



CODI DE VERIFICACIÓ	055S54485K2E0K3I08BI		
PROCEDIMENT	Z510 Liquidacions del pressupost general		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/12415/2020	DOCUMENT NÚM.	142999/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General		

INFORME ANUAL SOBRE ELS ACORDS I RESOLUCIONS ADOPTATS PER L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET CONTRARIS A LES OBJECCIONS DE LA INTERVENCIÓ I SOBRE LES ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, AIXÍ COM ELS ACORDS ADOPTATS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA EMÈS AMB MOTIU DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019 I DEL QUE DISPOSA L'ARTICLE 218.3 DEL RD 2/2004, DE 5 DE MARÇ, PEL QUE S'APROVA EL TEXT REFÒS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS I ELS APARTATS 6 I 7 DE L'ARTICLE 15 I L'APARTAT 2 DE L'ARTICLE 28 DEL REIAL DECRET 424/2017, PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DEL CONTROL INTERN DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL.

(Informe 15/2020)



INDEX DE L'INFORME

- I. Naturalesa de l'informe
- II. Normativa aplicable
- III. Informe
 - III.I. Ens del sector administracions públiques de l'Ajuntament de l'Hospitalet als que es abasta l'informe
 - III.II. Resultat de la funció interventora: objeccions de la Intervenció, actes dictats amb omisió de la funció interventora i incidències en matèria d'ingressos.
 1. Resultat de la fiscalització prèvia o limitada prèvia de despeses.
 2. Resum de la fiscalització de la Intervenció del reconeixement de les obligacions, de la intervenció de la comprovació material de la inversió, de la Intervenció formal, de l'ordenació del pagament, de la Intervenció material del pagament de l'any 2019.
 3. Principals anomalies en la gestió dels ingressos.
 - III.III. Remissió de la informació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- IV. Conclusions
- V. Annexos

ABREVIATURES

- IGAE. Intervención General de la Administración del Estado
- ICI. Instrucció reguladora per la qual es desenvolupa el règim de control intern aprovada pel Ple el 18 de setembre de 1997.
- IFI. Instrucció reguladora per l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos, aprovada pel Ple l'1 de març de 1996.
- PACF 2019. Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2019 aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 615/2019 de 4 de febrer de 2019
- Modificació del PACF per a l'any 2019 aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 242/2020 de 14 de gener de 2020
- RRJFHN. Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- RCI. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats dels sector públic locals.
- ROGA. Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 (BOP 25 d'octubre de 2011)
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



INFORME ANUAL SOBRE ELS ACORDS I RESOLUCIONS ADOPTADES PER L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET CONTRARIES A LES OBJECCIONS DE LA INTERVENCIÓ, SOBRE LES ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS AIXÍ COM ELS ACORDS ADOPTATS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA EMÈS AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019 I DEL QUE DISPOSA L'ARTICLE 218.3 DEL RD 2/2004, DE 5 DE MARÇ, PEL QUE S'APROVA EL TEXT REFÓS DE LA DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS TRLHL I ELS APARTATS 6 I 7 DE L'ARTICLE 15 I L'APARTAT 2 DE L'ARTICLE 28 DEL REIAL DECRET 424/2017, DE 28 D'ABRIL, PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DEL CONTROL INTERN DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

Informe núm. 15/2020

I. NATURALESA DE L'INFORME

Aquest informe s'emet amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019, en compliment del que disposen els articles 218.3 del TRLHL, els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCI i l'apartat 2 de l'article 28 amb l'objecte d'informar al Ple sobre les resolucions i acords adoptats per la Presidència i pel Ple contraris als reparaments efectuats per la Intervenció General, les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

L'informe té, a l'empara de la normativa citada, la naturalesa de previ a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que l'ha d'aprovar.

II. NORMATIVA APLICABLE

La normativa reguladora aplicable a les actuacions de control intern que es resumeixen en aquest informe és la següent:

A. NORMATIVA ESTATAL.

- **Els articles 130 , 133, 134 i 136 de la LBRL** determinen que l'Interventor General Municipal és l'òrgan superior i directiu d'aquesta Administració responsable del control i de la fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
- **L'article 4 del RRJFHN**, que va entrar en vigor el 18 de març de 2018 regula la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària i la funció de comptabilitat i la disposició addicional quarta remet la seva aplicació als termes establerts al títol X de la LBRL, que entre d'altres funcions públiques reservades, regula les de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, les de comptabilitat, tresoreria i recaptació dels municipis de gran població regulades en el títol X de la LBRL.



- **Els articles 213 a 220 del TRLHL** regulen el control intern de l'activitat econòmicofinancera de les entitats locals en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determini reglamentàriament, i la funció de control d'eficàcia, així com les obligacions de la Intervenció General d'emetre informes dels resultats del citat control intern per a la remissió al Ple municipal i als òrgans de control extern.

Els articles 215 a 218 del TRLHL desenvolupen les objeccions de l'òrgan interventor quan en exercici de la funció interventora es manifesta en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients examinats, el seus efectes, la resolució de discrepàncies i l'emissió d'informes sobre la seva resolució.

L'article 218.3 del TRLHL senyala l'obligació de l'òrgan interventor de retre anualment a l'òrgan de control extern totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions efectuades, així com un resum dels principals anomalies en matèria d'ingressos¹. El contingut d'aquest apartat constituirà un apartat independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

L'article 219.3 del TRLHL determina l'obligació per l'òrgan interventor d'emetre informe per escrit fent constar les observacions i conclusions de les verificacions efectuades amb posterioritat a l'aprovació dels expedients d'obligacions i despeses sotmesos a fiscalització prèvia o a fiscalització limitada prèvia, així com dels drets i ingressos sotmesos a presa de raó comptable².

- **El RCI**, que ha entrat en vigor l'1 de juliol de 2018³, té per objecte desenvolupar l'art. 213 del TRLHL i també amplia i concreta l'exercici de la funció interventora, les objeccions de la intervenció en matèria de drets i ingressos en l'article 7, així com en les diferents fases de l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments en els articles 8 a 27, i l'omissió de la fiscalització en l'article 28.

Mentre que els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCI desenvolupen l'obligació de l'òrgan l'interventor d'informar al Ple i als òrgans de control extern en un informe anual de totes les resolucions adoptades per la Presidenta de l'Ajuntament contraries als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies en matèria d'ingressos previst en l'article 218.3 del TRLHL, en els termes següents:

¹ L'article 218.3 del TRLHL ha estat desenvolupat per l'article 15.6 i 7 del RCI

² El control posterior està desenvolupat en els articles 9.1 i 13.4 del RCI respectivament per l'exercici de la funció interventora sobre drets i ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i pel règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

³ La disposició transitòria única regula una única excepció a la entrada en vigor del RCI l'1 de juliol de 2018 és la referida a les auditories de comptes previstes a l'art. 29.3.A) que s'hauran de realitzar obligatòriament en els comptes anuals l'exercici comptable de les quals s'iniciï l'1 de gener de 2019.



“ Article 15. Discrepàncies

6. *En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor 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 al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament aspectes i comeses propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El president de la corporació pot presentar en el ple l'informe justificatiu de la seva actuació.*
 7. *Una vegada informat el ple de l'entitat local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor ha de remetre anualment, al Tribunal de Comptes i, si s'escau, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent, totes les resolucions i els acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contraris a les objeccions formulades, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe de conformitat amb l'apartat 4t d'aquest article, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, i a la documentació esmentada s'han d'adjuntar, si s'escau, els informes justificatius presentats per la corporació local independentment de la participació d'altres òrgans de control en virtut de l'apartat 4 d'aquest article.*
 8. *Els informes anuals que esmenten els apartats anteriors han de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors.”*
- **RESOLUCIÓ de 10 de juliol de 2015 de la Presidència del Tribunal de Comptes** per la que es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la *“Instrucción que regula la remisión telemática de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa. (B.O.E. núm. 170, de 17 de julio de 2015)”*.

B. NORMATIVA AUTONÒMICA.

- **RESOLUCIÓ de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 3 de novembre de 2015, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.** Determina la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del TRLHL, així com les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals, de les anomalies detectades en matèria d'ingressos previstes a l'article 218 del TRLHL, així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic.



- **RESOLUCIÓ del 29 de gener de 2020, de publicació al DOGC de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula la tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.** La presentació a la Sindicatura de Comptes de la informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals en els exercicis 2019 i posteriors es registrarà per aquest Acord.

Es deroga l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes del 3 de novembre del 2015. En conseqüència les regles de tramesa d'informació i documentació adoptades per aquest Acord substitueixen les establertes en l'anterior Acord del 3 de novembre del 2015.

El contingut de la informació a retre als òrgans de control extern referida a la fiscalització prèvia regulada per les resolucions del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes és la següent:

1. Informació relativa a l'exercici del control intern, estructura de l'òrgan d'intervenció, configuració i exercici del control intern de l'entitat local.
2. La informació i documentació relativa als acords i les resolucions adoptats en contra de les objeccions suspensives formulades per l'òrgan interventor.
3. Informació i documentació relativa als acords i les resolucions adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.
4. Informació relativa a les principals anomalies en la gestió dels ingressos.
5. Comunicació de fets que puguin ser constitutius de responsabilitat comptable o d'infraccions en matèria de gestió economicopressupostària

C. NORMATIVA APROVADA PER L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT EN VIGOR APLICADA AL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2019.

- **Articles 28 i 29 del ROGA del Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat regulador del Control intern d'aquesta Administració.** Contempla la Intervenció general municipal com a òrgan directiu, els principis rectors de l'exercici de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària en la doble accepció de funció interventora i de control financer.
- **Instruccions municipals sobre el control intern de l'Ajuntament de l'Hospitalet.** Les Instruccions regulen la funció interventora i el control financer van ser elaborades seguint els criteris de les normes reguladores del control intern de la IGAE, pel que si bé no difereixen en l'essencial dels preceptes regulats pel RCI, si que es requerirà la seva modificació per adaptar-les als requeriments del model de control intern establert en el RCI i en el RRJFNH.

Les Instruccions de control intern aprovades per l'Ajuntament són les següents:

- **ICI.** Instrucció que desenvolupa el control intern, aprovada pel Ple de l'Ajuntament mitjançant acord de 19 de setembre de 1997.
- **IFI.** Instrucció reguladora per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos,



aprovada per acord del Ple de 7 d'abril de 1988, modificada per acord del 5 de novembre de 1992 i prorrogada la seva aplicació pels exercicis posteriors per la disposició final única de la Instrucció reguladora del control intern.

- **Instrucció reguladora per la que es desenvolupa i aplica el règim de bestretes de caixa fixa i Instrucció reguladora per la que es desenvolupa el règim de pagaments a justificar** aprovades pel Ple en sessió del 18 de setembre de 2002.

En compliment de la legislació exposada s'emet el següent informe:

III. INFORME.

III.I. ENS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET ALS QUE ABASTA L'INFORME.

El sector Administracions públiques de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals regulat pel Reglament 549/2013, de 21 de maig (SEC 2010), i la sectorització efectuada per la IGAE, està conformat per l'Administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, la Societat municipal La Farga, Gestió d'equipaments municipals, SA, i la Fundació Arranz Bravo.

No obstant l'abast de l'informe, s'ajusta al preceptuat als articles 214 i l'article 218.3 del TRLHL, a l'article 3.2, els apartats 6 i 7 de l'article 15 i l'apartat 2 de l'article 28 del RCI es a dir, a detallar els acords i resolucions adoptats pels òrgans competents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat en l'exercici 2019 contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General, un resum de les principals anomalies en matèria d'ingressos referides a l'exercici 2018 així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia durant l'exercici 2019, donat que, segons l'article 214 del TRLHL i l'article 3.2 del RCI, l'Ajuntament de l'Hospitalet és l'únic ens del sector Administracions públiques de l'entitat local amb pressupost limitatiu subjecte a la funció interventora.

En compliment de l'apartat 6 de l'esmentat article 15 del RCI, aquest informe s'eleva al Ple amb ocasió de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

III.II. RESULTAT DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA: OBJECCIONS DE LA INTERVENCIÓ, ACTES DICTATS AMB OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I INCIDÈNCIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS.

Els procediments previstos legalment per a l'exercici de la funció interventora depenen del model de control intern aprovat per l'ens local i condicionen el moment en el que es disposa de les dades sobre el resultat dels controls.

Així, no és el mateix que la funció interventora s'efectuï amb caràcter previ a l'adopció de l'acte administratiu, o que s'hagi aprovat el règim de fiscalització limitada prèvia que requereix actuacions de comprovació posterior per procediments de mostreig o auditoria. Ja



que en el cas de la fiscalització prèvia és coneix immediatament el resultat de la fiscalització, mentre que en el règim de fiscalització limitada prèvia de despeses i obligacions i de la substitució de la fiscalització de drets i ingressos per la presa de raó comptable, haurem d'esperar al resultat de les verificacions realitzades amb posterioritat i a l'emissió dels informes definitius de control financer.

En definitiva, el moment en el que es du a terme la funció interventora incideix en la disponibilitat dels resultats del control intern i, per tant, també a la remissió de la informació sobre les objeccions de la intervenció, els actes dictats amb omisió de la funció interventora i les incidències en matèria d'ingressos a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment de la Resolució de 29 de gener de 2020, i així com a l'emissió de l'informe de l'Interventor General, que d'acord amb els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCI, se'n ha de donar compte al Ple amb ocasió de la liquidació del pressupost i retre anualment a l'òrgan de control extern.

Als efectes de l'estructura i contingut del present informe és rellevant exposar el model de control intern de l'Ajuntament de L'Hospitalet i la seva aplicació, en concret, a la funció interventora per l'exercici 2019 duta a terme seguint les prescripcions del TRLHL i les Instruccions de desenvolupament: la ICI, la IFI i les Instruccions reguladores per les que es desenvolupa i aplica el règim de bestretes de caixa i de pagaments a justificar a les que s'ha fet referència en l'apartat II.C.

L'àmbit d'aplicació i les modalitats d'exercici de la funció interventora estan previstes a l'article 214 del TRLHL i a l'article 7 del RCI que les circumscriu a la fiscalització dels actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquests es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. Segons els articles esmentats l'exercici de la funció interventora compren les fases següents:

- Fiscalització prèvia d'actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- Intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- Intervenció material del pagament.

Pel que fa als procediments per a l'exercici de la funció interventora l'article 219 del TRLHL i els articles 9, 13, 16, 17 del RCI, estableixen el règim de fiscalització prèvia a la realització de l'acte o l'aprovació de l'acte administratiu, o previ acord del Ple, es pot acordar la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, per les despeses i pagaments o la presa de raó comptable en el cas de drets i ingressos.



Els articles citats també regulen les exempcions de la fiscalització prèvia de les despeses de material no inventariable, dels contractes menors que es facin efectius pel procediment de despeses de caixa fixa i de les despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte que les regulen.

D'altra banda els articles 18, 19, 20, 21, 23,24 i 27, regulen la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió, la intervenció de la comprovació material de la inversió, la intervenció formal i material del pagament, la fiscalització de les ordres de pagament a justificar i de les bestretes de caixa fixa, mentre que l'article 28 regula l'omissió de la funció interventora.

D'acord amb l'exposat, a l'exercici 2019 l'exercici de la funció interventora en aquesta Administració ha estat configurat de la forma següent:

a. Fiscalització i intervenció prèvia

- Fiscalització prèvia plena. Hi estan sotmesos tots els expedients que per raó de la matèria, quan l'òrgan competent per a la seva aprovació és el Ple, la Comissió d'assumptes delegats del Ple (C.A.D.P.), la Junta de Govern Local i la Junta de Govern de l'Agència de Desenvolupament Urbà (ADU).
- Intervenció del reconeixement d'obligacions, la intervenció formal de l'ordenació del pagament i la intervenció material del pagament.
- La Intervenció de la comprovació material de la inversió prevista a l'article 214.2 d)⁴ del TRLHL i la regla 28.2 de la ICI, abastant la comprovació material de les inversions corresponents a les obres, subministraments i serveis a càrrec dels pressupostos municipals d'importos superiors al de contractes menors assenyalats en la Llei de Contractes del Sector Públic.

b. Fiscalització limitada prèvia i plena posterior.

- La fiscalització limitada prèvia afecta als expedients aprovats per decrets i resolucions dictats per l'Alcalde o pels Tinentes d'Alcalde delegats corresponents de les despeses de nòmines del personal al servei de l'Ajuntament i la contractació de personal, en funció de la matèria d'acord amb el TRLHL i les instruccions tercera a cinquena de la Instrucció reguladora per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior aprovada pel Ple municipal.
- També estan subjectes a fiscalització limitada prèvia la reposició de les bestretes de caixa fixa i les justificacions dels pagaments satisfetes pels procediments de manaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

⁴ L'article 214 2.d) regula també com a funció interventora l'aplicació de les subvencions, no obstant d'acord amb el títol III i la DA 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, i de la DA 1a de les BEP 2017, la comprovació de l'aplicació de les subvencions resta subjecte a control financer.

**c. No subjectes a fiscalització prèvia.**

- Els drets i ingressos de la Tresoreria s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó comptable i el control a posterior.
- Les despeses menors, de material no inventariable i demés de tracte successiu i la seva justificació que es fan efectius pel procediment de bestretes de caixa fixa i la justificació de les despeses fetes efectives mitjançant l'expedició de manaments a justificar.

Totes les despeses no sotmeses a fiscalització prèvia o sotmeses a fiscalització limitada prèvia i els drets i ingressos pels quals s'ha substituït pel control a la presa de raó comptable són objecte de d'una altra fiscalització plena amb posterioritat efectuada sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que varen donar a l'emissió dels informes de control financer permanent previstos en el PACF2019 respecte dels actes i acords aplicats al pressupost de l'exercici 2019.

1. Resultat de l'exercici de la funció interventora de l'exercici 2019.**1.1. Acords i resolucions adoptats pels òrgans competents contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General**

El quadre 1 següent resumeix per òrgans gestors el resultat dels acords tramitats per les diferents Àrees gestores que s'indiquen adoptats l'exercici 2019 amb la qualificació d'objecció essencial.

Mentre que en el quadre 2, es mostra la relació d'expedients afectats i d'informes emesos per la Intervenció General.

Quadre 1. *Detall del resultat dels acords fiscalitzats l'any 2019 contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General classificats per Àrees gestores⁵.*

AREA	OBJECCIONS		
	Dictàmens Ple	Acords JGL	TOTAL
Alcaldia-Presidència	0	0	0
Planificació, Proj. Estratègics i Hisenda	0	2	2
Espai Públ., Habitatge, Urb. I Sosten.	0	1	1
Convivència i Seguretat	0	0	0
Ocupació, empresa, turisme i economia	0	0	0
Equitat, Drets Socials i Recursos Human	0	0	0
Educació, Esports i Joventut	0	4	4
Innovació i Cultura	0	0	0
Participació i Relacions Ciutadanes	0	0	0
TOTAL	0	7	7

⁵ Les àrees gestores que figuren al quadre corresponen a les nou àrees executives d'acord amb la divisió de l'administració municipal de l'Ajuntament de L'Hospitalet aprovada per Decret d'Alcaldia 5700/2019, de 17 de juny. Pel que fa als expedients corresponents a l'anterior cartipàs s'han assimilat al nou d'acord amb la nova distribució de competències.



Quadre 2. Expedients tramitats contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General.

Àrea	Proposta d'acord	Descripció	Objecció Essencial	Data objecció	Decret de Resolució de Discrepàncies	Data Decret	Òrgan	Data acord	Import
Educació, Esports i Joventut	070500/00887	Modificació i pròrroga transitòria del contracte dels serveis per a la gestió de les actuacions en el marc del compliment de la vigilància de l'escolaritat obligatòria; Programa per l'atenció i prevenció de l'absentisme; Programa d'Orientació i Acompanyament (POA); Programa de Coordinació Territorial de les Actuacions d'Educació i Entorn, per al període de l'1 de setembre al 31 de desembre de 2019	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe conjunt de la Cap de Serveis de Contractació i Patrimoni i la Directora de l'Assessoria Jurídica de data 13 de juny de 2019, que consta a l'expedient.	08/07/2019	RES/6107/2019	19/07/2019	JGL	31/07/2019	72.845,87
Educació, Esports i Joventut	070500/00917	Pròrroga del contracte del contracte dels serveis per a la gestió de les actuacions en el marc del compliment de la vigilància de l'escolaritat obligatòria; Programa per l'atenció i prevenció de l'absentisme; Programa d'Orientació i Acompanyament (POA); Programa de Coordinació Territorial de les Actuacions d'Educació i Entorn, pel període de l'1 de gener al 30 d'abril de 2020	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe jurídic de data 2 de desembre de 2019, que consta a l'expedient	20/12/2019	RES/11381/2019	23/12/2019	JGL	30/12/2019	78.881,70
Educació, Esports i Joventut	070600/01255	Pròrroga del contracte dels serveis esportius, administració, recepció i atenció al client, serveis de neteja i control, promoció comercial, assessorament i conducció del Poliesportiu Municipal Gornal, el Camp Municipal de Futbol Gornal i el Camp Municipal de Futbol Provençana	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe conjunt de la Cap de Serveis de Contractació i Patrimoni i la Directora de l'Assessoria Jurídica de data 19 de desembre de 2019, que consta a l'expedient	19/12/2019	RES/11383/2019	23/12/2019	JGL	30/12/2019	811.130,71
Educació, Esports i Joventut	070600/01257	Pròrroga del contracte dels serveis de manteniment, control i logística del Poliesportiu Municipal Gornal	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe conjunt de la Cap de Serveis de Contractació i Patrimoni i la Directora de l'Assessoria Jurídica de data 2 de desembre de 2019, que consta a l'expedient.	19/12/2019	RES/11382/2019	23/12/2019	JGL	30/12/2019	160.011,19
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01491	Pròrroga de la continuïtat de la prestació del servei de neteja i gestió interna de residus dels edificis i dependències municipals, per al període de l'1 d'agost al 31 de desembre de 2019	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe jurídic de la Directora de l'Assessoria Jurídica de data 23 de juliol de 2019, que consta a l'expedient	24/07/2019	RES/6326/2019	26/07/2019	JGL	31/07/2019	1.339.588,74
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01532	Aprovació de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 de les encomanes de gestió a la FARGA de Torre Barrina, Aparcaments, Zones AIRE i Retirada de Vehícles	En el cas dels exercicis 2015 i 2016, aquest reparament està emparat per les diferències en els criteris d'aplicació de costos, per part de la societat, en les liquidacions econòmiques respecte dels aprovats en els acords inicials dels encàrrecs/encomanes tal com es va expressar en els informes de control financer núm. 36/2016, 37/2016 i 38/2016 referents a l'exercici 2015 i els núm. 44/2017, 45/2017 i 48/2017 corresponents a l'exercici 2016. - En el cas dels exercicis 2017 i 2018, el reparament està emprat per les diferències en els criteris d'aplicació de costos, per part de la societat, en les liquidacions econòmiques respecte dels aprovats en els acords inicials dels encàrrecs/encomanes, així com per la imputació en les despeses directes i indirectes de personal dels increments del personal per aplicació del conveni col·lectiu 2017-2019, tal com es va expressar en els informes de control financer núm. 30/2018, 27/2019 per l'exercici 2017 i 53/2019 per l'exercici 2018. El resultat definitiu de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2018 restaran pendents del resultat de l'informe de control financer de la Intervenció General	17/12/2019	RES/11214/2019	19/12/2019	JGL	20/12/2019	189.079,28
Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	030100/05831	Pròrroga transitòria del contracte de serveis de manteniment, renovació i millora d'àrees d'esbarjo de la ciutat de L'Hospitalet	L'esmentada pròrroga no està prevista contractualment, tal i com posa de manifest l'informe jurídic de data 11 de novembre de 2019, que consta a l'expedient.	13/11/2019	RES/10259/2019	29/11/2019	JGL	04/12/2019	120.000,00
TOTAL									2.771.537,49

Font: elaboració pròpia a partir de les dades dels serveis de comptabilitat i de la unitat fiscal

1.2 Acords i resolucions amb omisió de fiscalització prèvia.

El quadre 3 següent resumeix per òrgans gestors el resultat dels acords tramitats per les diferents Àrees gestores que s'indiquen adoptats l'exercici 2019 amb omisió de fiscalització prèvia.

Mentre que en el quadre 4, es mostra la relació d'expedients afectats i d'informes emesos per la Intervenció General.

**Quadre 3.** Detall del resultat dels acords fiscalitzats l'any 2019 amb omissió de fiscalització prèvia classificats per Àrees gestores

AREA	OMISSIÓ		
	Dictàmens Ple	Acords JGL	TOTAL
Alcaldia-Presidència	0	2	2
Planificació, Proj. Estratègics i Hisenda	0	6	6
Espai Públ., Habitatge, Urb. I Sosten.	0	0	0
Convivència i Seguretat	0	4	4
Ocupació, empresa, turisme i economia	0	1	1
Equitat, Drets Socials i Recursos Human	0	6	6
Educació, Esports i Joventut	0	1	1
Innovació i Cultura	0	15	15
Participació i Relacions Ciutadanes	0	3	3
TOTAL	0	38	38

Quadre 4. Expedients tramitats amb omissió de fiscalització prèvia.

Àrea	Proposta d'acord	Núm. Informe RC/RO	Descripció	Nom	NIF/CF	Òrgan	Data acord	Import	Import 2018	Import 2019
Participació i Relacions Ciutadanes	090100/00021	47/2019	Servei d'obertura, tancament, neteja i manteniment del mercat municipal de La Florida.	CLECE SA	A80364243	JGL	30/12/2019	177.567,05	43.309,08	134.257,97
Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	060100/00033	42/2019	Servei de bugaderia i rober de la Residència d'Estada Limitada "Els Alps" i bugaderia de les dutxes socials dels casals municipals de gent gran de Provençana i La Torrassa	Garbet Neteja i Manteniment Integral SCCL	F17849290	JGL	30/12/2019	70.302,25	40.445,49	29.856,76
Comerç i Drets dels Consumidors	020300/00046	13/2019	Servei en règim de lloguer d'infraestructures i altres elements necessaris, muntatge, desmuntatge, transport, manteniment, emmagatzematge, organització d'accions d'animació i assistència per a dur a terme la realització de la Festa de Comerç i Mercats i la Fira de Nadal	Manteniment i Disseny d'Espectacles, SL	B59989780,	JGL	24/05/2019	87.998,82	87.998,82	
Benestar Social	040700/00073	10/2019	Subministrament i distribució d'àpats als menjadors dels casals municipals de gent gran de la Regidoria de Govern de Benestar Social	Endemar SL	B60936549	JGL	26/03/2019	143.311,07	127.327,57	15.983,50
Benestar Social	040700/00085	14/2019	Servei de suport a l'acolliment en família extensa (SSAFE)	Drepera SCCL	F08954059	JGL	09/04/2019	53.925,00	53.925,00	
Innovació i Cultura	080100/00198	64/2019	Prestació de suport tècnic al funcionament del centre municipal de creació multimedia Torre Barrina per a l'exercici 2019	La Farga GEM SA		JGL	30/12/2019	139.777,25		139.777,25
Alcaldia-Presidència (Presidència)	010100/00352	65/2019	Encàrrec al mitjà propi La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA per a la prestació de diferents serveis de comunicació per a aquesta administració	La Farga GEM SA		JGL	30/12/2019	180.858,42		180.858,42
Convivència i Seguretat	040100/01032	33/2019	Servei de transport sanitari, assistència sanitària urgent prehospitalària de les persones accidentades i d'altres serveis de la Guàrdia Urbana	Transports Sanitaris de Catalunya SLU	B62003280	JGL	17/07/2019	260.333,26	165.666,62	94.666,64
Convivència i Seguretat	040100/01043	48/2019	Servei de transport adaptat per a persones amb dificultats, per utilitzar el transport públic ordinari i que assisteixen a centres ocupacionals de l'Hospitalet.	Transports Ciutat Comptal 2, SL	B61095121	JGL	20/12/2019	101.928,42		101.928,42
Hisenda i Serveis Centrals	060100/01397	31/2019	Serveis i sistemes de comunicació de l'Ajuntament de l'Hospitalet	UTE Telefonía de España SAU-Telefónica Móviles España SAU	U86602042	JGL	24/05/2019	281.918,53		281.918,53
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01471	24/2019	Serveis de correspondència ordinària, certificada, notificacions administratives i altres serveis postals (la general de l'Ajuntament i la d'Administració Tributària) d'aquest Ajuntament dins del terme municipal de l'Hospitalet	SMS 91 SLU	B59586354	JGL	03/07/2019	95.220,71	95.220,71	
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01478	34/2019	servei d'arrendament i manteniment de sistemes digitalitzats de tractament de la documentació, connectats a la xarxa informàtica per a diferents àrees de l'Ajuntament.	Sistemes de L'Hospitalet i del Baix Llobregat SA	A08588170	JGL	17/07/2019	233.669,36	160.006,03	73.663,33
Participació i Relacions Ciutadanes	090100/00008	39/2019	servei d'obertura, tancament, neteja i manteniment del mercat municipal Merca-2 Can Serra.	COBRA SERVICIOS AUXILIARES SA	A81739617	JGL	20/12/2019	24.173,45	7.685,92	16.487,53
Turisme i Desenvolupament Econòmic	020200/00017	21/2019	despeses en concepte de premis i obsequis per als participants i premiats al XIV Concurs de Joves Emprenedors i Emprenedors de Projectes Empresarials de L'Hospitalet.	PAHISSA I PIÉ SL i PLO LLAMAS PAHISSA	37631236Q/B66645052	JGL	24/05/2019	6.016,97	6.016,97	



Àrea	Proposta d'acord	Núm. Informe RC/RO	Descripció	Nom	NIF/CIF	Òrgan	Data acord	Import	Import 2018	Import 2019
Benestar Social	040700/00071	12/2019	servei de desratització, desinfecció i desinsectació pel servei de control de plagues de la ciutat de L'Hospitalet.	IBERTRAC, SL	B08737512	JGL	19/02/2019	21.777,58	21.777,58	
Benestar Social	040700/00079	11/2019	servei d'atenció a menors en risc al Centre Obert Naranjos.	GEDI GESTIO I DISSENY SCCL	F59128041	JGL	14/05/2019	48.685,00	48.685,00	
Benestar Social	040700/00083	15/2019	servei de suport i acompanyament terapèutic a les famílies (SATEF).	EDUVIC SCCL	F60709896	JGL	14/05/2019	32.994,00	32.994,00	
Cultura	040300/00174	2/2019	Espectacle "Como hace 3.000 años", el dia 23 de novembre de 2018 al Teatre Joventut	PRODUCCIONES LASTRA SL	B80281413	JGL	26/02/2019	6.824,40	6.824,40	
Cultura	040300/00175	5/2019	Espectacle ESPECTACLES DINS DEL FESTIVAL ACROBATES, en diferents dates i locals de la Ciutat.	VANESSA MARTÍN NICOLÁS	52199909Y	JGL	26/02/2019	12.100,00	12.100,00	
Cultura	040300/00176	4/2019	Espectacle FESTIVAL DJANGO L'H – BIG BANG JAZZ MANOUCHE, el dia 24 de novembre de 2018 al Teatre Joventut	L'ASSOCIACIÓ DE MÚSICS I AFICIONATS AL JAZZ MANOUCHE	G64792492	JGL	26/02/2019	9.680,00	9.680,00	
Cultura	040300/00177	7/2019	Espectacle El Trencanous els dies 15 i 16 de desembre de 2018 al Teatre Joventut.	MB PROART SCP,	J65246563	JGL	26/02/2019	7.260,00	7.260,00	
Cultura	040300/00178	03/2019	Espectacle "El Declive", el dia 30 de novembre de 2018 al Teatre Joventut.	ASOCIACIÓN CULTURAL ULLS ART,	G65103533	JGL	26/02/2019	8.107,00	8.107,00	
Cultura	040300/00182	6/2019	Actuació de Rafa Pons realitzat el dia 25 de novembre de 2018 al Teatre Joventut.	VANESA MARTÍN NICOLÁS,	52199909Y	JGL	26/02/2019	9.680,00	9.680,00	
Cultura	040300/00183	8/2019	Actuació Mundo Obrero realitzada el dia 16 de novembre de 2018 al Teatre Joventut.	EQM SERVEIS CULTURALS SCCL,	F-63315865	JGL	26/02/2019	7.562,50	7.562,50	
Cultura	040300/00184	9/2019	Actuació del Concert de Nadal realitzada el dia 21 de desembre de 2018 al Teatre Joventut.	CORAL ELISARD SALA	G58191347	JGL	26/02/2019	9.370,00	9.370,00	
Cultura	040300/00190	22/2019	Disseny i construcció de la carrossa de la carbonera per la Cavalcada de Reis 2019.	TRO, ENTITATS DE FOC DE L'HOSPITALET	G61900544	JGL	21/05/2019	6.050,00		6.050,00
Cultura	040300/00191	25/2019	Actuació Companyia José Manuel Álvarez (Bailes Colaterales), l'1 de febrer de 2019 al Teatre Joventut.	MARTA PIÑOL MORALES,	47877052E	JGL	21/05/2019	8.772,25		8.772,25
Cultura	040300/00192	26/2019	Actuació de Rafael Alvarez "El Brujo", el 27 de gener de 2019 al Teatre Joventut	INTEGRAL LINE INVEST SL	G61900544	JGL	24/05/2019	9.438,00		9.438,00
Cultura	040300/00193	27/2019	Actuació per Ismael Serrano, el 10 de febrer de 2019 al Teatre Joventut.	ASSOCIACIÓ REPÚBLICA DE LA CULTURA	G65154445,	JGL	21/05/2019	12.342,00		12.342,00
Cultura	040300/00194	28/2019	Actuació "Así que pasen cinco años", el 9 de febrer de 2019 al Teatre Joventut.	CENTRO DE ARTE Y PRODUCCIONES TEATRALES SL	B91664672	JGL	21/05/2019	10.043,00		10.043,00
Alcaldia-Presidència (Presidència)	010100/00337	38/2019	Servei d'impressió i manipulació del material gràfic comunicacional i publicitari de l'Ajuntament,	GRAFICAS SAN SADURNI SL	B62935051	JGL	04/12/2019	42.147,53	42.147,53	
Convivència i Seguretat	040100/01028	23/2019	Subministrament de 6 vehicles, a títol d'arrendament sense opció de compra per al servei de la Guàrdia Urbana.	Banco Santander SA	A39000013	JGL	10/07/2019	17.224,29	17.224,29	
Convivència i Seguretat	040100/01044	43/2019	Servei d'acompanyament pel transport adaptat per a persones amb mobilitat reduïda severa.	Externa Servicios Generales de Empresa SL	B70061577	JGL	20/12/2019	48.575,19		48.575,19
Educació, Esports i Joventut	070600/01240	40/2019	Subministrament d'arrendament de desfibril·ladors semiautomàtics i formació del personal del seu ús per a les instal·lacions esportives de la Regidoria d'Esports i Joventut.	CARYOSA HIGIENIC SOLUTIONS SL	B65005498	JGL	30/12/2019	30.227,12	4.318,16	25.908,96
Innovació i Cultura	080500/01289	17/2019	Serveis tècnics de l'espectacle per al funcionament del Teatre Joventut.	Eulen SA	A28517308	JGL	10/07/2019	25.735,59	25.735,59	
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01479	35/2019	Servei de realització d'exàmens urològics segon conveni laboral del personal masculí.	GESEME ASSISTENCIAL SL	B65688889,	JGL	10/07/2019	9.679,00	9.679,00	
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01507	41/2019	Servei de recollida dels ingressos en metàl·lic en diversos centres municipals, el seu transport, recompte i ingrés en els comptes corrents bancaris de la ciutat de L'Hospitalet de Llobregat.	Prosegur Servicios de Efectivo SL	B86657640	JGL	30/12/2019	32.198,56	14.776,98	17.421,58
Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	020100/01531	49/2019	Servei d'Oficina tècnica per al desplegament de les noves infraestructures, sistemes i serveis de telecomunicacions i gestió de la facturació de l'Ajuntament.	SAYOS & CARRERA SL	B60900214	JGL	30/12/2019	21.175,00	21.175,00	
TOTAL								2.304.648,57	1.096.699,24	1.207.949,33

Font: elaboració pròpia a partir de les dades dels serveis de comptabilitat i de la unitat fiscal

1.3. Principals anomalies en la gestió dels ingressos.

Com s'ha esmentat en el punt tercer de l'apartat primer d'aquest informe el Ple de l'Ajuntament va acordar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la pressa de raó comptable i la realització del control financer posterior. En execució d'aquests acords la Intervenció General ha realitzat durant l'exercici 2019 els informes definitius de control financer



que es relacionen en el quadre 5, referits al control posterior de drets i ingressos de l'exercici 2018.

Com a resultat dels controls financers efectuats s'han detectat les incidències en matèria d'ingressos en 16 expedients que representen el 3% de la mostra.

Quadre 5. Resultat del control financer de l'exercici 2019 referent a drets i ingressos pels que s'ha substituït la fiscalització prèvia pel control posterior per mostreig de l'exercici 2018

ÀREA	UNIVERS	MOSTRA	EXPEDIENTS	Núm. Informe Control financer	Data informe	Núm. Expedients amb anomalies	% Anomalies respecte de la mostra
Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	1.027	118	118			9	17%
<i>Habitabilitat i conservació edificis i disc. Urbanística</i>	17	4	4			0	0%
<i>Llicències obres</i>	498	48	48			0	0%
<i>Llicències activitats</i>	28	2	2	65/2019	28/10/2019	0	0%
<i>Cementiri i serveis funeraris</i>	68	11	11			0	0%
<i>Obres i manteniment espai públic</i>	415	53	53			9	17%
<i>Neteja i Medi ambient</i>	1	0	0			0	0%
Hisenda i Serveis Centrals	591	108	250			1	1%
<i>Patrimoni i Assegurances</i>	1	0	0			0	0%
<i>Òrgan de Gestió Tributària</i>	537	97	239	56/2019	31/07/2019	1	1%
<i>Tresoreria General</i>	50	11	11			0	0%
<i>Intervenció General</i>	3	0	0			0	0%
Seguretat, Convivència i Civisme	1.981	124	124			0	0%
<i>Guardia Urbana</i>	46	2	2			0	0%
<i>Ocupació via pública</i>	600	40	40			0	0%
<i>Sancions convivència i civisme</i>	380	22	22	47/2019	18/06/2019	0	0%
<i>Sancions activitats reglades</i>	167	9	9			0	0%
<i>Negociat de Multes de trànsit</i>	788	51	51			0	0%
Benestar i Drets Socials	406	96	96			5	9%
<i>Educació</i>	48	10	10	40/2019	26/06/2019	0	0%
<i>Esports i Joventut</i>	223	55	55	55/2019	23/07/2019	5	9%
<i>Cultura</i>	32	8	8	41/2019	18/06/2019	0	0%
<i>Salut</i>	103	23	23	44/2019	18/06/2019	0	0%
Coordinació, Planificació, Desen.Econ. i Ocupació	70	44	44			1	3%
<i>Coordinació</i>	10	5	5	42/2019	26/06/2019	0	0%
<i>Comerç</i>	60	39	39	54/2019	23/07/2019	1	3%
TOTAL	4.075	490	632			16	3%

Font: elaboració pròpia a partir de les dades de la unitat fiscal

De les incidències en matèria d'ingressos detectades, 9 expedients han estat gestionats per l'Àrea d'Espai públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat. La qualificació atorgada a 6 dels expedients es justifica perquè s'han observat diferències en les liquidacions practicades que requereixen de l'oportuna rectificació. En dos dels expedients manquen les liquidacions d'ICIO així com la designació d'un tècnic competent responsable de l'obra, i en l'expedient restant no consta la devolució de l'ingrés de l'ICIO.



Els 7 expedients restants amb anomalies, han estat tramitats pel Servei de Comerç, Esports, i l'Òrgan de Gestió Tributària. Els expedients tramitats per Comerç i per Gestió Tributària i 4 dels expedients tramitats per Esports, també, es refereixen a diferències en els càlculs de les liquidacions tramitades pels serveis esmentats. Respecte a l'expedient restant es justifica la classificació ja que no queda acreditat l'ingrés.

1.4. Actuacions de control financer realitzades a l'exercici 2019

Durant l'exercici 2019 s'han fet un total de 572 actuacions de control financer, que es relacionen a continuació i es detallen al Annex 1, dels quals 75 son informes desfavorables o amb excepcions.

A. Informes control financer permanent no inclosos en el PACF

- Informes sobre el Pressupost i la Liquidació del pressupost. Art. 168.4 i 191.3 TRLHL i art. 16.2 RD 1463/2007.
- Informes sobre estabilitat pressupostària Art. 16.2 RD 1463/2007.
- Informes operacions de crèdit. Art. 52.2 TRLHL.
- Informes sobre inversions financerament sostenibles - DA16a TRLHL.
- Informes compliment morositat Llei 25/2013, de 27 de desembre.
- Informes reconeixement d'obligacions 2019 amb omisió fiscalització. Art. 26 BEP 28 de la ICI i 28 del RCI.
- Informes referents a la concessió de subvencions.
- Informe sobre extinció de contracte art. 114.3 RDL 781/1986 de 18 d'abril

B. Informes econòmicofinancer i remisió òrgans competents

- Informes compliment mensuals del període mig de pagament als proveïdors. Art.14.5 h) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Informes trimestrals execució pressupost. Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Altres informes. Ordre HAP/2105/2012.
- AIREF

C. Informes de control financer permanent inclosos en el PACF 2019, EXERCICI 2018

- Informes definitius mostreig obligacions i despeses
- Informes definitius mostreig drets i ingressos
- Actuacions de control financer permanent en compliment d'un mandat legal.



D. Informes de control financer auditoria pública inclosos en el PACF 2019, EXERCICI 2018

- Actuacions de control financer permanent en compliment d'anàlisi de riscos.

-Actuacions d'auditoria pública.

E. Altres informes

-Informes de quòrum. Art. 122.5 e). 1r de la Llei 7/1985 de 2 d'abril

-Art. 19.Ú.2 de la LPGE 2018

-Altres

III.III. REMISSIÓ DE LA INFORMACIÓ A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

En compliment de les Resolucions del Tribunal de Comptes, de 10 de juliol i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 4 de gener de 2020, aquesta Intervenció General va retre a la Sindicatura de Comptes, el 09 de març de 2020, mitjançant la plataforma electrònica habilitada a l'efecte per l'EACAT, tota aquesta documentació.

IV. CONCLUSIONS.

PRIMERA. Amb l'emissió del present informe la Intervenció General dóna per complerta l'obligació imposada per l'article 218.3 del TRLHL, els apartats 6 i 7 de l'article 15 i l'apartat 2 de l'article 28 del RCI d'elevat al Ple un informe anual amb totes les resolucions adoptades per la Presidenta de la Entitat local contraries a les objeccions efectuades, anomalies en matèria d'ingressos així com els acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia, acompanyades de la documentació i informes justificatius.

SEGONA. El resultat de les qualificacions efectuades per la Intervenció General dels actes i acords adoptats per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat durant l'exercici 2019 referents a les resolucions i acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions efectuades, així com un resum de els principals anomalies en matèria d'ingressos és el següent:

Acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions de la intervenció	7
Acords i resolucions adoptats amb omisió de la fiscalització prèvia	38
Anomalies en matèria d'ingressos	16
Actuacions de control financer	572



TERCERA. La informació referent les resolucions i acords adoptats per la Presidència i pel Ple contraris als reparaments efectuats per la Intervenció General, les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia ha estat remesa a la Sindicatura de Comptes mitjançant la plataforma EACAT habilitada a l'efecte, d'acord el que disposa la Resolució del Tribunal de Comptes de 10 de juliol de 2015 i la Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de 4 de gener de 2020, en data 09 de març de 2020.

L'Hospitalet a 09 de març de 2020

La Cap de Servei de Control Intern de la
Gestió Econòmica i Financera

La Interventora General Municipal

M. del Pilar Arias García

Maria Petra Sáiz Anton


ANNEX 1: Actuacions de control financer realitzades a l'exercici 2019
Informes control financer permanent no inclosos en el PACF

1.	Informes sobre el Pressupost i la Liquidació del pressupost. Art. 168.4 i 191.3 TRLHL i art. 16.2 RD 1463/2007	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Recàlcul LOEPSF	50/2019	23/05/2019	
	Compte general 2018	74/2019	12/09/2019	
	Pressupost 2020	86 i 87/2019	10/12/2019	
	Pressupost Prorrogat 2019	91 i 92/2019	19/12/2019	
2.	Informes sobre estabilitat pressupostària Art. 16.2 RD 1463/2007	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Modificació de crèdit incorporació romanents tresoreria	14/2019	05/03/2019	
	Modificació de crèdit incorporació romanents	15/2019	05/03/2019	
	Modificació de crèdit 7	17/2019	08/03/2019	
	Modificació de crèdit 9	21/2019	12/03/2019	
	Modificació de crèdit 10	22/2019	12/03/2019	
	Modificació de crèdit 11	23/2019	18/03/2019	
	Modificació de crèdit 14	25/2019	25/03/2019	
	Modificació de crèdit 18	28/2019	08/04/2019	
	Modificació de crèdit 20	29/2019	10/04/2019	
	Modificació de crèdit 21	31/2019	11/04/2019	
	Modificació de crèdit 22	32/2019	12/04/2019	
	Modificació de crèdit 23	34/2019	12/04/2019	
	Modificació de crèdit 28	45/2019	10/05/2019	
	Modificació de crèdit 31	46/2019	14/05/2019	
	Modificació de crèdit 42	58/2019	08/07/2019	
	Modificació de crèdit 44	59/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 44	60/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 46	61/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 48	63/2019	12/06/2019	
	Modificació de crèdit 57	75/2019	10/09/2019	
	Modificació de crèdit 64	78/2019	07/10/2019	
	Modificació de crèdit 65	79/2019	08/10/2019	
3.	Informes operacions de crèdit. Art. 52.2 TRLHL	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Amortització anticipada crèdit	26/2019	26/03/2019	
	Prèstec 7 milions inversions	57/2019	28/06/2019	
4.	Informes sobre inversions financerament sostenibles - DA16a TRLHL	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Inversions financerament sostenibles. Superàvit liquidació 2018	62/2019	16/07/2019	



Informes control financer permanent no inclosos en el PACF

1.	Informes sobre el Pressupost i la Liquidació del pressupost. Art. 168.4 i 191.3 TRLHL i art. 16.2 RD 1463/2007	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Recàlcul LOEPSF	50/2019	23/05/2019	
	Compte general 2018	74/2019	12/09/2019	
	Pressupost 2020	86 i 87/2019	10/12/2019	
	Pressupost Prorrogat 2019	91 i 92/2019	19/12/2019	
2.	Informes sobre estabilitat pressupostària Art. 16.2 RD 1463/2007	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Modificació de crèdit incorporació romanents tresoreria	14/2019	05/03/2019	
	Modificació de crèdit incorporació romanents	15/2019	05/03/2019	
	Modificació de crèdit 7	17/2019	08/03/2019	
	Modificació de crèdit 9	21/2019	12/03/2019	
	Modificació de crèdit 10	22/2019	12/03/2019	
	Modificació de crèdit 11	23/2019	18/03/2019	
	Modificació de crèdit 14	25/2019	25/03/2019	
	Modificació de crèdit 18	28/2019	08/04/2019	
	Modificació de crèdit 20	29/2019	10/04/2019	
	Modificació de crèdit 21	31/2019	11/04/2019	
	Modificació de crèdit 22	32/2019	12/04/2019	
	Modificació de crèdit 23	34/2019	12/04/2019	
	Modificació de crèdit 28	45/2019	10/05/2019	
	Modificació de crèdit 31	46/2019	14/05/2019	
	Modificació de crèdit 42	58/2019	08/07/2019	
	Modificació de crèdit 44	59/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 44	60/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 46	61/2019	09/07/2019	
	Modificació de crèdit 48	63/2019	12/06/2019	
	Modificació de crèdit 57	75/2019	10/09/2019	
	Modificació de crèdit 64	78/2019	07/10/2019	
	Modificació de crèdit 65	79/2019	08/10/2019	
3.	Informes operacions de crèdit. Art. 52.2 TRLHL	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Amortització anticipada crèdit	26/2019	26/03/2019	
	Prèstec 7 milions inversions	57/2019	28/06/2019	
4.	Informes sobre inversions finançament sostenibles - DA16a TRLHL	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Inversions finançament sostenibles. Superàvit liquidació 2018	62/2019	16/07/2019	



5.	Informes compliment morositat Llei 25/2013, de 27 de desembre	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Morositat 4t Trimestre 2018	07/2019	26/02/2019	X
	Morositat exercici 2018 Llei 25/2013	12/2019	28/02/2019	
	Morositat 1r Trimestre 2019	36/2019	29/04/2019	X
	Morositat 2n Trimestre 2019	89/2019	09/12/2019	X
	Morositat 3r Trimestre 2019	90/2019	09/12/2019	X

6.	Informes reconeixement d'obligacions 2018 i 2019 amb omisió fiscalització.- Art. 26 BEP 28 de la ICI i 28 del RCI	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
	Expedients reconeixement obligacions 2011-2018	11/2019	20/02/2019	
	Cobra Serveis Auxiliars, SA	ROI-39/2019	18/12/2019	X
	Phaissa i Pié SL / Pio Llamas Pahissa	ROI-21/2019	02/05/2019	X
	CLECE SA	ROI-47/2019	27/12/2019	X
	Garbet Neteja i Manteniment Integral SCCL	ROI-42/2019	27/12/2019	X
	Manteniment i Disseny d'Espectacles, SL	ROI-13/2019	17/05/2019	X
	Ibertrac SL	ROI-12/2019	13/02/2019	X
	Endermar SL	ROI-10/2019	20/03/2019	X
	Gedi Gestió i Disseny, SCCL	ROI-11/2019	08/05/2019	X
	Eduvic SCCL	ROI-15/2019	30/04/2019	X
	Dreccera SCCL	ROI-14/2019	02/04/2019	X
	Producciones Lastara SL	ROI-02/2019	04/02/2019	X
	Vanessa Martín Nicolás	ROI-05/2019	04/02/2019	X
	Associació de Musics i Aficionats al jazz Manouche en Consti	ROI-04/2019	04/02/2019	X
	MB Proart SCP	ROI-07/2019	04/02/2019	X
	Associació cultural ulls art	ROI-03/2019	04/02/2019	X
	Vanessa Martín Nicolás	ROI-06/2019	04/02/2019	X
	EQM Serveis Culturals SCCL	ROI-08/2019	04/02/2019	X
	Coral Elisard Sala	ROI-09/2019	04/02/2019	X
	Tro entitats de foc de L'Hospitalet	ROI-22/2019	03/05/2019	X
	Marta Piñol Morales	ROI-25/2019	03/05/2019	X
	Integral Line Invest SL	ROI-26/2019	03/05/2019	X
	Associació República de la cultura	ROI-27/2019	03/05/2019	X
	Centro de Arte y Producciones Teatrales, SL	ROI-28/2019	03/05/2019	X
	La Farga GEM SA	ROI-64/2019	24/12/2019	X
	Graficas San Sadurni SL	ROI-38/2019	28/11/2019	X
	La Farga GEM SA	ROI-65/2019	27/12/2019	X
	Banco Santander SA	ROI-23/2019	27/06/2019	X
	Transports Sanitaris de Catalunya SLU	ROI-33/2019	08/07/2019	X
	Transports Ciutat Comptal 2, SL	ROI-48/2019	20/12/2019	X
	Externa Servicios Generales de Empresa SL	ROI-43/2019	20/12/2019	X
	Caryosa Hygienic Solutions SL	ROI-40/2019	30/12/2019	X
	Eulen SA	ROI-17/2019	03/07/2019	X
	UTE Telefonía de España SAU-Telefónica Móviles España SAU	ROI-31/2019	22/05/2019	X
	SMS 91 SLU	ROI-24/2019	31/05/2019	X
	Sistemes de L'Hospitalet i del Baix Llobregat SA	ROI-34/2019	11/07/2019	X
	Gesema Assistencial, SL	ROI-35/2019	12/06/2019	X
	Prosegur Servicios de Efectivos SL	ROI-41/2019	20/12/2019	X
	Sayos & Carrera SL	ROI-49/2019	27/12/2019	X



Informes econòmicofinancer i remissió òrgans competents

1. Informes compliment mensuals del període mig de pagament als proveïdors. Art.14.5 h) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.				
Mesos	Període mig de pagament consolidat Ajuntament i ens dependents (dies)	Data remissió MINHAFP	Data assabentat JGL	Informes desfavorables / amb excepcions
Gener	32,93	28/02/2019	24/05/2019	
Febrer	19,97	29/03/2019		
Març	8,90	29/04/2019		
Abril	6,46	28/05/2019	18/12/2019	
Maig	8,11	20/06/2019		
Juny	11,71	25/07/2019		
Juliol	11,39	23/08/2019	18/12/2019	
Agost	13,56	27/09/2019		
Setembre	11,78	30/10/2019		
Octubre	19,56	27/11/2019	26/02/2020	
Novembre	9,37	19/12/2019		
Desembre	5,80	31/01/2020		

2. Informes compliment mensuals del període mig de pagament als proveïdors. Art.14,5 h) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.				
Mesos	Data remissió MINHAP	Acord assabentat JGL	Data assabentat Ple	Informes desfavorables / amb excepcions
1T 2019	29/04/2019	24/05/2019	28/05/2019	
2T 2019	25/07/2019	18/12/2019	29/01/2020	
3T 2019	30/10/2019	18/12/2019	29/01/2020	
4T 2019	31/01/2020	26/02/2020	26/02/2020	

3. Informes trimestrals execució pressupost. Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.			
Trimestres	Data remissió MIHAFP	Acord assabentat JGL	Informes desfavorables / amb excepcions
1T 2019	29/04/2019	24/05/2019	
2T 2019	25/07/2019	11/12/2019	
3T 2019	30/10/2019	11/12/2019	
4T 2019	31/01/2020	26/02/2020	

4.	Altres informes. Ordre HAP/2105/2012	Data remissió MINHAFP	Acord assabentat JGL	Informes desfavorables / amb excepcions
	Pla Pressupostari mig termini 2019/2022	15/03/2019	18/12/2019	
	Costos efectius dels serveis 2018	07/11/2019	18/12/2019	
	Variació neta d'actius financers exercici 2019	29/03/2019	18/12/2019	
	Informació impositiva municipal exercici 2019	13/03/2019	18/12/2019	
	Línies fonamentals pressupost 2020	12/09/2019	18/12/2019	

5.	AIREF	Data remissió AIREF	Acord assabentat JGL	Informes desfavorables / amb excepcions
	Execució 4T 2018	31/01/2019	19/02/2019	
	Execució 1T 2019+estimació tancament 2019	19/06/2019	18/12/2019	
	Execució 2T 2019+estimació tancament 2019	03/10/2019	18/12/2019	
	Línies fonamentals 2020	03/10/2019	18/12/2019	
	Tancament 2018+Pressupost 2019	13/03/2019	18/12/2019	



Informes de control financer permanent inclosos en el PACF 2019, EXERCICI 2019

1. Informes definitius mostreig obligacions i despeses	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Control financer mostreig expedients obligacions i despeses. Àrea Seguretat convivència i civisme	37/2019	18/06/2019	
Control financer mostreig expedients obligacions i despeses Àrea de Coordinació, planificació, desenvolupament econòmic i ocupació	43/2019	26/06/2019	X
Control financer mostreig expedients obligacions i despeses Àrea d'Hisenda i serveis centrals	52/2019	23/07/2019	X

2. Informes definitius mostreig drets i ingressos	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Control financer mostreig expedients drets i ingressos Àrea Espai públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	65/2019	28/10/2019	X
Control financer mostreig expedients drets i ingressos Àrea Hisenda i Serveis Centrals	56/2019	31/07/2019	X
Control financer mostreig expedients de drets i ingressos Àrea Seguretat Convivència i Civisme	47/2019	18/06/2019	X
Control financer mostreig expedients de drets i ingressos Àrea Benestar i drets socials			
Servei Educació	40/2019	26/06/2019	
Servei Esports i Joventut	55/2019	23/07/2019	X
Servei Cultura	41/2019	18/06/2019	X
Servei Salut	44/2019	18/06/2019	X
Control financer mostreig expedients drets i ingressos Àrea Coordinació, Planificació, Desenvolupament econòmic i Educació			
Coordinació	42/2019	26/06/2019	
Comerç	54/2019	23/07/2019	X

3. Actuacions de control financer permanent en compliment d'un mandat legal.	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Control financer addicional nòmines 3r quadrimestre 2017	03/2019	04/02/2019	
Sindicatura art 218	16/2019	12/03/2019	X
Verificació addicional desp satisfestes mitjançant manaments a just.	18/2019	26/06/2019	
Informe subvencions 2017	20/2019	12/03/2019	
Control financer addicional nòmines 1r semestre 2018	48/2019	19/06/2019	X
Control financer addicional nòmines 2n semestre 2018	76/2019	22/10/2019	X


Informes de control financer auditoria pública inclosos en el PACF 2019, EXERCICI 2018

1. Actuacions de control financer permanent en compliment d'anàlisi de riscos	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Poliesportiu Municipal Gornal	24/2019	11/04/2019	X
Poliesportiu les Planes 2018	66/2019	11/11/2019	X
Poliesportiu Municipal Sergio Manzano	67/2019	11/11/2019	X
Escola bressol "Casa dels parc"	68/2019	03/10/2019	
Escola bressol "Casa de les flors"	69/2019	03/10/2019	
Escola bressol "Casa de la Muntanya"	70/2019	03/10/2019	
Escola bressol "Casa dels arbres"	71/2019	03/10/2019	
Poliesportiu Municipal Santa Eulàlia 2018	77/2019	11/11/2019	X
Escola bressol "Casa del molí"	80/2019	11/11/2019	X
Escola bressol "Casa dels contes"	81/2019	11/11/2019	X
Conveni Podologia 2018	82/2019	22/11/2019	X

2. Actuacions d'auditoria pública	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Auditoria de comptes anuals La Farga 2017	27/2019	27/06/2019	X
Auditoria de comptes anuals Fundació Arranz Bravo	51/2019	27/06/2019	X
Auditoria de comptes anuals La Farga 2018	53/2019	06/06/2019	X

Altres informes

1. Informes de quòrum. Art. 122.5 e). 1r de la Llei 7/1985 de 2 d'abril	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Modificació puntual PGM	2/2019	13/02/2019	
Modificació puntual PGM-2	3/2019	13/02/2019	
Adhesió XMESS	6/2019	13/03/2019	
Assignació dotació econòmica grups polítics	23/2019	18/06/2019	
Modificació puntual PGM- recinte Fira Barcelona- Gran Via	28/2019	10/07/2019	
Modificació puntual PGM- Av Gran Via	30/2019	12/07/2019	
Modificació puntual PGM- C/ Francesc Moragas	32/2019	29/07/2019	
Dotacions econòmiques grups polítics	38/2019	09/10/2019	X
Conveni Oficina Habitatge	42/2019	13/11/2019	
Modificació estatuts consorci parc agrari Baix Llobregat	45/2019	09/12/2019	
Ajuts menjador Escoles Bressols municipals	94/2019	19/12/2019	

2. Informes de revisió d'ofici de reconeixement d'obligacions	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
Eyesberg SL revisió d'ofici	84/2019	14/11/2019	x



3. Altres	Núm. Informe	Data Informe	Informes desfavorables / amb excepcions
PACF 2019 exercici 2018	06/2019	04/02/2019	
BCF 3r trimestre 2018	08/2019	28/02/2019	
Modif. PACF 2018 ex. 2017	13/2019	28/02/2019	
Dació comptes BCF i ADOJ 2018	19/2019	08/03/2019	X
Oficina Antifrau triennis	30/2019	11/04/2019	
Resum control intern 2017	33/2019	15/04/2019	X
Pla econòmic financer 2019	35/2019	12/04/2019	X
Canvi gestió Sergio Manzano	38/2019	09/05/2019	X
Canvi gestió Santa Eulàlia	39/2019	09/05/2019	X
BCF 4t trimestre 2018	49/2019	18/06/2019	
BCF 1R trimestre 2019	64/2019	25/07/2019	X
Resum control intern 2018	73/2019	12/09/2019	X
BCF 2N trimestre 2019	88/2019	29/11/2019	X
BCF 3r trimestre 2019	95/2019	23/12/2019	X

Total certificacions audidores = 284

Total subvencions revisades = 357

Total certificacions audidores negatives = 13

Total comprovacions materials = 79

TOTAL ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE 2019 = 572

Total informes desfavorables / amb excepcions = 75