roig, Sant Antoni, Sant Feliu i Sant Francesc.”, no s'ha complert amb el termini d'execució establert a la normativa de contractació, al contracte i als articles 24 i 25 del PCAP.

– De la revisió efectuada hem identificat tot una sèrie d'actuacions adjudicades mitjançant contractació menor amb indicis de fraccionament. Addicionalment, cal indicar que alguns d'aquests

tercers facturen en qualitat d'autònoms. Atès que els serveis els presten a l'**AJUNTAMENT** de manera recurrent es podria considerar l'existència d'una relació laboral.

• De l'anàlisi de les subvencions corrents atorgades cal indicar el següent:

– L'**AJUNTAMENT** ha concedit una sèrie de subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis. En la revisió de les subvencions de concessió directa atorgades per l'**AJUNTAMENT** s'ha posat de manifest que no es justifica el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència.

– Per la mostra de sol·licituds efectuades de prestacions de caràcter social no hem obtingut evidència suficient de que en les sol·licituds s'acompanyi tota la documentació complementària específica que determina l'article 11 i 12 del Reglament municipal de prestacions socials de caràcter econòmic de l'**AJUNTAMENT**.

• En el treball realitzat hem detectat l'existència d'ingressos meritats a l'exercici 2019 els quals no es troben periodificats ni s'han reconegut els drets al no estar aprovades les liquidacions corresponents.

• En relació a les concessions administratives analitzades cal destacar:

– La concessió provisional d'abastament d'aigua potable gestionada per la societat Aigües de Vilassar, S.L. es presta d'acord amb la modificació aprovada a l'any 1996 pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.

Cal esmentar que la Diputació de Barcelona en un informe jurídic de 20 de desembre de 2000 va indicar que l'**AJUNTAMENT** tenia l'obligació de garantir, en condicions d'igualtat, l'accés al servei municipal de subministrament domiciliari d'aigua potable de tots els veïns i residents, i per tant l'**AJUNTAMENT** havia d'incorporar a la xarxa



pública de béns la xarxa de distribució d'aquella part del municipi (casc antic) que es propietat de la Societat Civil Aigües de la Mina Vella.

– La gestió integral del servei de la piscina municipal de Vilassar de Mar el presta la societat GEAFE, SL. Amb data 17 de gener de 2013 es va aprovar una modificació del contracte en la qual

s'establia entre d'altres aspectes que l'esmentada societat faria una inversió addicional per import de 722.085 euros (IVA inclòs) en el període que restava de la concessió. Segons es determinava en el document "Pla de millora ambiental, qualitat i revalorització" que formava part de l'expedient de modificació, la nova inversió s'havia de dur a terme anualment amb els canons que es generessin.

Cal esmentar al respecte, que la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2019 no inclou cap dret en concepte de cànon per la gestió integral del servei de la piscina municipal de Vilassar de Mar. De la revisió efectuada no tenim constància de la inversió acumulada efectuada a 31 de desembre de 2019 per la societat GEAFE, SL que permeti la compensació dels canons establerts en el conveni inicial.

- D'acord amb el previst a la ICAL aquelles subvencions meritades a 31 de desembre, pendents de reconèixer el dret pressupostari (desviacions negatives de finançament acumulades) s'han de donar d'alta a la comptabilitat financera amb càrrec al compte 4410 deutors per ingressos meritats.
- No hem disposat de l'inventari de béns actualitzat a 31 de desembre de 2019 ni de la seva aprovació per part del Ple de l'**AJUNTAMENT**."

Les conclusions de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 de GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA S.A. **referent al Patronat Municipal d'Escoles Bressol, són les següents:**

" a) Per encàrrec de l'**AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR** segons s'explica a l'apartat 1, hem elaborat aquest informe de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 del **PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES BRESSOL**, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

b) Les verificacions realitzades quant a criteris comptables aplicats, Suport documental disponible, procediments comptables i administratius aplicats, i compliment de la legalitat, es descriuen als partats 4 i 5 d'aquest informe.



c) Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en el transcurs del nostre treball són els següents:

- Els Comptes Anuals de l'exercici 2019 resten pendents d'aprovació a data del present informe.

D'aquesta manera, cal considerar que les conclusions del present informe únicament es mantindran si els Comptes Anuals que finalment aprovi el Ple de l'**AJUNTAMENT** coincideixen amb la informació analitzada pels subscriptes.

- La proposta de pressupost de l'exercici 2019 es va aprovar pel Consell del **PATRONAT** en data 6 de novembre de 2018. Per tant es va trametre a la Intervenció de l'**AJUNTAMENT** amb posterioritat al 14 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

- Els procediments administratius aplicats pel **PATRONAT** en l'execució de despeses corrents i d'inversió no són els adequats. Es segueix la pràctica habitual de registrar directament la fase ADO.

- Les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 en concepte d'hores extraordinàries totalitzen 3.891 euros. La intervenció municipal en diversos informes favorables amb observacions en relació a la proposta de pagaments d'hores extraordinàries, ha posat de manifest que en l'àmbit de la funció pública no és possible, com a tal, el concepte retributiu d'hores extraordinàries, atès que la plantilla hauria de ser suficient per donar el servei.

- No hem constatat l'existència de cap acord o resolució respecte dels imports retribuïts en concepte de plus d'activitat.

- De la revisió efectuada pels subscriptes dels procediments de contractació, hem identificat tot una sèrie de serveis recurrents en el temps que s'haurien d'haver tramitat mitjançant procediment obert.

- D'acord amb la informació rebuda del **PATRONAT**, no es va realitzar l'informe proposat d'aprovació dels rebuts en concepte de taxa per l'ús dels serveis de l'Escola Bressol Municipal ni el Decret de Presidència corresponent al mes de gener de 2019.

- Si bé, el **PATRONAT** disposa d'un inventari municipal de béns actualitzat a 31 de desembre de 2019, a data del present informe resta pendent la seva aprovació per part del Ple de l'**AJUNTAMENT....**”



3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Els expedients de subvencions analitzats pels subscriptes han estat els següents:

Tipus	Tercer	Concepte	Import
C. Competitiva	Varis	Prestacions de caràcter social	158.000
C. Competitiva	Varis	Subvenció IBI famílies monoparentals	50.000
C. Competitiva	Varis	Foment a la pràctica d'activitats físiques i esportives	36.000
Directa	Patronat Municipal d'Escoles Bressol	Funcionament anual 2019	450.000
Directa	Fundació Unió Esportiva Vilassar	Conveni 2019 Fundació Unió Esportiva Vilassar	64.678
Directa	Fundació Casal de Curació	Conveni 2019 Fundació Casal de Curació	40.000
Directa	Associació Vilassanesa Activitats de Lleure	Conveni 2019 Associació Vilassanesa Activitats de Lleure	18.000

- L'AJUNTAMENT ha concedit una sèrie de subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis. En la revisió de les subvencions de concessió directa atorgades per l'AJUNTAMENT s'ha posat de manifest que no es justifica el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència.

- Amb data 6 de maig de 2019 s'ha formalitzat un conveni entre l'AJUNTAMENT i la Fundació Unió Esportiva Vilassar de Mar per l'ajut al desenvolupament a l'activitat anual de l'Entitat per l'exercici 2019. La subvenció per import de 64.678 euros es pels següents conceptes:

- 62.178 euros pel pagament de l'amortització i interessos de la gespa del camp de futbol.

- 2.500 euros pel pagament de diverses despeses de funcionament.

La Fundació es compromet a justificar les despeses mitjançant factures originals. En relació al pagament de l'amortització i interessos la justificació es l'extracte bancari justificatiu del pagament del préstec.



Cal esmentar, que en exercicis precedents la subvenció directa atorgada per l'AJUNTAMENT a la Fundació també cobria el cost financer del seu deute.

- Per la mostra de sol·licituds efectuades de prestacions de caràcter social no hem obtingut evidència suficient de que en les sol·licituds s'acompanyi tota la documentació complementaria específica que determina l'article 11 i 12 del Reglament municipal de prestacions socials de caràcter econòmic de l'AJUNTAMENT.

4. AUDITORIA PÚBLICA

Informe de l'auditoria financera de la societat Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.

L'informe d'auditoria 2019 ha estat realitzat per la intervenció En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de Consultoria en Gestió Innovadora, per raó del contracte de serveis formalitzat entre les parts per a la realització dels treballs de control financer de l'exercici 2019 de l'Entitat. Consultoria en Gestión Innovadora. ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

“...

Opinió amb excepcions

La Intervenció de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 24/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.U, que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019, compte de pèrdues i guanys abreujat, estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.



Fonament de l'opinió amb excepcions

La Societat, tal com s'informa a les notes 4.1 i 4.2. de la memòria abreujada (Immobilitzat material i Inversions immobiliàries), valora els elements integrants d'aquests epígrafs pel seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. A l'epígraf d'inversions immobiliàries la Societat hi té registrats deterioraments per import de 5.364 milers d'euros, en base a les taxacions realitzades per experts independents. Atès que no disposem d'una taxació actualitzada sobre els immobles, no podem quantificar el valor net comptable de l'immobilitzat i l'efecte sobre el compte de resultats pels canvis de les estimacions comptables del deteriorament registrat.

La Societat ha registrat en el seu compte de resultats ingressos per les aportacions en espècies realitzades per l'Ajuntament de Vilassar de Mar per un import total de 85.000,00 euros. D'acord amb la normativa que és d'aplicació, les aportacions realitzades per socis o propietaris s'han de comptabilitzar en l'epígraf del patrimoni net. Per tant, la xifra de negoci de la societat a 31 de desembre de 2019 hauria de disminuir-se en 85.000,00 euros i el patrimoni net hauria d'incrementar-se en la mateixa quantitat.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.



Adicionalment a les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem avaluat que la qüestió que es descriu a continuació es una qüestió clau d'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Verificació del compliment del principi d' empresa en funcionament

Descripció

Tot i que existeixen circumstàncies que dificulten la capacitat de l'entitat per a continuar amb la seva activitat, els comptes anuals s' han formulat pels Administradors de l'entitat sota el principi d'empresa en funcionament, basant-se en la seva intenció de donar suport continuat dels seus accionistes, i el pla de viabilitat aprovat en el concurs de creditors, de manera que s'han complert la totalitat dels venciments dels pagaments del deute fins a data d'avui.

Resposta de l'auditor

Hem analitzat si l' empresa genera suficients recursos per a fer front a les seves obligacions i que no es troba per tant en condicions de dissolució. En aquest sentit, s'ha comprovat que l'Ajuntament ha adquirit el compromís de realitzar una aportació molt significativa per a restablir la capacitat financera de la societat.

Amb data 30 de desembre de 2019 l' accionista únic, mitjançant Decret d'Alcaldia, va aprovar un préstec a favor de la societat per import de 1.500.000,00 euros per a fer front als pagaments derivats de sentència de STAR LAW, manifestant la seva intenció de continuar donant el suport financer necessari a l' entitat. Aquest suport financer a llarg termini, permet a la Societat continuar complint en els compromisos marcats al Pla de Viabilitat.

Comprovació del compliment del Pla de Viabilitat

Descripció

En relació a la nota 18 de la memòria en la que s'indica que l'entitat ha suportat pèrdues extraordinàries de 1.166.000 euros de indemnització per una condemna judicial, derivada de la resolució i recuperació de les fiques denominades "Can Vives" el 27 de setembre de 2019, assenyalem que aquest import no està contemplat en el Pla de Viabilitat inclòs en el marc del conveni de creditors aprovat el 28 de novembre de 2016.

Resposta de l'auditor

Hem comparat els ingressos, despeses i les magnituds de l' actiu i del passiu registrats a la comptabilitat amb les que preveia el Pla de Viabilitat, detectant desviacions significatives causades principalment per l' impacte generat per la sentència del litigi



amb STAR LAW (nota 18 de la memòria), circumstància sobrevinguda en la realització del Pla.

Anàlisi del compliment del concurs de creditors

Descripció

La correcta classificació i el compliment del concurs de creditors s'ha considerat com una qüestió clau d'auditoria

Resposta de l'auditor

Hem analitzat si la cancel·lació dels passius s'ajusta amb el que disposa el conveni del concurs de creditors, detallat a les notes 1.3 i 8.2.2. de la memòria de la Societat.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de Consultoria en Gestió Innovadora, per raó del contracte de serveis formalitzat entre les parts per a la realització dels treballs de control financer de l'exercici 2019 de l'Entitat. Consultoria en Gestió Innovadora. ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

Responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració de la societat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració de la societat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració de la Societat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.



Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell de la Societat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell de la Societat del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.



□ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell de la Societat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

...”

Informe de l'auditoria compliment de la societat Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.

▪ L'informe ha estat realitzat per l'empresa Consultoria en Gestión Innovadora.
“...En base a la documentació facilitada no s'ha posat de manifest cap incompliment en matèria comptable i normativa. No obstant això, a continuació procedim a detallar una sèrie de recomanacions que fan referència a l'àmbit de contractació:

1. Pel que fa al manual de procediments interns de contractació, cal esmentar que, amb l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, d'acord amb el seu àmbit subjectiu d'aplicació, les entitats integrants de l'Administració Local, entre les quals es troba la Societat, han d'aplicar la Llei en la seva totalitat. Per tant, no és necessari que es procedeixi a l'elaboració i aprovació de les esmentades instruccions internes.

2. Recomanem a la Societat que, en els casos on hi hagi una previsió de pròrroga, recurrència o periodicitat en la contractació menor de serveis, aquests es contractin mitjançant procediments negociats, tal i com es disposa en l'Informe 14/2014, de 22 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat.

3. Atès que la Societat no disposa de portal de transparència ni de perfil de contractant, no s'ha publicat, de manera trimestral, la relació de contractes menors atenent a allò estipulat en l'article 63.4 de la LCSP, en vigor a partir del mes de març de l'exercici a controlar.

En relació amb la viabilitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, en els treballs de revisió dels estats financers realitzada paral·lelament a aquest encàrrec s'ha avaluat el calendari de pagaments (*cash-flow*) del Pla de Viabilitat, i considerem que no hi ha dubtes raonables sobre la seva viabilitat a curt termini en base al suport financer del Ajuntament. Els cobraments per ingressos ordinaris de l'entitat, principalment per arrendaments i concessions administratives,



són suficients per fer front a les obligacions de pagament derivades del finançament bancari de l'entitat i els pagaments futurs derivats del conveni de creditors formalitzat.

Es recomana no obstant el control i seguiment de les despeses amb la finalitat d' evitar tensions de tresoreria que dificultin els pagaments i la realització dels calendaris estipulats en el conveni de creditors.

D'acord amb les proves realitzades al llarg del present memoràndum i dels comentaris que se'n desprenen, es procedeix a llistar les principals incidències observades i comentaris respectius:

- ✓ En cas de previsió de l' existència de contractes menors que siguin recurrents, prorrogats o repetits, es recomana la seva contractació sota la figura del negociat.
- ✓ En caràcter trimestral, fer pública al portal de transparència la relació de contractes menors vigents.
- ✓ L'execució del pressupost i el Pla de Viabilitat de la Societat s' ajustat a les finalitats previstes, excepte per les diferències per vendes no previstes, correccions valoratives, regularitzacions de saldos diversos o l'actualització del deute concursal a valor actual.

En aquest exercici s'ha produït una desviació significativa i es deuria revisar si fos necessari elaborar un nou Pla de Viabilitat per els esdeveniments produïts a l'exercici 2020 per la sentència descrita a la nota de fets posteriors de la memòria.

- ✓ No hi ha dubtes raonables sobre la seva viabilitat a curt termini i el compliment del principi d' empresa en funcionament. No obstant, recomanem a la Societat que intensifiqui el control sobre les despeses incorregudes, per tal d'evitar tensions de tresoreria que puguin posar en dubte la viabilitat futura de l'entitat.
- ✓ Tot i que la Societat realitza controls respecte a les autoritzacions de les despeses i els seus pagaments, a data d' aquest memoràndum no ha formalitzat un document escrit on es descriguin els procediments de control que es duen a terme i les persones que intervenen.
- ✓ S' hauria de confeccionar un conveni que reguli la prestació de personal de l' Ajuntament a favor de la Societat.

...”

Informe de l'auditoria operativa de la societat Vilassar Societat Municipal de Promoció Urbanes S.A.

- L'informe ha estat realitzat per l'empresa Pleta Auditores SLP.



CONCLUSIONS

Política, Missió i Visió

L'Entitat hauria de tenir documentada una Política que:

- sigui apropiada al propòsit i context de l'organització i recolzi la seva direcció estratègica;
- proporcioni un marc de referència per l'establiment dels objectius;
- inclogui un compromís de complir els requisits aplicables (normatius, dels usuaris, clients...);
- inclogui un compromís de millora contínua del sistema de gestió

Igualment hauria de documentar la Missió i Visió alineades amb els propòsits institucionals i fundacionals.

I tots tres propòsits, polítiques, missió i visió de l'Entitat, s'haurien de difondre a les parts interessades, internes i externes.

Objectius i indicadors

El seguiment i gestió de les activitats mitjançant objectius i indicadors establerts, es considerat un punt fort en les organitzacions, per tant i donat que la competència del personal de les diferents àrees implicades és adient per assolir la implantació d'aquest sistema de gestió, animem a la seva posada en marxa, donat que aquest enfocament ajuda a respondre als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Si bé un indicador ens permet conèixer el comportament d'una activitat concreta, dins d'uns paràmetres d'acceptació (inferior i superior), l'establiment d'un objectiu (que també té implícit un indicador) ens ha de permetre seguir i assolir una meta, un propòsit concret, sigui per reduir una incidència o per aconseguir un propòsit concret.

Dit això, hem de proposar que s'haurien d'identificar i traslladar a un document de seguiment, els objectius a assolir a curt i mitjà termini. Els objectius s'han de poder quantificar i mesurar, determinant criteris d'acceptació i planificar el seu seguiment i grau d'acompliment (comparant els resultats reals obtinguts amb els resultats previstos). Ha de quedar establert qui els fixa, quan i amb quina periodicitat es revisen.

Proposem per tant, elaborar un document que reguli l'establiment dels objectius, anuals i/o pluriennals, el seu control i seguiment, resultats previstos/acceptables i els seus responsables.

Tanmateix, proposem actuar de la mateixa forma en quan als indicadors de gestió (ja existents i identificats) de cadascun dels processos, principalment dels considerats crítics (veure l'apartat següent que incorpora la gestió dels processos).

Els indicadors han de servir per mesurar el compliment dels objectius i dels propis processos/activitats, per tal de poder efectuar el seguiment dels avenços experimentats en la consecució dels mateixos.





S'ha de definir aquelles mesures o indicadors que permetin conèixer l'eficàcia de les iniciatives i accions previstes, perquè serveixin com a suport estratègic per a la presa de decisions.

Recursos Humans

L'Entitat no disposa de personal propi, en cap de les àrees necessàries, ni executiva, ni tècnica ni personal de suport. El treball de camp és realitzat actualment per personal de l'Ajuntament de Vilassar de Mar. La necessitat de disposar de personal executiu és a hores d'ara, la prioritat més destacable d'aquest apartat.

Codi Ètic i de bon govern

S'hauria d'elaborar un Codi Ètic i de bon govern per l'Entitat, degudament aprovat per part dels màxims Òrgans de Govern i desplegat a tot el personal de l'Entitat, igualment s'hauria de difondre a la resta de les parts interessades, per exemple, en el portal de Transparència de la WEB corporativa...

Control del Risc

En primer lloc, proposem traslladar a un full de control tots els serveis externs contractats, identificant la naturalesa del risc cobert, l'entitat o professional asseguradora, l'import, la vigència, el responsable de la contractació, el responsable de mantenir el risc controlat... en definitiva, un full de control i gestió dels riscos existents i identificats.

Circuits Internes

L'Entitat, no disposa de manuals, protocols, procediments, i/o instruccions (diagrames de flux), en els que quedin documentats els diferents circuits interns de les activitats realitzades pel personal de l'Organització.

En descàrrec d'aquesta falta documental, que invitem a revertir, hem de dir que les proves realitzades per part del auditors de comptes i auditoria de compliment de la legalitat, no s'ha posat de manifest incidències que mereixin ser mencionades (més que les incloses en els seus memoràndums, ens remetem a elles) si bé, hem de concloure amb la necessitat de disposar d'un MANUAL / GUIA que permeti establir de forma documentada els controls existents, les pràctiques en els procediments seguits amb cadascuna de les activitats, algunes de rellevants i considerades com processos clau i estratègics en altres.

Considerem necessari tenir clarament identificats i documentats els punts de control i/o crítics de cada procés i activitat, determinant les persones responsables d'aquests controls, les responsables del seguiment i les responsables de l'execució.





El resultat de la revisió realitzada pels auditors encarregats de l'auditoria de comptes i auditoria de compliment de la legalitat, en referència als circuits de control intern més rellevants, ingressos i contractació, ha estat satisfactòria, no han observat ni manifestat incidències. Entenem per tant, que es compleixen adientment els principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Pressupost

De la revisió realitzada, considerem que pel que respecte a la gestió pressupostària, **l'Entitat** compleix satisfactòriament els principis d'eficàcia, eficiència i economia, donant resposta a allò pressupostat, i justificant les desviacions produïdes entre la realitat i el previst.

Si bé, el procediment de preparació i presentació el trobem adient, recomanem documentar les bases d'execució pressupostària en les que quedi establert, entre d'altres, les persones que intervenen, en quin moment, amb quina documentació disponible, tanmateix les persones responsables del seu seguiment i revisió a final de l'exercici per tal d'avaluar, en cas d'existir, les desviacions resultants, projectant el pressupost del proper exercici.

Tresoreria

Donada la situació d'insolvència en la que va entrar **l'Entitat** a partir de la crisi del 2008, en l'exercici 2016 es va tenir que preparar un PLA DE VIABILITAT que permetés l'aprovació d'un conveni amb els creditors per tal de garantir de forma raonable la viabilitat econòmica-financera de **l'Entitat Municipal** de forma que aquesta pogués atendre les seves necessitats de finançament obtenint en seu conjunt fluxos de caixa positius. Amb data 28 de novembre de 2016 es va dictar sentència d'aprovació del conveni acceptat pels creditors.

Els auditors de comptes han revisat el pla de viabilitat i calendari de pagaments, en el seu memoràndum diuen que no existeixen dubtes raonables sobre la viabilitat a curt termini donat el suport financer de l'Ajuntament de Vilassar de Mar com accionista únic de **l'Entitat**, si bé recomanen literalment, el següent: "*... un control i seguiment de les despeses amb la finalitat d'evitar tensions de tresoreria que dificultin els pagaments i la realització dels calendaris estipulats en el conveni de creditors*".

S'ha de disposar de PLANS DE TRESORERIA que responguin i estiguin alineats, en primer lloc, a les necessitats establertes en el PLA DE VIABILITAT, i després que ho estiguin, en quan a previsions, a la seva mateixa durada, es a dir, durant la vigència del mateix, aprovant-ho en cada exercici pressupostari amb un seguiment a data de tancament i revisió (aprovació final per part del Consell d'Administració).



Informe de l'auditoria financera del Patronat Municipal d'Escoles Bressol

L'informe d'auditoria 2019 ha estat realitzat per la intervenció En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració de Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A., per raó del decret d'adjudicació de data 31 de juliol de



2020. Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A. ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

“ ...

Opinió amb excepcions

La Intervenció de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Patronat Municipal d'Escoles Bressol de Vilassar de Mar (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

L'Entitat no ha periodificat al tancament de l'exercici l'import de les retribucions extraordinàries meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2019. Hem estimat que s'hauria d'haver periodificat un import de 28 milers d'euros.

L'Entitat durant l'exercici 2018 va reconèixer en el capítol IV del pressupost d'ingressos drets per import de 193.375 euros en base a una estimació de la subvenció de la Diputació de Barcelona pel programa complementari de finançament de les llars d'infants per al curs escolar 2017-18. Atès que aquesta subvenció s'ha atorgat en la seva totalitat durant els exercicis 2019 i 2020 (112.860 euros i 86.640 euros als exercicis 2019 i 2020, respectivament), es en aquests exercicis quan s'hauria d'haver registrat comptablement.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la



secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Adicionalment a les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem avaluat que la qüestió que es descriu a continuació es una qüestió clau d'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Aplicació de les transferències corrents rebudes al finançament de les operacions de l'Entitat

Descripció

Tal i com s'observa a la Nota 15 de la memòria dels comptes anuals, les despeses per la prestació de les activitats dutes a terme per l'Entitat es financen majoritàriament amb aportacions de l'Ajuntament de Vilassar de Mar en forma de transferències corrents, mantenint l'equilibri econòmic i financer de l'Entitat.

Atenent a l'origen de les transferències rebudes, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquestes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'Entitat, d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts. Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intenses en personal i en la compra de béns i serveis.

Resposta de l'auditor

Per garantir la integritat i el correcte meritament de les despeses registrades en concepte de personal i compra de béns i serveis, els nostres principals procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

Anàlisi de la raonabilitat de les despeses comptabilitzades mitjançant proves de revisió analítica.



- Anàlisi dels controls implementats per l'Entitat per garantir la integritat i el correcte meritament de les despeses.
- Revisió d'una mostra de rebuts de nòmina.
- Revisió d'una mostra de factures de despeses comptabilitzades.
- Per una mostra d'expedients de despesa, revisió de que la contractació s'hagi efectuat d'acord amb la normativa d'aplicació.

Altra informació: indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2019 la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'Entitat

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció ha comptat amb la col·laboració de Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A., per raó del decret d'adjudicació de data 31 de juliol de 2020. Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A. ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

Responsabilitat del Consell en relació amb els comptes anuals

El Consell de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc



normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell de l'Entitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell.



□ Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

□ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria...”

III.2 RECOMANACIONS

Les recomanacions que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades i/o per a introduir millores en la gestió, a través d'actuacions concretes a adoptar pel propi gestor de l'expedient i/o actuació controlada, són les següents:

1. FUNCÍO INTERVENTORA

En la relació a les contractacions, cal posar èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i els de fraccionament de l'objecte contractual. També el compliment dels formalismes legals i reglamentaris, per tal d'aconseguir que es vagin normalitzant, en la mesura del possible, les diferents contractacions menors, en el sentit d'agrupar-los per objecte i així assolir una major eficàcia i estalvi de la despesa. Així com, en la mesura del possible, el compliment dels terminis, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic (9/2017, de 8 de novembre).



2. CONTROL FINANCER

A la vista del contingut de la documentació que s'adjunta aportada per la firma Auditora GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA S.A. i KPMG Asesores SL. i que formen part de l'informe de fiscalització plena de la Intervenció de Fons, en l'exercici pressupostari 2019, que consten a l'expedient es formulen les següents RECOMANACIONS:

Necessitat d'accentuar l'atenció en la confecció material, manteniment, conservació i arxiu dels documents que componen els expedients electrònics. La necessitat d'uns bons expedients és imprescindible si tenim present el fet que la fiscalització prèvia limitada implica, per la seva pròpia definició i naturalesa intrínseca, la realització d'una segona fiscalització plena " a posteriori", la qual cosa només es pot realitzar sobre la base de la documentació existent als expedients dels diferents serveis municipals.

En la relació a les contractacions, cal posar èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i els de fraccionament de l'objecte contractual. També el compliment dels formalismes legals i reglamentaris, per tal d'aconseguir que es vagin normalitzant, en la mesura del possible, les diferents contractacions menors, en el sentit d'agrupar-los per objecte i així assolir una major eficàcia i estalvi de la despesa. Així com, en la mesura del possible, el compliment dels terminis, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic (9/2017, de 8 de novembre). I, en els procediments negociats, indicar la necessitat que tots els tràmits quedin degudament acreditats. Així mateix, recordem la necessitat d'un rigorós compliment dels terminis en aquells contractes amb finançament afectat.

Pel que fa als anuncis oficials, en tots els procediments, cal demanar una major atenció en aquells supòsits en els quals es necessari donar publicitat en la forma indicada en la corresponent normativa sectorial.

En relació a les despeses de personal, cal recomanar l'atenció de tota la normativa específica, que en la major part dels casos ja es compleix; també cal centrar l'atenció en els sistemes d'accés als llocs de treball de l'Administració per tal d'assegurar al màxim que s'apliquen els principis constitucionals de publicitat, mèrit i capacitat. Així mateix considerem necessari recordar que la fiscalització sempre ha de ser prèvia, tal com marca la Llei d'Hisendes Locals, així com recomanar la necessitat que els expedients de l'àrea de Recursos Humans cal que siguin el màxim de complets.



El volum de factures de l'exercici que no s'han pogut imputar al propi exercici, cal mantenir l'alerta alta per tal d'evitar que es pugui produir aquest endarreriment.

Pel que fa als ingressos, considerem necessari recomanar que es treballi en la coordinació entre les diferents àrees i el servei d'Intervenció als efectes d'unificar criteris, de facilitar i normalitzar la gestió recaptatòria per tal d'evitar possibles impagats i advertir de la necessitat que s'extremen, en la mesura del possible, el control de les dates per tal d'evitar casos de prescripció de drets.

L'AJUNTAMENT té l'obligació de garantir, en condicions d'igualtat, l'accés al servei municipal de subministrament domiciliari d'aigua potable de tots els veïns i residents, i per tant l'AJUNTAMENT havia d'incorporar a la xarxa pública de béns la xarxa de distribució d'aquella part del municipi (casc antic) que es propietat de la Societat Civil Aigües de la Mina Vella.

La gestió integral del servei de la piscina municipal de Vilassar de Mar el presta la societat GEAFE, SL. Amb data 17 de gener de 2013 es va aprovar una modificació del contracte en la qual s'establia entre d'altres aspectes que l'esmentada societat faria una inversió addicional per import de 722.085 euros (IVA inclòs) en el període que restava de la concessió.

Segons es determinava en el document "Pla de millora ambiental, qualitat i revalorització" que formava part de l'expedient de modificació, la nova inversió s'havia de dur a terme anualment amb els cànon que es generessin.

Cal esmentar al respecte, que la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018 no inclou cap dret en concepte de cànon per la gestió integral del servei de la piscina municipal de Vilassar de Mar. De la revisió efectuada no tenim constància de la inversió acumulada efectuada a 31 de desembre de 2018 per la societat GEAFE, SL que permeti la compensació dels canons establerts en el conveni inicial. Recomanem es pugui determinar la inversió efectuada.

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

En relació a les subvencions, que es gestionen a les diferents àrees municipals, tot i essent conscients de les dificultats dels beneficiaris particulars i de les entitats ciutadanes en les qüestions d'administració, s'insisteix en el control de la justificació de les mateixes i que es constati l'absència de deutes amb l'Administració. Tanmateix, la necessitat d'accentuar l'atenció en aquells supòsits en els quals és necessari donar publicitat i la publicació en el BNDS.



En quant a les condicions que se'ns imposen i obliguen com a beneficiaris de subvencions rebudes d'altres administracions cal tornar a recomanar que s'extremi l'atenció en el compliment estricte de les condicions, per tal de no posar en perill la percepció de les mateixes.

Les subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis, justificar el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referencia

4. AUDITORIA PÚBLICA

Cal fer la recomanació a l'Entitat que, en els casos en què els serveis adjudicats com a contractes menors i amb previsió de pròrroga, la recurrència o periodicitat dels mateixos pugui ser prevista, aquests siguin objecte de licitació mitjançant procediments negociats.

A banda d'això, i també amb relació amb la transparència de les actuacions de la Societat, cal que aquesta faci pública la relació de contractes menors de manera trimestral, segons l'article 63.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Pel que fa a l'autorització de despeses i pagaments, l'entitat no ha definit uns procediments escrits per al seu control. Si bé de la feina realitzada es desprèn que la Societat sí porta a terme determinats procediments de control, recomanem a la Societat que procedeixi a l'elaboració de procediments escrits d'autorització de despeses, de la seva comptabilització i el seu pagament, tot indicant les persones amb potestat per a realitzar cadascuna de les accions indicades.

En relació a l'apartat de personal, recomanem a la Societat que per tal d'avançar-se a eventuais contingències en matèria laboral, regularitzi la situació laboral de les persones descrites al present apartat i aprovi les subvencions que convingui.

La Societat no disposa d'un Manual de procediments intern, ni té definits uns objectius mesurables i/o quantificables, així com tampoc un pla d'actuacions adreçat a l'obtenció dels objectius, de manera que es puguin aplicar en tota la seva extensió els procediments inherents a una auditoria operativa.

Quant al personal que presta serveis per a la Societat, seria recomanable que la Societat definís una figura directiva que realitzi el control i supervisió de les activitats.

Pel que fa a les tarifes del lloguer de places d'aparcament, recomanem que aquestes siguin modificades amb una major periodicitat i/o que es prevegi la seva actualització anual en base a increments generals dels preus.



A més, es recomana, en relació amb les places d'aparcament desocupades dels edificis de Les Pinedes, que es portin a terme campanyes de promoció de les esmentades places d'aparcament, amb l'objectiu d'incrementar la seva ocupació en el curt-mig termini.

Es recomana, d'altra banda, que s'incrementi el control del compliment de les clàusules dels plecs que regeixen les concessions administratives de la gestió dels aparcaments del Mercat Municipal i Vicenç Casanovas, atès que s'ha observat una insuficiència en la supervisió i control de les esmentades clàusules.

Per últim, en relació amb la gestió dels habitatges de protecció oficial que porta a terme la Societat, seria recomanable que s'implementessin campanyes de conscienciació que incentivin a l'ús racional dels subministraments i en penalitzin els excessos. També seria recomanable introduir als contractes amb els adjudicataris mesures que penalitzin un mal ús de les instal·lacions i un excés de disposició de recursos, així com portar a terme una modernització i adequació de les instal·lacions que permetin reduir els costos de manteniment.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

AJUNTAMENT

Adoptar les mesures necessàries per dotar al Departament de Contractació de recursos suficients per tal de que la contractació que es realitzi s'adeqüi al previst a la Llei de Contractes.

De la relació de llocs de treball així com de l'anàlisi de diversa documentació hem constatat que l'AJUNTAMENT no disposa d'un cap de recursos humans, essent el Secretari de l'AJUNTAMENT qui exerceix aquesta funció. Realitzar un estudi organitzatiu del Departament de Recursos Humans

Justificar el caràcter singular de la concessió de les subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència

Estudiar les gratificacions per hores extraordinàries i els complements de productivitat.

L'AJUNTAMENT té l'obligació de garantir, en condicions d'igualtat, l'accés al servei municipal de subministrament domiciliari d'aigua potable de tots els veïns i residents, i per tant l'AJUNTAMENT ha d'incorporar a la xarxa pública de béns la xarxa de distribució d'aquella part del municipi (casc antic) que es propietat de la



Societat Civil Aigües de la Mina Vella.

Determinar la inversió acumulada efectuada fins a la data d'avui per la societat GEAFE, SL que permeti la compensació dels canons establerts en el conveni inicial.

PATRONAT

Aprovar relació valorada de llocs de treball.

Estudiar els imports retribuïts en concepte de complement d'activitat.

Dotar al Patronat de recursos suficients per tal de que la contractació que es realitzi s'adeqüi al previst a la Llei de Contractes.

SOCIETAT

Regularitzar la situació laboral dels treballadors i aprovar les subvencions que convingui

Definir una figura directiva que realitzi el control i supervisió de les activitats.

La Societat no disposa d'un Manual de procediments intern, ni té definits uns objectius mesurables i/o quantificables, així com tampoc un pla d'actuacions adreçat a l'obtenció dels objectius.

Controlar lloguer de places d'aparcament i lloguers de protecció oficial.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, l'Alcalde de la corporació no va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=408.0&endsAt=686.0>

5.0.- DONAR COMPTE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001162

El Ple d'aquesta Corporació ha donat compte dels següents acords:

DONAR COMPTE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020 EXP. X2021001162



D'acord amb els articles 213 i 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha de remetre els informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement, amb la finalitat d'informar a la corporació dels informes de control financer definitius derivats de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions.

En data 7 d'agost de 2020 la Intervenció general va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2020 i se'n va donar compte al ple en la sessió de 17 de setembre de 2020. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici.

En compliment del requerit pels articles 213 i 220.4 del TRLRHL i per l'article 36.1 del RCIL, la Intervenció general ha emès un informe en data 14 d'abril de 2021 en el que es fan constar els informes definitius de control financer realitzats al llarg de l'exercici 2020 amb la finalitat que siguin remesos, a través del president de l'entitat local, al ple per al seu coneixement.

Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en de l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

Únic. Donar-se per assabentat dels informes de control financer realitzats durant l'exercici 2020 per la Intervenció general, d'acord amb la informació que es transcriu tot seguit:

"... El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exerceix mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, i comprèn les següents actuacions:

- Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació.

- Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):



Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació.

- Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el Pla anual de control financer.

- Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

Actuacions efectuades amb posterioritat i de manera sistemàtica, per la verificació de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius previstos a les normes d'auditoria i d'acord amb les instruccions dictades per la IGAE, en les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

A més, d'acord amb l'article 3.5 del RCIL, l'òrgan interventor ha d'exercir el control financer de subvencions en els següents termes:

- Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

Actuacions efectuades sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, finançades amb càrrec als seus pressupostos, d'acord amb l'establert a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La finalitat d'aquest informe és informar a la corporació dels informes de control financer definitius derivats d'aquestes actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació corresponent a les actuacions, requerides en la normativa vigent, de l'exercici 2020:

1) Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Aquest tipus de control permanent, tal i com s'estableix a l'article 32.1d) de l'RCIL, inclou totes aquelles actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan



interventor. Aquestes actuacions atribuïdes a la intervenció es realitzaran en les condicions i en el moment que estableix la norma que, amb caràcter general, sol ser amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta.

Per cadascuna de les actuacions incloses s'ha analitzat sistemàticament les condicions que estableix la norma reguladora per determinar els aspectes més rellevants que s'han de tenir en compte per l'òrgan interventor en el moment d'emetre el seu informe

- 1) Pressupost
- 2) Modificacions de crèdit
- 3) Liquidació del pressupost
- 4) Endeutament
- 5) Patrimoni
- 6) Contractació i prestació de serveis
- 7) Control intern
- 8) Altres matèries

- S'han emès els següents informes de control permanent no planificables:



Nº INFORME	EXPEDIENT	resultat	TÍTOL
114/2020	X2020001727	CONFORMITAT	2ON TRIMESTRE EXECUCIO TRIMESTRAL
115/2020	X2020002067	CONFORMITAT	CONDICIONS BANCÀRIES
145/2020	X2020004105	CONFORMITAT	ESTUDI ECONOMIC PREU PUBLIC ESCOLA ADULTS
107/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME 2ON TRIM PMP MINISTERI
165/2020	X2020003006	CONFORMITAT	INFORME ADQUISICIÓ LOCAL
127/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME COMPTE GENERAL BRESSOLETA 2019
142/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME CONTROL FINANCER SOCIETAT MUNICIPAL 2019
72/2020	X2020001516	CONFORMITAT	INFORME DESTÍ SUPERÀVIT I MODIFICACIÓ DE CRÈDIT 7
182/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME ECONOMIC FINANCER PRESSUPOST 2021
183/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME ESTABILITAT PRESSUPOST 2021
160/2020	X2020001727	CONFORMITAT	INFORME EXECUCIO TRIMESTREAL 3ER TRIM
140/2020	X2020000693	CONFORMITAT	INFORME FISCALITZACIÓ PLENA COMPTE GENERAL 2019
73/2020	X2020004279	CONFORMITAT	INFORME MODIFICACIÓ FITXES CONTROL INTERN
144/2020	X2020004105	CONFORMITAT	INFORME MODIFICACIÓ ORDENANCES FISCALS MUNICIPALS 2021
87/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME MOROSITAT I PERIODE M. PAGAMENT
161/2020	X2020001689	CONFORMITAT	INFORME PMP 3ER TRIMESTRE
163/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME PRESSUPOST 2021 BRESSOLETA
164/2020	X2020003971	CONFORMITAT	INFORME PRÉSTEC PCL 500.000€ ADQUISICIÓ LOCAL CAIXABANK.
86/2020	X2020001727	CONFORMITAT	INFORME SEGUIMENT TRIMESTRAL- MINHAP 1ER TRIM 2020
185/2020	X2020004800	CONFORMITAT	INFORME SOCIETAT MUNICIPAL PRESSUPOST 2021
116/2020	X2020003168	CONFORMITAT	LINIES FONAMENTALS PRESSUPOST 2021
1 2020	X2020001135	CONFORMITAT	MC 1 2020 INCORPORACIÓ ROMANENTS
10 2020	X2020001803	CONFORMITAT	MC 10 TRANSFERENCIA
85/2020	X2020001811	CONFORMITAT	MC 11 CREDIT EXTRAORDINARI PLE RT 1,076M€
12 2020	X2020001860	CONFORMITAT	MC 12 TRANSFERENCIA
88/2020	X2020001899	CONFORMITAT	MC 13 CREDIT EXTRAORDINARI PLE HABITATGE FONS CONTINGENCIA
90/2020	X2020001900	CONFORMITAT	MC 14 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SUBV NOMINATIVA AMPES
15 2020	X2020001978	CONFORMITAT	MC 15 GENERACIÓ DE CRÈDIT
16 2020	X2020002100	CONFORMITAT	MC 16 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
96/2020	X2020002183	CONFORMITAT	MC 17 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SENTÈNCIA CAN VIVES
97/2020	X2020002335	CONFORMITAT	MC 18 CREDIT EXTRAORDINARI PLE SENTÈNCIA BLANCHART
98/2020	X2020002371	CONFORMITAT	MC 19 TRANSFERÈNCIA DE CREDIT SP AUX BIBLIOTECA I SG
2 2020	X2020000718	CONFORMITAT	MC 2 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT
103/2020	X2020002438	CONFORMITAT	MC 20 CRÈDIT EXTRAORDINARI PLE ADEQUACIÓ EDIFICIS AMB PRÉSTEC DIPU
104/2020	X2020002502	CONFORMITAT	MC 21 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT SP CONSERGE ESCOLA SUPLÈNCIA TITULAR IT
113/2020	X2020002896	CONFORMITAT	MC 22 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT
112/2020	X2020002899	CONFORMITAT	MC 23 2020 GENERACIÓ CRÈDIT NOUS INGRESSOS
118/2020	X2020003164	CONFORMITAT	MC 24 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT
141/2020	X2020003811	CONFORMITAT	MC 25 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT POLICIA
138/2020	X2020003867	CONFORMITAT	MC 26 2020 CRÈDIT EXTRAORDINARI_COMPRA LOCAL
148/2020	X2020004130	CONFORMITAT	MC 28 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT ORDINADORS COVID
151/2020	X2020004165	CONFORMITAT	MC 29 CREDIT EXTRAORDINARI PLANS TEMPORALS FINANÇATS ROMANENT PLE
3 2020	X2020000956	CONFORMITAT	MC 3 2020 GENERACIÓ CRÈDIT
143/2020	X2020004204	CONFORMITAT	MC 30 2020 GENERACIÓ CRÈDIT SP
147/2020	X2020004478	CONFORMITAT	MC 31 2020 TRANSFERÈNCIA CRÈDIT CAP I
149/2020	X2020004536	CONFORMITAT	MC 32 CREDIT EXTRAORDINARI PLE PAGINA WEB
150/2020	X2020004537	CONFORMITAT	MC 33 CREDIT EXTRAORDINARI PLE EQUIPAMENTS CULTURALS
157/2020	X2020004768	CONFORMITAT	MC 34 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT SP
169/2020	X2020004900	CONFORMITAT	MC 35 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT POLICIA
166/2020	X2020004955	CONFORMITAT	MC 36 2020 GENERACIÓ DE CRÈDIT SP
176/2020	X2020005079	CONFORMITAT	MC 37 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT DIFERENTS ÀREES
180/2020	X2020005179	CONFORMITAT	MC 39 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT CAP I
4 2020	X2020001147	CONFORMITAT	MC 4 2020 SUPLEMENT DE CRÈDIT
181/2020	X2020005193	CONFORMITAT	MC 40 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
184/2020	X2020005196	CONFORMITAT	MC 41 2020 GENERACIÓ CRÈDIT
186/2020	X2020005222	CONFORMITAT	MC 42 2020 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT CAP I
5 2020	X2020001398	CONFORMITAT	MC 5 TRANSFERÈNCIA
6 2020	X2020001507	CONFORMITAT	MC 6 TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT
8 2020	X2020001668	CONFORMITAT	MC 8 TRANSFERENCIA
9 2020	X2020001712	CONFORMITAT	MC 9 TRANSFERENCIA DE CRÈDIT
170/2020	X2020004800	CONFORMITAT	MODIFICACIÓ BASES EXECUCIÓ PRESSUPOST
106/2020	X2020002185	CONFORMITAT	PRESTEC SENTENCIA VIVES
101/2020	X2020002445	CONFORMITAT	PREU PÚBLIC 0.7 VENDA DE LLIBRES I PUBLICACIONS
177/2020	X2020004890	CONFORMITAT	PRORROGA PRESSUPOST 2020 A 2021



2) Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local⁷	Actuació
1	Ajuntament de Vilassar de Mar	<p>L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.</p> <p>L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.</p>
3	Ajuntament de Vilassar de Mar	<p>La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.</p>
2	Patronat Escoles Bressol	<p>L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en</p>



		<p>particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.</p> <p>L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.</p>
--	--	---

3) Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local ⁹	Actuació
3	Ajuntament de Vilassar de Mar	<p>Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici</p> <p>Serveis prestats per gestió indirecta</p> <p>Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici</p> <p>Despeses de personal</p> <p>Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost</p>
4	Patronat Escoles Bressol	Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici



		Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici Despeses de personal
--	--	---

4) Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL)¹⁰:

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local	Actuació
5	Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.,	Auditoria Financera
6	Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.,	Auditoria de Compliment
7	Vilassar Societat Municipal de Promocions Urbanes S.A.,	Auditoria Operativa
8	Patronat Escoles Bressol	Auditoria Financera

5) Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL)¹¹:

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:



Annex núm.	Nom entitat local ¹²	Actuació
3 Apartat 4.3.4	Ajuntament de Vilassar de Mar	Control Financer Subvencions De conformitat amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost, s'analitzarà que la gestió de les subvencions atorgades s'ajusta a la Llei general de Subvencions, a l'Ordenança General, i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat. En especial s'analitzarà que l'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, que els requisits dels beneficiaris s'ajusten a la norma i que la forma d'acreditar-los és eficaç, que els criteris d'atorgament i ponderació són objectius i estan alineats amb l'objecte de la subvenció i s'han aplicat correctament, que s'han respectat els imports màxims a finançar, que s'analitza la comptabilitat o no de la subvenció, que la documentació a aportar i els terminis i forma de justificar son adequats i s'han respectat, que els informes tècnics



		<p>estan degudament motivats.</p> <p>S'analitzarà també, que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació; que els beneficiaris no mantenen altres relacions amb l'Ajuntament que pogués qüestionar la seva condició de beneficiaris, o la possibilitat que el beneficiari ho sigui també d'altres subvencions monetàries, en espècie o impròpies que poguessin ser incompatibles entre elles.</p>
--	--	---

...”

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=686.0&endsAt=708.0>

6.0.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR, RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, DE LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021000196

El Ple d'aquesta Corporació ha donat compte dels següents acords:

DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR, RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, DE LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA, DE L'EXERCICI 2020 EXP. X2021000196



D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en l'esmentat informe anual que s'ha d'elevat al ple.

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, en un punt addicional de l'informe anual s'han d'incloure els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

Vist l'informe emès per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, relatiu a les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, corresponent a l'exercici 2020.

D'acord amb els esmentats articles 218.1 del TRLRHL i 15.6 del RCIL, i atès que la liquidació de l'exercici 2020 ha estat aprovada per Decret 2021DECR000609 de data 5 de març de 2021 i que de la mateixa s'ha donat compte en el Ple del mes de març.

Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en de l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

ÚNIC.- Donar-se per assabentat de l'informe emès per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Vilassar, relatiu a les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, corresponent a l'exercici 2020, amb la informació que es transcriu tot seguit i que es concreta en els seus annexos que obren a l'expedient:

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR



1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han informat 1.171 resolucions, decrets i/o acords, de les quals 118 corresponen a resolucions, decrets i/o acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, el detall de les quals consta a l'Annex I d'aquest informe.

2) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

- No s'han informat resolucions, decrets i/o acords, de les quals no hi ha cap resolució, decret i/o acord contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

No obstant s'han informat favorable amb observacions en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora els següents expedients:

Núm Expnt	Recurs afectat	Tipus ingrés	Fase	Import
X2020001972	No	Taxes	Reconeixement de drets	51.570,75 €
X2020002345	No	Taxes	Reconeixement de drets	32.173,76 €
X2020003603	No	Taxes	Reconeixement de drets	4.308,14 €

4) Informes d'omissió de la funció interventora.

- S'ha emès 204 informes d'omissió de la funció interventora, el detall dels qual consta a l'Annex I d'aquest informe.

5) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar

- S'ha emès 1 informe d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, el detall del qual consta a l'Annex I d'aquest informe.

6) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

PATRONAT D'ESCOLES BRESSOL



1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han informat 85 resolucions, decrets i/o acords, de les quals 10 corresponen a resolucions, decrets i/o acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, el detall :

	Núm Expnt	Data	Òrgan que resol	Causa	Import
1	X2021001333-1	25/09/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	51.312,79 €
2	X2021001333-10	26/02/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	61.756,19 €
3	X2021001333-11	26/02/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	1.845,00 €
4	X2021001333-2	23/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	250,00 €
5	X2021001333-3	16/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	250,00 €
6	X2021001333-4	14/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	250,00 €
7	X2021001333-5	28/01/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	17.000,00 €
8	X2021001333-6	26/02/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	1.800,00 €
9	X2021001333-7	17/03/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	250,00 €
10	X2021001333-8	26/02/2020	President	Insuficiència o inadequació de crèdit	2.300,00 €

2) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

- No s'han informat resolucions, decrets i/o acords, de les quals no hi ha cap resolució, decret i/o acord contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



3) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

- En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

4) Informes d'omissió de la funció interventora.

- No s'han emès informes d'intervenció d'omissió.

5) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

6) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

Per tot l'exposat, s'emeta aquest informe anual, el qual s'haurà de donar compte al ple junt amb la liquidació del pressupost de l'entitat local.



ANNEX I – DETALL DE LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I/O DELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L'EXERCICI 2020

1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

	Núm Expnt	Data	Òrgan resol que	Causa	Import
1	X2018000948	25/09/2020	President	Comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis	38.924,02 €
2	X2019004468	11/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on no s'acredita suficientment el dret del perceptor	613,02 €
3	X2019005158	24/02/2020	Altres	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	266.726,51 €
4	X2019005794	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.640,97 €



5	X2020000045	23/01/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.524,85 €
6	X2020000046	17/01/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
7	X2020000610	18/02/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.075,00 €
8	X2020000611	17/02/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
9	X2020000804	17/02/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.784,00 €



10	X2020001136	08/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.552,79 €
11	X2020001155	28/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.698,30 €
12	X2020001196	17/03/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.915,00 €
13	X2020001200	17/03/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
14	X2020001308	24/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.205,59 €



15	X2020001393	09/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.527,34 €
16	X2020001544	11/08/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.458,53 €
17	X2020001587	09/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
18	X2020001588	15/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.163,65 €
19	X2020001590	16/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.451,67 €



20	X2020001609	09/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	696,00 €
21	X2020001635	16/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.062,04 €
22	X2020001721	14/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	5.324,00 €
23	X2020001724	14/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.231,50 €
24	X2020001760	03/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.854,93 €



25	X2020001769	13/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.270,20 €
26	X2020001785	15/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.615,00 €
27	X2020001787	14/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
28	X2020001797	28/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.602,41 €
29	X2020001845	14/05/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	696,00 €



30	X2020002048	22/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.470,82 €
31	X2020002073	12/06/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.015,00 €
32	X2020002083	08/06/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
33	X2020002086	08/06/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	400,29 €
34	X2020002094	08/06/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	696,00 €



35	X2020002212	17/06/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	300.000,00 €
36	X2020002215	16/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.172,80 €
37	X2020002217	20/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	8,68 €
38	X2020002349	16/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.903,57 €
39	X2020002404	15/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.015,00 €



40	X2020002411	13/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
41	X2020002414	20/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.180,19 €
42	X2020002415	16/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	493,08 €
43	X2020002420	13/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	400,29 €
44	X2020002421	16/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.369,18 €



45	X2020002430	11/08/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	479,16 €
46	X2020002431	11/08/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	464,64 €
47	X2020002451	13/07/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	696,00 €
48	X2020002661	11/08/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.657,70 €
49	X2020002909	23/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.299,85 €



50	X2020002983	21/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	18.000,00 €
51	X2020003011	23/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	21.000,00 €
52	X2020003071	19/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.116,73 €
53	X2020003287	23/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.500,00 €
54	X2020003316	18/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.030,00 €



55	X2020003317	15/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	452,66 €
56	X2020003318	24/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.636,08 €
57	X2020003465	15/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.392,00 €
58	X2020003528	17/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	800,58 €
59	X2020003699	24/09/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	841,50 €



60	X2020003752	20/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.540,80 €
61	X2020003769	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.134,79 €
62	X2020003840	22/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.649,90 €
63	X2020003894	22/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.549,55 €
64	X2020003909	15/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.573,00 €



65	X2020003955	21/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	287,38 €
66	X2020003956	20/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.643,16 €
67	X2020003968	24/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.780,08 €
68	X2020003969	15/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.211,00 €
69	X2020003972	09/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	493,08 €



70	X2020003978	14/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.656,03 €
71	X2020003980	07/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
72	X2020003981	08/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	400,29 €
73	X2020003990	20/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	270,00 €
74	X2020004005	07/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	348,00 €



75	X2020004008	23/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.050,00 €
76	X2020004057	11/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	7.072,45 €
77	X2020004079	23/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	834,90 €
78	X2020004083	20/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.178,00 €
79	X2020004085	21/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.160,03 €



80	X2020004086	05/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.524,60 €
81	X2020004163	20/10/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.180,00 €
82	X2020004392	05/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.400,00 €
83	X2020004402	20/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.923,90 €
84	X2020004403	20/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.948,10 €



85	X2020004411	19/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.277,89 €
86	X2020004495	20/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	14.141,25 €
87	X2020004496	17/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	4.747,00 €
88	X2020004518	10/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.241,14 €
89	X2020004520	12/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.609,30 €



90	X2020004540	10/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	400,29 €
91	X2020004541	10/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
92	X2020004542	10/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.374,71 €
93	X2020004718	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.000,00 €
94	X2020004722	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.260,00 €



95	X2020004730	10/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	6.697,35 €
96	X2020004732	24/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.468,40 €
97	X2020004735	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	918,50 €
98	X2020004736	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	687,50 €
99	X2020004737	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	594,00 €



100	X2020004738	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.028,50 €
101	X2020004757	07/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.143,21 €
102	X2020004767	26/11/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.436,94 €
103	X2020004832	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.000,00 €
104	X2020004867	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.993,00 €



105	X2020004941	21/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	10.404,64 €
106	X2020004942	15/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.711,00 €
107	X2020004967	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	400,29 €
108	X2020004969	09/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	226,33 €
109	X2020004971	14/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.424,18 €



110	X2020005018	15/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.718,20 €
111	X2020005032	16/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.620,00 €
112	X2020005047	22/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.040,00 €
113	X2020005048	23/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.630,00 €
114	X2020005049	23/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.420,00 €



115	X2020005067	21/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	2.600,00 €
116	X2020005108	21/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.601,32 €
117	X2020005138	23/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	3.277,89 €
118	X2020005215	30/12/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	1.400,00 €

2) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No n'hi ha



3) Informes d'omissió de la funció interventora.

	Núm Expnt	Data informe intervenció	Motiu omisió	Òrgan acord	adopta	Import
1	X2020000217	09/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	Ple		625.273,32 €
2	X2020000699	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		1.315,54 €
3	X2020000704	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		45,71 €
4	X2020000711	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		45,71 €
5	X2020000712	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		1.315,54 €
6	X2020000764	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		714,98 €
7	X2020000772	30/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President		2.144,69 €
8	X2020000773	30/03/2020	Incorrecta utilització de	President		17.178,18 €



			procediment de contractació		
9	X2020000774	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	5.635,13 €
10	X2020000775	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.230,80 €
11	X2020000776	30/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	4.974,21 €
12	X2020000780	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.970,78 €
13	X2020000789	30/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.166,00 €
14	X2020000790	18/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.188,26 €
15	X2020000857	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	58,08 €
16	X2020000950	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €



17	X2020000951	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
18	X2020001042	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.989,67 €
19	X2020001238	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.166,00 €
20	X2020001239	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.188,26 €
21	X2020001254	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.390,59 €
22	X2020001257	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.830,46 €
23	X2020001261	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	5.053,80 €
24	X2020001263	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.266,50 €
25	X2020001266	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.179,01 €



26	X2020001270	10/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	17.576,46 €
27	X2020001273	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.335,09 €
28	X2020001329	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.091,65 €
29	X2020001333	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	4.706,90 €
30			Urgència		
31	X2020001336	06/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.400,10 €
32	X2020001358	06/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.406,69 €
33	X2020001371	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	58,08 €
34	X2020001372	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	16.092,20 €
35	X2020001532	07/04/2020	Incorrecta utilització de	President	450,00 €



			procediment de contractació		
36	X2020001533	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	952,27 €
37	X2020001534	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	450,00 €
38	X2020001535	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €
39	X2020001536	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €
40	X2020001537	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	952,27 €
41	X2020001538	26/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	450,00 €
42	X2020001539	26/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	952,27 €
43	X2020001540	26/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €



44	X2020001541	26/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.188,26 €
45	X2020001543	26/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.166,00 €
46	X2020001578	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.208,80 €
47	X2020001579	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.937,11 €
48	X2020001580	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.505,66 €
49	X2020001581	07/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	6.864,00 €
50	X2020001582	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.291,94 €
51	X2020001613	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €
52	X2020001617	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.248,64 €



53	X2020001676	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	15.706,08 €
54	X2020001679	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.305,00 €
55	X2020001722	02/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.505,66 €
56	X2020001723	11/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.937,11 €
57	X2020001726	02/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.690,78 €
58	X2020001731	15/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
59	X2020001733	15/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
60	X2020001736	02/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.085,78 €
61	X2020001768	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.189,10 €



62	X2020001790	12/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	3.500,00 €
63	X2020001791	20/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	952,27 €
64	X2020001792	20/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	450,00 €
65	X2020001793	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.049,40 €
66	X2020001795	26/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.161,85 €
67	X2020001796	26/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €
68	X2020001810	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	6.716,16 €
69	X2020001823	12/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	6.639,72 €
70	X2020001824	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.016,40 €



71	X2020001825	14/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.016,40 €
72	X2020001826	11/05/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.069,43 €
73	X2020001918	10/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
74	X2020002078	10/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.049,40 €
75	X2020002079	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.069,43 €
76	X2020002119	12/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.023,12 €
77	X2020002120	12/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.023,12 €
78	X2020002121	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.023,12 €
79	X2020002122	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.023,12 €



80	X2020002123	15/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	5.013,69 €
81	X2020002124	15/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.161,85 €
82	X2020002125	15/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €
83	X2020002127	15/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	11.084,04 €
84	X2020002186	02/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.361,25 €
85	X2020002195	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.016,40 €
86	X2020002236	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.238,72 €
87	X2020002253	02/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.495,38 €
88	X2020002407	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.272,75 €



89	X2020002422	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	5.013,69 €
90	X2020002423	22/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.248,64 €
91	X2020002424	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.161,85 €
92	X2020002425	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €
93	X2020002426	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	450,00 €
94	X2020002427	13/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	952,27 €
95	X2020002428	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.049,40 €
96	X2020002429	14/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.069,43 €
97	X2020002433	18/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.448,75 €



98	X2020002448	20/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.626,05 €
99	X2020002449	16/07/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.016,40 €
100	X2020002651	11/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	13.045,35 €
101	X2020002723	11/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.238,72 €
102	X2020002724	11/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
103	X2020002725	11/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
104	X2020002726	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.245,42 €
105	X2020002756	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.361,25 €
106	X2020002818	03/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	212.610,85 €



107	X2020002819	03/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	212.610,85 €
108	X2020002820	03/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	212.610,85 €
109	X2020002822	03/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	212.610,85 €
110	X2020002823	03/08/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	212.610,85 €
111	X2020003281	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €
112	X2020003283	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.248,64 €
113	X2020003284	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.161,85 €
114	X2020003285	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.280,00 €
115	X2020003288	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	3.500,00 €



116	X2020003289	25/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	952,27 €
117	X2020003290	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	450,00 €
118	X2020003291	23/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.166,00 €
119	X2020003292	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.188,26 €
120	X2020003293	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.082,79 €
121	X2020003294	17/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	214.524,34 €
122	X2020003295	17/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	11.480,95 €
123	X2020003300	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.361,25 €
124	X2020003301	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.505,66 €



125	X2020003302	24/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.937,11 €
126	X2020003303	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	15.273,63 €
127	X2020003305	24/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.016,40 €
128	X2020003439	18/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.209,76 €
129	X2020003440	18/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.342,00 €
130	X2020003441	18/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.145,00 €
131	X2020003448	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
132	X2020003449	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
133	X2020003450	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €



134	X2020003451	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
135	X2020003452	10/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
136	X2020003454	24/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €
137	X2020003455	24/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.161,85 €
138	X2020003456	24/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.248,64 €
139	X2020003457	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.166,00 €
140	X2020003458	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.188,26 €
141	X2020003461	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	454,17 €
142	X2020003516	17/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	214.524,34 €



143	X2020003517	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	13.239,77 €
144	X2020003648	22/09/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.361,25 €
145	X2020003837	15/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
146	X2020003838	15/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
147	X2020003865	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.016,40 €
148	X2020003963	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €
149	X2020003964	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.248,64 €
150	X2020003965	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.161,85 €
151	X2020003966	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.188,26 €



152	X2020003967	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.166,00 €
153	X2020003973	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
154	X2020003974	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
155	X2020003975	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
156	X2020003976	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
157	X2020004037	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	13.836,26 €
158	X2020004054	21/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	952,27 €
159	X2020004055	21/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	450,00 €
160	X2020004081	10/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.361,25 €



161	X2020004082	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.016,40 €
162	X2020004162	20/10/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.238,72 €
163	X2020004390	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.843,40 €
164	X2020004391	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	631,47 €
165	X2020004522	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	5.013,69 €
166	X2020004523	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.248,64 €
167	X2020004524	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.161,85 €
168	X2020004525	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.188,26 €
169	X2020004527	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	1.166,00 €



170	X2020004547	18/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	952,27 €
171	X2020004548	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	450,00 €
172	X2020004549	19/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	3.500,00 €
173	X2020004562	10/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	4.691,00 €
174	X2020004571	26/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	302,50 €
175	X2020004576	20/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	13.829,54 €
176	X2020004577	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.275,00 €
177	X2020004578	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	2.275,00 €
178	X2020004579	26/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	President	302,50 €



179	X2020004580	26/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	302,50 €
180	X2020004683	16/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	4.481,87 €
181	X2020004731	10/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.361,25 €
182	X2020004756	26/11/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
183	X2020004784	01/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
184	X2020004785	01/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
185	X2020004838	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.189,10 €
186	X2020004864	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.044,81 €
187	X2020004932	09/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	5.013,69 €



188	X2020004934	09/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.161,85 €
189	X2020004935	09/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.188,26 €
190	X2020004937	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.331,00 €
191	X2020004938	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	13.656,29 €
192	X2020004958	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	450,00 €
193	X2020004959	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	952,27 €
194	X2020004960	07/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	3.500,00 €
195	X2020004968	15/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	302,50 €
196	X2020004982	23/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	631,47 €



197	X2020005110	23/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.023,12 €
198	X2020005111	24/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	4.900,00 €
199	X2020005214	30/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	789,80 €
200	X2020005216	30/12/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	302,50 €
201	X202000699	24/04/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	1.315,54 €
202	X202000772	30/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.144,69 €
203	X202000775	31/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	2.230,80 €
204	X202000776	30/03/2020	Incorrecta utilització de procediment de contractació	de	President	4.974,21 €

4) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar



	Núm Expnt	Data	Òrgan que resol	Causa	Import
1	X2019005480	07/04/2020	President	Omissió en l'expedient de requisits tràmits essencials on s'han omès requisits o tràmits que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques)	5.769,34 €

5) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa

No n'hi ha



El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=708.0&endsAt=764.0>

PART RESOLUTIVA:

7.0.- APROVACIÓ DE LA CONTINUÏTAT DEL PROCEDIMENT, PROCEDINT A AUTORITZAR, DISPOSAR I RECONÈIXER L'OBLIGACIÓ, DE LES FACTURES D'URBASER, S.A. EXP. X2021001415

El Ple d'aquesta Corporació, prèvia deliberació, ha aprovat amb 9 Vots A Favor (Angel Font Catalan, Damia Clot Trias, Esther Lopez Marti, Joan Roca Lleonart, Jordi Acero Garcia, Jordi Tapias Tolra, Josep Sole Clotet, Montserrat Gual Gibert, Núria Arasa Rovira), 4 Vots En Contra (Javier Martin Lapeña, Jordi Palles Marimon, Laura Martinez Portell, Rosa Maria Lloret Ramon) 8 Abstencions (Anna Esmeralda Santos Arnau, Carles Soler Novas, Elena Lopez Lujan, Francisco Zamora Villafaina, Javier Cointe Miele, Juan Diaz Delgado, Manuel Balaguer Gonzalez, Tamara Mateos Hippchen), els següents acords:

APROVACIÓ DE LA CONTINUÏTAT DEL PROCEDIMENT, PROCEDINT A AUTORITZAR, DISPOSAR I RECONÈIXER L'OBLIGACIÓ, DE LES FACTURES D'URBASER, S.A. EXP. X2021001415

L'Ajuntament de Vilassar de Mar ha tramitat la despesa derivada de les factures d'URBASER següents, sense que hagi estat objecte de fiscalització limitada prèvia, i sense que s'hagi tramitat el corresponent expedient d'acord amb la legislació vigent en matèria contractual:

Núm. Registre	Data	Nom	Núm Factura	Import (€)
E2021001983	03/02/2021	URBASER SA	1000461F2100002	8.150,07
E2021001984	03/02/2021	URBASER SA	1000461F2100001	214.524,34
E2021003732	01/03/2021	URBASER SA	1000461V2100001	214.524,34
E2021003733	01/03/2021	URBASER SA	1000461V2100002	8.150,07
E2021005739	01/04/2021	URBASER SA	1000461V2100003	214.524,34
E2021005740	01/04/2021	URBASER SA	1000461V2100004	8.150,07
				668.023,23

Considerant que els actes podrien ser nuls de ple dret, procedeix reconèixer la despesa efectivament realitzada com a indemnització per evitar l'enriquiment injust de l'administració.

Considerant que les despeses que es recullen en aquest expedient s'han realitzat amb omissió de la funció interventora, d'acord amb el que estableix l'article 28 del RD 424/2017.

Vist l'informe justificatiu de les prestacions realitzades emès pel cap d'Àrea de serveis Territorials i el Regidor de Medi Ambient de l'expedient.



Vist l'informe d'omissió de la funció interventora emès per l'òrgan interventor, el qual conclou que:

“Es detecten infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia omissió, que qualifiquen, a priori, l'acte com a nul, amb opinió favorable al reconeixement d'obligacions

De la documentació existent a l'expedient es pot constatar que les prestacions han estat realitzades, que els imports facturats estan ajustats al mercat i que, com a conseqüència de la possible nul·litat d'aquests actes i, amb la finalitat d'evitar l'enriquiment injust, finalment, s'hauria de reconèixer l'obligació de la despesa que es proposa, en no ser presumible que l'import de l'esmentada indemnització sigui inferior a l'import que es reclama.

Per aquest motiu, en donar-se les circumstàncies previstes a l'article 28.2 del RD 424/2017, es considera procedent l'adopció d'un acord per part del Ple, subjecta a intervenció prèvia, amb la finalitat de convalidar l'omissió de la funció interventora, aprovar la continuïtat del procediment i, si s'escau, per raons d'economia processal, reconèixer les obligacions detallades a l'expedient, sense perjudici que sigui necessària la prèvia sol·licitud de representant de la Intervenció per a realitzar la intervenció de la comprovació material de la inversió.”

Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en de l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

Primer. Convalidar l'omissió de la funció interventora.

Segon. Aprovar la continuïtat del procediment, procedint a autoritzar, disposar i reconèixer l'obligació, per raons d'economia processal, de les següents factures:

Núm. Registre	Data	Nom	Núm Factura	Import (€)
E2021001983	03/02/2021	URBASER SA	1000461F2100002	8.150,07
E2021001984	03/02/2021	URBASER SA	1000461F2100001	214.524,34
E2021003732	01/03/2021	URBASER SA	1000461V2100001	214.524,34
E2021003733	01/03/2021	URBASER SA	1000461V2100002	8.150,07
E2021005739	01/04/2021	URBASER SA	1000461V2100003	214.524,34
E2021005740	01/04/2021	URBASER SA	1000461V2100004	8.150,07
				668.023,23

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=766.0&endsAt=1734.0>

8.0.- ORDRE DE CONTINUACIÓ DE LA PRESTACIÓ DEL SERVEI DE RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA PER PART DE L'EMPRESA URBASER S.A. EXP. X2021001624

A petició de l'alcalde, es retira aquest punt de l'ordre del dia.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=1734.0&endsAt=1740.0>

9.0.- MODIFICACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT D'EDIFICIS MUNICIPALS -SUVISA- (2021) EXP. X2018002875

El Ple d'aquesta Corporació, prèvia deliberació, ha aprovat amb 11 Vots A Favor (Angel Font Catalan, Damia Clot Trias, Esther Lopez Marti, Javier Cointe Mieles, Joan Roca Lleonart, Jordi Acero Garcia, Jordi Tapias Tolra, Josep Sole Clotet, Juan Diaz Delgado, Montserrat Gual Gibert, Núria Arasa Rovira), 3 Vots En Contra (Anna Esmeralda Santos Arnau, Francisco Zamora Villafaina, Manuel Balaguer Gonzalez) i 7 Abstencions (Carles Soler Novas, Elena Lopez Lujan, Javier Martin Lapeña, Jordi Palles Marimon, Laura Martinez Portell, Rosa Maria Lloret Ramon, Tamara Mateos Hippchen), els següents acords:

MODIFICACIÓ CONTRACTE DE SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT D'EDIFICIS MUNICIPALS -SUVISA- (2021) EXP. X2018002875

Amb data 17 de setembre de 2009 es va adjudicar el concurs per a la formació d'una societat de capital mixt per a la prestació dels serveis de neteja i manteniment d'edificis municipals, subjecte al plec de clàusules administratives particulars, al plec de prescripcions tècniques i a l'oferta tècnica i econòmica presentada pel contractista. Un cop constituïda la societat mixta es va formalitzar el corresponent contracte amb l'empresa Serveis Urbans de Vilassar de Mar, S.A. (SUVISA), i es va començar a prestar el servei el dia 1 de gener de 2010, essent el termini d'execució de 25 anys a comptar d'aquella data.

El contracte es regeix pel plec de condicions del concurs d'iniciatives (contracte de provisió derivat de l'acord marc 2007/9 de serveis de neteja i manteniment adjudicat per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya), i quant a les condicions concretes de prestació dels serveis, pel plec de clàusules administratives i tècniques particulars.

La modificació que es proposa és a causa de les noves necessitats generades pel brot epidèmic de la covid-19 en el sentit d'augment del servei de neteja i consergeria dels equipaments (caràcter conjuntural), i per l'obertura o ampliació de nous equipaments (caràcter estructural).



Aquestes noves necessitats es motiven i recullen en l'informe emès pel Tècnic d'Esports d'aquest Ajuntament de data 13 d'abril de 2021.

La proposta econòmica i de conformitat de la modificació, presentada per la mercantil Serveis Urbans de Vilassar de Mar, S.A., (Suvisa), de data 13 d'abril de 2021, és la següent:

	Hores any	Preu hores any 2021	TOTAL
Ampliació Hores per Situació Covid-19	3.694	15,88	58.660,72
Ampliació Hores Estructurals: Bressol-Montevideo	960		14.662,12
Ampliació Hores Estructurals: Sala Mn Galbany	260	15,88	4.128,80
€/any sense IVA			77.451,64
€/any 21% IVA			16.264,84
TOTAL €/any amb IVA			93.716,48

L'import de l'ampliació de les hores estructurals a partir de l'1 de gener de 2022 i fins a la finalització del contracte 31 de desembre de 2036 és de:

Ampliació Estructurals: Bressol-Montevideo	Hores	960	15,27	14.662,12	X 15 anys	219.931,80
Ampliació Estructurals: Sala Mn Galbany	Hores	260	15,88	4.128,80	X 15 anys	61.932,00
€/any sense IVA						281.863,80
€/any 21% IVA						59.191,40
TOTAL €						341.055,20

Per raons temporals el règim legal aplicable a la modificació que es proposa és el previst a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en

la seva redacció original. En aquest sentit cal considerar que a la modificació no li és d'aplicació el redactat de la Llei 2/2011, de 4 de gener, d'Economia Sostenible que va reformar la Llei 30/2007, per quant la disposició transitòria setena de la 2/2011 estableix que els contractes adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei, es regiran en quant als seus efectes, compliment i extinció, per la normativa anterior.

Segons la circular 1/2011 de l'Advocacia de l'Estat de 7 d'abril, sobre el règim de modificació dels contractes a l'entrada en vigor de la Llei 2/2011, determina que, encara que la disposició transitòria setena no es refereix expressament a la modificació del contracte, s'ha d'entendre que aquesta està inclosa en l'àmbit de l'esmentada norma transitòria, ja que la modificació del contracte queda regulada al capítol IV del llibre quart de la LCSP, que es titula "Efectes, compliment y extinció dels contractes administratius".

El règim de la modificació dels contractes ve regulada a l'art. 202 de la LCSP 30/2007, en concret el paràgraf 1 preveu que, un cop perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació només podrà introduir modificacions per raons d'interès públic i per atendre a causes imprevistes, justificant degudament la seva necessitat en l'expedient. Aquestes modificacions no podran afectar a les condicions essencials del contracte. El 2on. Paràgraf d'aquest mateix article diu que el contracte podrà modificar-se d'acord amb les condicions establertes en els plecs i document contractual.

La clàusula cinquena del plec de condicions del concurs d'iniciatives (contracte de provisió derivat de l'acord marc 2007/9 de serveis de neteja i manteniment adjudicat per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya), determina que la Societat constituïda iniciarà la seva activitat amb la prestació dels serveis de neteja i manteniment d'escoles i dependències públiques de Vilassar de Mar, a més de serveis de manteniment amb personal d'oficis diversos (electricitat, paletes,...).

L'esmentada clàusula cinquena també estableix que es podran annexonar amb posterioritat a l'empresa mixta les prestacions dels serveis contemplats a l'objecte social de l'empresa mixta, a mesura que l'Ajuntament de Vilassar de Mar estimi oportú i convenient la seva realització.

L'objecte social de SUVISA inclou nombroses activitats, entre les que cal esmentar les de manteniment d'edificis, pistes, calçades, vials, aigües, clavegueram, etc. També s'ha de destacar les de serveis de porteria, control d'accessos i informació al públic.

La clàusula sisena també contempla que l'Ajuntament de Vilassar de Mar tindrà la facultat, entre d'altres, d'ordenar discrecionalment els serveis, imposant les modificacions que aconselli l'interès públic, dins les limitacions establertes en la legislació vigent.

En el mateix sentit la clàusula 4.5.b) del plec de clàusules administratives i tècniques particulars per a la contractació dels serveis de neteja i manteniment d'edificis públics i

dependències municipals de Vilassar de Mar, preveu que l'Ajuntament podrà ordenar discrecionalment, com si es gestionés directament el servei, les modificacions que aconselli l'interès públic sense dret a cap reclamació del contractista quan les alteracions no tinguin repercussió en l'equilibri econòmic del contracte, dintre de les limitacions de la legislació vigent en matèria de contractació administrativa.

Atès que el contractista ha manifestat la seva conformitat amb la proposta de modificació del contracte.

Vist l'informe del cap de l'Àrea de Serveis Territorials, de data 13 d'abril de 2021.

Vist l'informe jurídic de la secretària sobre la modificació del contracte, de data 15 d'abril de 2021.

Vist informe favorable de intervenció.

Per tot el que s'exposa i de conformitat amb la legislació aplicable, en exercici de la competència atribuïda al Ple Municipal continguda en de l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple Municipal l'adopció dels següents

ACORDS:

Primer. Modificar el contracte dels serveis de neteja i manteniment d'edificis municipals, formalitzat amb l'empresa de capital mixt Serveis Urbans de Vilassar de Mar, S.A. (SUVISA), en el sentit d'ampliar el serveis següents:

	Hores any	Preu hores any 2021	TOTAL
Ampliació Hores per Situació Covid-19	3.694	15,88 €	58.660,72 €
Ampliació Hores Estructurals: Bressol-Montevideo	960		14.662,12 €
Ampliació Hores Estructurals: Sala Mn Galbany	260	15,88 €	4.128,80 €
€/any sense IVA			77.451,64 €
€/any 21% IVA			16.264,84 €
TOTAL €/any amb IVA			93.716,48 €

L'import de l'ampliació de les hores estructurals a partir de l'1 de gener de 2022 i fins a la finalització del contracte 31 de desembre de 2036 és de:



Ampliació Estructurals: Montevideo	Hores Bressol-	960	15,27	14.662,12	X 15 anys	219.931,80
Ampliació Estructurals: Galbany	Hores Sala Mn	260	15,88	4.128,80	X 15 anys	61.932,00
€/any sense IVA						281.863,80
€/any 21% IVA						59.191,40
TOTAL €						341.055,20

Segon. Autoritzar i disposar una despesa per import de 93.716,48 euros d'hores Covid i estructurals 2021 (Preu: 77.451,64 euros + IVA 21%: 16.264,84) a favor de la mercantil Serveis Urbans de Vilassar de Mar, S.A. (SUvisa) amb càrrec a les aplicacions pressupostaries de corresponents.

Tercer. Autoritzar i disposar una despesa per import de 341.055,20 euros de les hores estructurals relacionades fins a la finalització del contracte (Preu: 281.863,80 euros + IVA 21%: 59.191,40) a favor de la mercantil Serveis Urbans de Vilassar de Mar, S.A. (SUvisa) amb càrrec a les aplicacions pressupostaries de corresponents

Quart. Requerir a l'adjudicatari per a que, en el termini de deu dies naturals després de la notificació d'aquest acord, procedeixi a signar la modificació del contracte administratiu, previ reajustament de la garantia que ascendeix un total de 17.965,77 euros

Cinquè. Notificar aquest acord als interessats.

Sisè. Facultar al Sr. Alcalde per a la signatura i gestió de la documentació que sigui necessària per a l'efectivitat d'aquests acords.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=1740.0&endsAt=3252.0>

10.0.- MOCIO, NO RESOLUTIVA, PRESENTADA PEL GRUP MUNICIPAL DEL PSC PER A LA REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DE PLA D'ACCESSIBILITAT MUNICIPAL DE VILASSAR DE MAR I ALTRES MESURES PER MILLORAR L'ACCESSIBILITAT I L'ATENCIÓ A PERSONES DISCAPACITADES EXP. X2021001636

A petició del proponent, es retira aquest punt de l'ordre del dia.



En aquest punt de la sessió el Sr. Quico Zamora exposa que en el Ple del dia 18 de març el grup municipal del PSC va presentar, amb caràcter d'urgència, la moció "per a la constitució d'una comissió informativa específica per a l'estudi de les modificacions del Reglament Orgànic Municipal de l'Ajuntament de Vilassar de Mar". Atès que la urgència no va ser estimada esperaven que, d'acord amb l'article 17 del ROM, s'hagués incorporat d'ofici a l'ordre del dia d'aquesta sessió del Ple.

L'alcalde demana disculpes al Sr. Zamora per l'errada de no haver inclòs l'esmentada moció en l'ordre del dia i, després de diverses consideracions, el portaveu del PSC, per deferència a la resta de regidors que no han pogut preparar el debat corresponent, anuncia que esperaran a que sigui inclosa d'ofici en l'ordre del dia de la propera sessió plenària del mes de maig.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=3255.0&endsAt=4066.0>

11.0.- DONAR COMPTE DELS DECRETS DE L'ALCALDIA DES DEL NÚM. 738/2021 AL 1050/2021

La Corporació Municipal es dona per assabentada dels Decrets d'alcaldia, des del 738/2021 de data 15 de març de 2021 al 1050/2021 de data 18 d'abril de 2021.

El debat d'aquest punt de l'ordre del dia el podeu veure a:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=4066.0&endsAt=4076.0>

12.0.- PRECS I PREGUNTES

D'acord amb el contingut de l'article 109 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, l'acta no ha de contenir obligatòriament els precs i preguntes formulats a les sessions ordinàries. No obstant, es pot visualitzar el torn de precs i preguntes, entre el minut 01:07:56 i el minut 02:25:56 del vídeo registrat amb el sistema de vídeo-acta, en el següent enllaç:

<https://actes.vilassardemar.cat/session/sessionDetail/ff8080817624038e0178fe0412d10295?startAt=4076.0&endsAt=8756.885313>

L'alcalde aixeca la sessió, de la qual, com a secretària, estenc aquesta acta.

El secretari

Vist i plau



Signat electrònicament