

Intervenció

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2022 SOBRE LES ACTUACIONS DE FISCALITZACIÓ, ELS POSSIBLES ACORDS APROVATS CONTRA EL CRITERI D'INTERVENCIÓ, EL RESULTAT DE LA INTERVENCIÓ DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR, LES OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ DETECTADES DURANT L'EXERCICI I EL RESULTAT DE LES COMPROVACIONS MATERIALS.

I. ANTECEDENTS

Aquesta Intervenció presenta l'informe establert a l'apartat sisè de l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del Sector Públic Local (a partir d'ara, RCIESPL). En aquest sentit s'estableix que amb motiu de la rendició de comptes de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor portarà al Plenari **l'informe anual de tots els acords adoptats per la Presidenta de la Corporació Local contraris a les objeccions realitzades per la Intervenció**, així com un resum de les principals anomalies detectades en l'àmbit dels ingressos. La Presidenta de la Corporació pot presentar davant del Ple informe justificatiu de la seva actuació.

L'àmbit subjectiu de control serà el corresponent a les entitats amb pressupost limitatiu, per tant l'Ajuntament i el Patronat Municipal de la Música.

Cal tenir en compte, però, que l'Ajuntament de Santa Coloma té establerta la fiscalització prèvia limitada per a tots els acords municipals, motiu pel qual les objeccions que es poguessin presentar només podrien ser-ho sobre els requisits bàsics d'aquests expedients. A més, no consta la informació sobre els ingressos ja que la fiscalització prèvia en aquest àmbit s'ha prescrit únicament per presa de raó comptable i control posterior.

S'ha de fer menció expressa al fet que **no es té constància de cap acord aprovat contra el criteri de la Intervenció Municipal** per part dels òrgans de la Corporació, tot i que caldrà, també, informar sobre altres extrems contemplats al RCIESPL i que establim a continuació.

Fem palès, però, que no existeix un registre formal i reglat d'acords o d'informes desfavorables, essent la font de la seva informació la corresponent al registre que es gestiona des del Servei de Fiscalització que recull les dades de tramitació dels informes i controls registrant els expedients i tràmits i el seu resultat.

Intervenció

Cal posar de manifest que una part important de la tasca de fiscalització realitzada amb conformitat o sense incidència és tramitada sense la participació del servei de fiscalització; en aquest supòsit tenim la comprovació d'ítems dins d'un sistema automatitzat com són els processos d'aprovació de les factures; o la presa de raó comptable dels acords que contemplen la liquidació o anul·lació d'ingressos municipals. Aquesta gestió interventora s'assumeix per personal de la Intervenció General no adscrit al Servei de Fiscalització, més enllà dels expedients que s'inclouen en aquest informe.

L'article 27.2 del RCIESPL regula la necessitat que s'emeti informe per part de la Intervenció amb els **resultats obtinguts de les justificacions dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa** i que sigui presentat davant del Ple de la Corporació juntament amb l'informe sobre la intervenció prèvia. Per una més adequada gestió de la informació a donar compte al Ple s'elaborarà un únic informe per a la seva aportació en un únic expedient davant del Ple.

Per altra banda l'article 28 del RCIESPL, en el seu apartat segon, marca l'obligació que els informes **d'omissió de fiscalització** seran inclosos en la relació establerta a l'apartat sisè i setè de l'article 15; entenem, doncs, que caldrà un apartat concret sobre quines han estat les resolucions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en les quals s'hagi resolt una situació d'omissió de fiscalització prèvia.

En aquest sentit cal entendre que la ommissió de la fiscalització inclourà qualsevol resolució per la qual el tràmit previ s'havia de fiscalitzar i no s'ha fet, tenint en canvi una proposta de reconeixement d'obligacions que malgrat ésser un moment posterior de tramitació no compta amb la fase prèvia fiscalitzada o tramitada de forma adient.

La **comprovació material de la inversió** definida de forma innovadora en l'article 20 del RCIESPL concreta, ja que anteriorment estava recollida en el Reglament de contractació, una nova obligació de revisar els resultats de tot els contractes administratius, amb import superior als 50.000 €, i no només dels corresponents a obres, com antigament preveia el Reglament de contractes.

Aquesta comprovació es materialitza en un expedient d'intervenció prèvia a l'aprovació del reconeixement de l'obligació que suspèn aquesta quan el resultat de la supervisió és desfavorable. S'inclou en el present informe la globalitat de la informació recollida, ja que en sentit contrari només apareixeria la corresponent als informes amb resultat desfavorable.

Totes aquestes **noves obligacions sobre el control intern de la Corporació** tenen com a base el RCIESPL i suposen una ampliació important de la transparència de la Corporació municipal i de les obligacions i els tràmits relatius a l'exercici del control intern; es tracta d'un tràmit d'indubtable transcendència ja que és un recull de totes les gestions realitzades i aquelles en

Intervenció

les que s'han trobat deficiències o s'han plantejat objeccions, i, a més, té la màxima difusió a la Corporació.

Per altra banda aquest informe arriba de forma directa a la consideració del Ple municipal sense més revisió que la corresponent a l'informe que la Presidenta de la Corporació podrà presentar acompanyant al present, com a justificant d'aquells extrems que tingui per convenient.

II. NORMATIVA

L'article 214 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text consolidat de la llei reguladora de les hisendes locals que estableix l'àmbit d'aplicació i les formes d'exercici de la funció interventora, regula que el propòsit de la funció interventora serà supervisar tots els actes que donen lloc al reconeixement i liquidació dels drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, i en concret inclourà la intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient propensos a produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.

L'article 15 del RCIESPL regula el procediment a seguir en els supòsits que la Intervenció Municipal estableixi discrepàncies jurídiques sobre les propostes presentades per a la seva fiscalització prèvia. En el supòsit que el servei gestor no accedeixi a modificar l'expedient davant de l'objecció plantejada per part de la Intervenció, la Presidència de la Corporació dirimirà finalment l'incident. El detall d'aquests expedients és el que cal informar al Ple de la Corporació per tal que prengui coneixement en el moment de la liquidació pressupostària, d'acord amb el què estableix l'apartat sisè.

La Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa es realitza d'acord amb l'article 27 del RCIESPL, i en el seu apartat segon prescriu que amb ocasió de donar compte de la liquidació del pressupost i remetre al Ple l'informe anual referit a l'article 15.6 del RCIESPL i, en un punt addicional, s'eleva a l'òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i les bestretes de caixa fixa.

L'article 28 del RCIESPL prescriu que en els casos en què, d'acord amb les disposicions d'aquest Reglament, la funció interventora sigui obligatòria i hagi estat omesa, els tràmits subsegüents de la despesa no poden ser reconeguts fins que es conegui i es resolgui aquesta omissió en els termes previstos per aquest mateix article.

Intervenció

En aquests casos la Intervenció emet informe, que no tindrà naturalesa fiscalitzadora, i serà resolt l'expedient com a condició necessària per a la tramitació de les despeses no fiscalitzades. L'apartat segon de l'esmentat article 28 del RCIESPL també estableix que s'inclourà en la relació referida en els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIESPL, l'informe emès.

L'article 53 de les bases d'execució vigents, en el mateix sentit, estableix que si la Intervenció, al conèixer l'expedient, observa alguna de les omissions indicades en el paràgraf anterior, ho manifestarà així al servei gestor que l'hagi iniciat i emetrà al mateix temps la seva opinió respecte de la proposta, amb la finalitat que, un cop afegit aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del servei gestor que el va iniciar, sotmetre'l a la decisió de l'Alcaldessa.

La Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència del "*Tribunal de Cuentas*", per la qual es publica l'Acord del Ple de 19 de desembre de 2019, pel qual es modifica la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest compte, modificant l'anterior vigent, regula la informació a subministrar de l'exercici 2019 i següents del resultat del control intern, així com els acords de despesa contraris al criteri d'Intervenció, els acords amb omisió de fiscalització, les anomalies en la gestió d'ingressos i comunicacions de fets que poguessin ser constitutius de responsabilitat comptable.

La Resolució de 29 de gener de 2020 del Síndic Major en funcions, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de publicació de l'acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 28 de gener, que regula la tramesa d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals recull l'anterior regulació i adapta el sistema de recollida d'informació a les directrius marcades des del "*Tribunal de Cuentas*".

III. ACTUACIONS DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA REALITZADES A L'EXERCICI

Durant l'exercici 2022 la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha introduït al registre intern un total de **1.823** expedients, dels quals 1.736 han estat objecte d'actuacions de fiscalització prèvia limitada.

La diferència entre els expedients registrats i els fiscalitzats (87) són les consultes rebudes, els que no estan subjectes a fiscalització limitada prèvia, les bestretes de caixa fixa, les omissions de la funció interventora, i altres actuacions de control permanent, amb el contingut definit a l'article 32 del RCIESPL.

Intervenció

El resultat dels 1.736 expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada ha estat el següent:

- **108** expedients han estat tornats als respectius serveis gestors promotors, amb el resultat:
 - a. **5** expedients s'han tornat a petició dels propis serveis gestors, que han declinat continuar amb els respectius procediments.
 - b. **1** expedient s'ha tornat a petició del propi servei gestor, que l'ha esmenat i s'ha tornat a fiscalitzar.
 - c. **19** expedients han estat rebutjats per la pròpia Intervenció i tornats als serveis, sense que aquests els hagin esmenat o tornat a iniciar el procediment per a aprovar-los.
 - d. **83** expedients han estat retornats als serveis per la Intervenció, i posteriorment ha estat esmenats, i qualificats com a favorables per a aquesta intervenció.

El fet d'haver de retornar l'expedient als serveis gestors suposa una doble tasca pel departament de fiscalització, ja que s'obre un nou expedient amb la informació/documentació correcta i es torna a revisar el seu contingut.

Els nous expedients oberts amb el resultat de fiscalitzat favorablement s'inclouen en el número total d'expedients fiscalitzats favorablement que s'indicarà posteriorment.

- **43** expedients han resultat informats favorablement amb observacions pel que fa a la fiscalització limitada prèvia. Aquestes han consistit, en la gran majoria dels casos, en la constatació de la tramitació extemporània i amb efectes retroactius dels expedients per part dels serveis gestors, incidència que s'ha anat reiterant en els darrers anys, en molts casos, de forma continuada, el que posa de relleu la manca d'adequació de les estructures a les necessitats de l'organització, atès que en la seva majoria són actuacions que s'executen cada exercici i responen a necessitats reiteratives que ja es coneixen amb antelació.

Altres supòsits responen a la manca de justificació suficient de la urgència de la tramitació.

En alguns informes també s'ha fet constar la necessitat de que els càlculs dels imports derivats de les modificacions contractuals previstes prenguin com a referència l'import del contracte adjudicat, i no el pressupost de licitació, tal com exigeix l'art.

Intervenció

204 i concordants de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

S'ha d'indicar també, que s'ha constatat que no es compleix amb l'obligació d'incloure a les bases reguladores de les subvencions, o en els convenis mitjançant els quals es concedeixen subvencions i ajuts públics d'import superior a 10.000 euros, que les entitats beneficiàries han de comunicar a l'òrgan concedent la informació relativa a les retribucions dels seus òrgans de direcció o administració, tal com preveu l'article 27.6 de les bases d'execució del pressupost 2022.

- **55** expedients qualificats com a preses de raó, en relació a expedients que comporten ingressos per l'Ajuntament: han consistit principalment en aprovacions de liquidacions, ratificacions d'adhesions, autoritzacions de canvis de titularitat de parades del mercat, pròrrogues d'arrendament d'ús i explotació d'aquests béns, aprovació de cànons, liquidacions d'ingressos, etc. Aquests expedients passen pel servei de forma esporàdica, ja que no comptem amb personal suficient, i el control de les preses de raó s'efectua en aquests moments pel Servei de comptabilitat de la Intervenció General.
- **1.530** expedients han estat fiscalitzats favorablement sense cap mena d'incidència.

A banda, i estretament vinculats pel tipus d'actuació fiscalitzadora, s'han examinat i resultat:

- **13** expedients no subjectes a fiscalització limitada prèvia, consistents en l'aprovació de convenis i programes que no impliquen despesa per l'Ajuntament. No obstant, aquests expedients igualment han estat revisats i s'ha arribat a la conclusió de que la seva tramitació no estava subjecte a fiscalització limitada prèvia.
- **10** expedients han estat objecte de consulta per part dels serveis de l'Ajuntament al departament de fiscalització prèvia sobre qüestions diverses relatives a la tramitació de l'expedient.

També destaquem altres actuacions efectuades dins l'àmbit de la funció interventora:

- **20** expedients que responen a actuacions de control financer, consistents en informes donant compte al Ple de subvencions, comptes anuals, auditories, modificacions de crèdits, pla anual financer, informe per la Sindicatura de Comptes.
- **33** expedients de justificació de bestretes i pagaments a justificar
- **11** expedients d'omissió de la funció interventora

Intervenció

En relació als expedients que han estat fiscalitzats de conformitat, cal dir que, no obstant aquesta conclusió, i per tal de facilitar la gestió dels serveis de Recursos Humans i tenint en compte la impossibilitat tècnica en l'exercici examinat de concretar observacions en els expedients administratius, s'han fiscalitzat favorablement i sense observacions expedients de nomenament i de cessament de personal que han estat tramitats de manera extemporània, al haver-se tramitat les resolucions quan la persona ja havia iniciat o finalitzat la seva relació laboral amb l'Ajuntament.

En algunes ocasions, també s'ha detectat que quan la persona és cessada i nomenada seguidament per un altre motiu, es tramita el nou nomenament abans que el cessament, circumstància que altera l'ordre temporal de tramitació dels expedients.

Tot i que no és objecte de fiscalització limitada prèvia, s'ha de posar de manifest que en reiterades ocasions s'ha detectat que la tramitació dels contractes menors (GCO) es fa amb posterioritat a la prestació del servei per part del proveïdor, i, algunes vegades, fins i tot han transcorregut mesos entre la prestació del servei, el subministrament o l'obra i la tramitació del contracte menor.

Caldria millorar la planificació de la gestió d'aquests expedients per tal d'adequar la seva tramitació a la legalitat vigent, ja que, recordem, és necessari que hi hagi un contracte previ que empari l'actuació abans de que aquesta es porti a terme.

Cal advertir que no s'han comptabilitzat la totalitat de les rectificacions i/o objeccions plantejades de forma informal per la Intervenció Municipal, que han generat que els gestors hagin efectuat rectificacions en els expedients, i que han permès que aquesta Intervenció amb posterioritat hagi informat favorablement i de conformitat. Tanmateix aquesta tasca ha estat intensa i continuada durant l'exercici, seguint la pràctica que habitualment s'ha estat portant a terme en els exercicis previs.

També és remarcable i cal tenir en compte a l'hora de valorar el resultat final, que formalment l'Ajuntament de Santa Coloma ha establert un sistema de fiscalització prèvia limitada, per la qual cosa només es valoren els requisits bàsics dels expedients, entre els que es contemplen, en tot cas, l'existència de crèdit suficient i adequat, i la revisió de que l'òrgan d'aprovació és el competent.

Durant l'exercici 2022 s'ha constatat de nou un increment dels expedients oberts per a la fiscalització. S'ha passat dels 1.559 registrats (1.545 fiscalitzats) a l'any 2021, als 1.823 registrats (1.736 fiscalitzats) a l'any 2022.

Intervenció

Per tant, han augmentat notablement els expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada, al voltant del 17 % més de volum respecte l'any passat, any que ja es va incrementar un 30% respecte el 2020. Aquest fet, juntament amb la circumstància que molts dels expedients es tramiten a finals d'any, ha suposat un gran esforç pel servei, ja que ha mantingut un nivell alt d'activitat durant tot l'any 2022.

Aquestes dades signifiquen la necessitat de revisar la plantilla del servei de fiscalització, per crear addicionalment, com a mínim, dues places fixes pel servei de fiscalització: una de tècnic/a de suport jurídic i l'altra de tècnic/a de nivell A2; aquesta última suposaria la reconversió de la plaça de responsable administrativa actualment vacant degut a la jubilació de la persona que l'ocupava. Actualment, les dues places es troben ocupades de manera temporal a través d'un contracte programa que, comptant amb la seva pròrroga, finalitza a principis de l'any 2024.

El criteri per a l'increment i la modificació de la plaça ve originat per la necessitat d'informatitzar els processos de fiscalització, per assolir les necessitats de revisió i control previ, i per aquest motiu, amb la implantació de solucions informàtiques, es podran reduir les tasques administratives per ampliar les corresponents a revisió.

En conseqüència, el departament es troba en una situació deficitària de personal estable que en el futur pot comportar dificultats a l'hora de dur a terme les funcions assignades si no es creen i cobreixen de manera ràpida i amb caràcter prioritari aquestes places amb personal estatutari.

Amb aquestes circumstàncies, cal insistir, igual que en exercicis precedents, en destacar l'increment de comprovacions materials i d'actuacions que s'estan executant a la Intervenció, motivades per les modificacions normatives establertes a l'esmentat RCIESPL, així com per una major activitat municipal i concreció dels tràmits administratius amb intervenció prèvia, que requereix una adequació lògica de la plantilla existent.

Per tant, la situació precària respecte als mitjans personals que arrossega la Intervenció Municipal tradicionalment, s'està fent encara més difícil de sostenir, i únicament s'ha pogut resoldre amb l'ampliació dels horaris de treball i major dedicació dels membres del servei; en el mateix sentit, apuntar l'increment de tasques associades amb la delegació de l'ORGT que a les conclusions es comentarà.

Intervenció

Com a conclusió, s'adjunta una taula resum explicativa dels diferents expedients registrats durant l'any 2022:

Expedients fiscalitzats desfavorablement	0
Expedients fiscalitzats favorablement	1530
Expedients fiscalitzats favorablement amb observacions	43
Expedients fiscalitzats de presa raó	55
Expedients retornats al servei gestor a instància del propi servei. Desistits	5
Expedients retornats al servei gestor a instància del propi servei. Esmenats i tornats a fiscalitzar	1
Expedients retornats al servei gestor per Intervenció. Desistits	19
Expedients retornats al servei gestor per Intervenció. Esmenats i tornats a fiscalitzar	83
TOTAL EXPEDIENTS FISCALITZATS	1736
Expedients revisats per aquesta Intervenció no subjectes a Fiscalització Limitada Prèvia	13
Consultes realitzades a aquesta Intervenció	10
Expedients d'actuacions de control financer	20
Expedients d'omissions de la funció interventora	11
Expedients de justificació de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar	33
TOTAL EXPEDIENTS REGISTRATS	1823

Per a concloure, i d'acord amb l'anterior, s'ha de fer menció a que **no existeix cap expedient resolent contra l'opinió contrària de la Intervenció Municipal per informar en aquest apartat.**

IV. RESULTATS DE LA COMPROVACIÓ DE LES JUSTIFICACIONS DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

D'acord amb la nova configuració establerta de la fiscalització prèvia, segons l'esmentat article 27 del RCIESPL, en els expedients de justificació dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa, s'exigeix un informe d'intervenció de control previ, fet que no era així amb anterioritat a la vigència de la normativa sobre control intern.

Així durant l'exercici 2022 s'han efectuat **33 informes de comprovació**, que són la suma de **26 de bestretes de caixa fixa** i **7 de pagaments a justificar** dels fons habilitats per a la seva gestió pels responsables municipals.

Dels 26 informes de bestretes, 6 han estat informats per aquesta intervenció amb observacions, 1 ha estat desfavorable, i 19 han estat informats favorables sense cap tipus d'objecció, per haver-se justificat correctament dins el termini establert. Només en una ocasió l'expedient ha estat retornat al servei gestor que l'ha esmenat i finalment ha estat informat favorablement.

Intervenció

Dels 7 expedients de crèdits a justificar, 5 han estat informats favorablement i 2 han estat informats amb observacions, per justificació extemporània.

La motivació dels informes amb observacions ha resultat ser fruit de la presentació de les justificacions fora del termini establert a les normes de tancament de l'exercici 2022, al fet de que alguns habilitats tenen diners de la bestreta en metàl·lic en lloc d'ingressats al compte bancari, i a que no es justifica trimestralment la bestreta, tal com estableix l'article 34.6 de les bases d'execució del pressupost.

Cal dir que ha estat impossible tramitar tots els decrets de justificació amb anterioritat a l'acabament de l'any natural donat que els habilitats han presentat les justificacions més enllà del termini establert per a aquesta finalitat a les normes de tancament de l'exercici, incomplint les instruccions de tancament de l'exercici 2022 aprovades pel Decret d'Alcaldia 8595 de 28 de setembre de 2022, motiu pel qual s'han hagut de realitzar informes sobre bestretes i pagaments a justificar i decrets de justificació una vegada acabat l'any natural, havent estat tramesos a aquesta Intervenció fins i tot al mes de febrer d'enguany.

S'ha de recordar que, per a evitar precisament aquests incompliments, els terminis proposats a les normes de tancament ja es planifiquen preveient aquestes mancances i les posteriors revisions per poder tenir els crèdits a justificar i les bestretes depurades a finals d'exercici en previsió de possibles moviments bancaris.

Dins d'aquest àmbit cal explicar que a diferència de l'any passat, al 2022 no s'ha fixat com a data de tancament de les bestretes el 31 de desembre, sinó que es possibilita que quedin obertes fins a finals del vigent mandat, és a dir, fins al maig de 2023, data en la que s'hauran de finalitzar totes les bestretes.

No obstant, les justificacions de les despeses sí que s'havien de presentar en el termini establert pel DA 8595/2022 esmentat, per tal que es pugui fer el tancament de l'exercici pressupostari en temps i forma, motiu pel qual es fan constar les oportunes observacions per extemporaneïtat.

Cal posar de manifest el fet que durant l'exercici s'ha emès un informe desfavorable a les justificacions presentades.

S'adjunten com a annex els informes amb resultat de favorables amb observacions i desfavorable. I a continuació, s'inclou el llistat de tots els informes emesos amb indicació de l'ordre, la descripció, l'import justificat i la data d'emissió:

Intervenció

	Descripció	Import justificat	Data d'emissió	Resultat fiscalització
1	Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 1 Servei de Participació Ciutadana	590,54 €	28/04/2022	Favorable
2	Núm Bestreta 3/2022 Justificació núm. 1 Servei de Seguretat Ciutadana i Ordre Públic	671,09 €	22/06/2022	Favorable
3	Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 2 Servei de Participació Ciutadana	753,76 €	02/07/2022	Favorable
4	Núm Bestreta 2/2022 Justificació núm. 1 Secretaria General	161,23 €	08/07/2022	Favorable
5	Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 1 Museu Torre Balldovina	334,34 €	11/07/2022	Favorable observacions
6	Núm Bestreta 8/2022 Justificació núm. 1 La CIBA	1.478,75 €	05/08/2022	Favorable
7	Núm Bestreta 4/2022 Justificació núm. 1 Servei de Comunicació	1.152,81 €	21/09/2022	Favorable
8	Núm Bestreta 4/2021 Justificació núm. 1 Servei de Sistemes d'Informació	856,62 €	23/09/2022	Favorable
9	Núm Bestreta 13/2022 Crèdit a justificar Servei d'Educació, Infància i Joventut	302,65 €	21/10/2022	Favorable
10	Núm Bestreta 6/2022 Justificació núm. 1 Departament de Centres Cívics i Casals Municipals	312,05 €	25/10/2022	Favorable
11	Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 2 Museu Torre Balldovina	235,76 €	26/10/2022	Favorable
12	Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 3 Servei de Participació Ciutadana	977,89 €	07/11/2022	Favorable
13	Núm Bestreta 21/2022 Crèdit a justificar Gabinet de l'Alcaldia	3.460,00 €	15/11/2022	Favorable
14	Núm Bestreta 18/2022 Crèdit a justificar Gerència	29.995,20 €	22/11/2022	Favorable
15	Núm Bestreta 10/2022 Justificació núm. 1 Escola de Música Can Roig i Torres	497,43 €	22/11/2022	Favorable
16	Núm Bestreta 20/2022 Crèdit a justificar Servei d'Educació, Infància i Joventut	230,04 €	22/11/2022	Favorable
17	Núm Bestreta 17/2022 Justificació núm. 1 La CIBA	4.552,15 €	03/12/2022	Favorable
18	Núm Bestreta 6/2022 Justificació núm. 2 i 3 Departament de Centres Cívics i Casals Municipals	240,77 €	12/12/2022	Favorable
19	Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 4 Servei de Participació Ciutadana	817,60 €	20/12/2022	Favorable
20	Núm Bestreta 12/2022 Justificació núm. 1 Servei de Gestió Tributària	206,75 €	20/12/2022	Favorable
21	Núm Bestreta 22/2022 Justificació núm. 1 Secretaria General	14,50 €	20/12/2022	Favorable
22	Núm Bestreta 19/2022 Crèdit a justificar Gerència	10.905,89 €	28/12/2022	Favorable
23	Núm Bestreta 4/2022 Justificació núm. 2 Servei de Comunicació	1.176,28 €	29/12/2022	Favorable
24	Núm Bestreta 6/2021 Justificació núm. 1 Servei d'Assumptes Generals	1.231,22 €	29/12/2022	Favorable
25	Núm Bestreta 4/2021 Justificació núm. 2 Servei de Sistemes d'Informació	1.170,04 €	29/12/2022	Favorable observacions
26	Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 3 Museu Torre Balldovina	782,61 €	29/12/2022	Favorable
27	Núm Bestreta 11/2022 Justificació núm. 1 Servei de Salut Pública i Atenció als Consumidors	33,25 €	10/01/2023	Favorable observacions

Intervenció

28	Núm Bestreta 16/2022 Crèdit a justificar Àrea de Drets Socials, Salut i Gent Gran	15.000,00 €	10/01/2023	Favorable observacions
29	Núm Bestreta 3/2022 Justificació núm. 2 Servei de Seguretat Ciutadana i Ordre Públic	770,53 €	27/01/2023	Favorable observacions
30	Núm Bestreta 14/2022 Crèdit a justificar Departament de Cooperació i Solidaritat	10.961,60 €	01/02/2023	Favorable observacions
31	Núm Bestreta 23/2022 Justificació núm. 1 Escola de Música Can Roig i Torres	273,73 €	15/02/2023	Favorable observacions
32	Núm Bestreta 17/2022 Justificació núm. 2 La CIBA	2.429,94 €	20/02/2023	Favorable observacions
33	Núm Bestreta 9/2022 Justificació núm. 1 Gabinet d'Alcaldia (*)	4.410,16 €	28/02/2023	Desfavorable

(*) El resultat desfavorable d'aquesta justificació es deu a diferents circumstàncies: que la seva presentació és extemporània, que l'habilitada té part de l'import sobrant en efectiu a data 31 de desembre, que no s'ha justificat la despesa trimestralment, i a que un dels imports no té suport documental en una factura sinó en un tiquet de caixa d'un restaurant, i que, a més, l'import d'aquest tiquet s'ha reemborsat pel total (71,10€) quan, segons el mateix informe del servei, només s'havia de reemborsar parcialment.

V. INCORPORACIÓ DEL LLISTAT D'INFORMES EMESOS EN RELACIÓ A POSSIBLES OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ PER A APROVAR LA GESTIÓ ULTERIOR DE LA DESPESA.

L'article 53 de les bases d'execució de l'exercici 2022 estableix que en els casos què la Intervenció sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'esmentada omisió.

S'han emès **un total d'11 informes de convalidacions administratives, que pressuposen una prèvia mancança de fiscalització**, i s'ha dut a terme la tramitació corresponent.

Aquests informes han estat aprovats per l'òrgan competent i s'han tramitat d'acord amb el que estableixen els articles 53 i 54 de les bases d'execució del pressupost municipal vigents per a l'exercici.

Pel que fa als expedients, explicar que la causa més habitual que els motiva és que es continuen prestant els serveis contractats una vegada ha finalitzat el contracte, i, per tant, aquesta prestació no té cobertura legal que empari els pagaments corresponents.

Intervenció

Quan es tracta d'activitats relacionades amb serveis socials o són activitats d'interès públic que no es poden veure interrompudes, es dicten ordres de continuïtat per justificar que continua la prestació del servei mentre es gestiona la nova licitació, però en ocasions aquestes ordres es dicten quan el contracte ha finalitzat i el servei ja ha continuat de facto sense contracte. A més, la seva durada supera el termini màxim de 9 mesos que preveu la normativa per aquestes situacions (art. 29,4 LCSP).

Val a dir també que per part de la Intervenció Municipal ja s'ha posat de manifest en alguns dels informes emesos que, tot i que les ordres de continuïtat no són objecte de fiscalització perquè no tenen contingut econòmic com a tal, el seu resultat seria desfavorable pels motius anteriorment indicats.

S'inclou un quadre amb la relació dels expedients afectats d'omissió, amb el detall de dades identificadores i imports, del que destaquem els següents:

Pel que fa al **contracte d'obra per la pavimentació de diversos carrers de Santa Coloma**, indicar que l'omissió la trobem en el fet que tant l'execució del contracte com la recepció final de les obres es va dur a terme sense que el contracte hagués estat prèviament adjudicat i formalitzat. Això va comportar, entre altres actuacions, que s'haguessin de convalidar diferents actes vinculats a l'obra, com l'acta de comprovació del replanteig, que van esdevenir anul·lables per aquesta falta d'adjudicació i formalització del contracte.

En relació a l'expedient tramitat pel **subministrament i la instal·lació de jocs infantils a la Plaça Olimpo**, l'omissió es deu a que es van posar a disposició dels ciutadans els jocs abans de que es dugués a terme la comprovació material de la inversió, i, per tant, abans de la seva recepció final. A més, també es va realitzar una recepció parcial de l'obra sense haver avisat prèviament a la Intervenció Municipal.

Per últim, en relació als **dos expedients tramitats pels serveis prestats per l'empresa SNOW TRAVEL**, indicar que es tracta de dos pagaments a compte previs a la necessària revisió d'ofici, que serà tramitada en breu, perquè el contracte es va subscriure sense respectar el procediment legalment establert i, en conseqüència, és nul de ple dret.

Destaquem que en aquest cas, dins els imports que consten a la taula adjunta, la quantitat de 137.706,41 euros queda fora de la nul·litat indicada, ja que aquesta correspon a serveis prestats durant el mes de desembre de 2020, data en que estava vigent el contracte d'emergència subscrit amb la mateixa empresa.

Igualment indicar que existeixen **39 factures pendents de pagament** per import de 77.425,10 euros. D'aquestes 39 factures, n'hi ha 30 que són objecte de reconeixement extrajudicial de crèdits perquè no van poder ser imputades al pressupost de 2021 per superar els crèdits

Intervenció

pressupostaris existents i són les que consten a la taula adjunta. El seu import és de 58.604,85 euros.

Les 9 factures restants com que no es van aplicar al pressupost per motius de gestió municipal però tenien disposició vigent prevista en el moment que corresponia, no s'inclouen dins l'apartat de reconeixement extrajudicial de crèdits. El seu import és de 18.820,25 euros.

En relació a aquest últim punt, cal posar de manifest que tant el Tribunal de Cuentas com la Sindicatura de Comptes de Catalunya han dictaminat la necessitat d'excepcionar i reduir els acords per reconeixement extrajudicial de crèdits per a aquells expedients en que la tramitació prèvia hagués estat incompleta o incursa en nul·litat de dret, ja que es tracta d'una figura jurídica d'escassa regulació normativa i difícil encaix jurídic.

En aquesta situació trobem dos expedients (**Vodafone i Gas Natural**) en els que l'omissió de fiscalització no és per causa imputable als serveis gestors, sinó que el pagament extemporani es deu a que les empreses contractistes han presentat les factures amb un retard excessiu, inclús d'anys, fet que ha comportat que s'hagi incomplert el principi d'annualitat i que, en conseqüència, al 2022 s'hagin hagut de pagar factures corresponents a serveis prestats en anys anteriors; en aquests casos malgrat que la tramitació ha estat d'acord amb el previst als articles 53 i 54 de les bases d'execució, no podem concloure l'existència de nul·litat de ple dret i aplicació del reconeixement extrajudicial.

S'adjunten còpies dels informes esmentats.

Núm	Concepte	Import	Data de l'informe	Aprovació
1	Indemnització provisional per import de 500.000 €, a favor de l'empresa SNOW TRAVEL, SA, a compte del deute originat per la prestació dels serveis d'allotjaments d'urgència de persones en situació d'emergència sanitària i social, durant el període comprès entre octubre-2019 i gener-2022.	500.000,00 €	21/02/2022	Junta de Govern Local del 22 de febrer de 2022
2	Convalidació contracte d'obres del projecte de pavimentació de diversos carrers en el municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2021 realitzades per l'empresa ABOLAFIO CONSTRUCCIONS, S.L.U. I ASFALTS I EQUIPS DE VIALITAT, S.L., UNION TEMPORAL DE EMPRESAS.	309.365,50 €	12/04/2022	Junta de Govern Local del 20 d'abril de 2022
3	Convalidació dels actes de prestació dels serveis de menjador social de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, durant el període del mes d'agost de 2021, fins el 18 de febrer de 2022, a favor de l'empresa GAUDIUM SERHS, S.L.	426.574,01 €	27/05/2022	Junta de Govern Local del 31 de maig de 2022

Intervenció

4	Convalidació administrativa relatiu als consums de telefonia mòbil durant el període de migració de les línies per canvi d'operador l'any 2019 a favor de VODAFONE ESPAÑA SAU.	38.953,61 €	21/10/2022	Junta de Govern Local del 02 de novembre de 2022
5	Convalidació dels actes de prestació dels serveis de consergeria de les instal·lacions esportives municipals durant el període comprès entre l'1 de març de 2021 i el 16 de maig de 2022, a favor de l'empresa CAN CET CENTRE D'INSERCIÓ SOCIOLABORAL	433.148,37 €	23/09/2022	Junta de Govern Local del 27 de setembre de 2022
6	Convalidació de la omissió de la funció Interventora en la comprovació material del contracte de subministrament i instal·lació de jocs infantils a la plaça Olimpo de Santa Coloma de Gramenet	53.400,93 €	16/11/2022	Decret d'Alcaldia 10788, de l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, de 27 de novembre de 2022
7	Convalidació dels actes de prestació de servei d'allotjament d'urgència per causa de Covid-19 de desembre 2020 i aprovació d'indemnització provisional de 2.400.000,00 €, en favor de l'empresa SNOW TRAVEL, SA, com a restitució pels costos incorreguts en el període comprès entre octubre 2019 i juny 2022.	2.537.706,41 €	15/12/2022	Junta de Govern Local del 20 de desembre de 2022
8	Convalidació dels actes de prestació dels serveis de transport adaptat especial per a persones amb mobilitat reduïda de Santa Coloma de Gramenet, durant el període comprès entre l'1 de gener fins el 30 de novembre de 2022, a favor de l'empresa AUTOCARES CER,S.A.	442.723,54 €	22/12/2022	Junta de Govern Local del 29 de desembre de 2022
9	Convalidació dels actes de prestació dels serveis d'informació, assessorament i primera acollida a persones estrangeres del CIAPE de Santa Coloma de Gramenet, durant el període comprès entre l'1 de novembre de 2021 i el 2 de juny de 2022, a favor de PROGRESS, S.L.	80.110,71 €	23/12/2023	Junta de Govern Local del 29 de desembre de 2022
10	Convalidació administrativa relatiu als consums d'energia elèctrica durant el període de desembre de 2020 fins al 31 de juliol de 2021	14.394,74 €	29/12/2022	Decret d'Alcaldia 27, de l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, de 03 de gener de 2023
11	Convalidació administrativa per reconeixement extrajudicial de crèdits per factures pendents d'aplicació al pressupost de despeses de l'any 2021	58.604,85 €	12/05/2022	Junta de Govern Local del 31 de maig de 2022

Intervenció

VI.- INCORPORACIÓ DEL LLISTAT DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ.

Tal i com estableix l'article 20 del RCIESPL, abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

En aplicació d'aquest precepte, s'han realitzat **14** comprovacions materials al llarg de l'any 2022, de les quals 4 han estat favorables, 9 favorables amb observacions, i 1 desfavorable. Una de les quals es desglossa en 3 lots, tots ells amb resultat favorable amb observacions.

Les 9 comprovacions favorables amb observacions es refereixen de forma generalitzada a defectes esmenables en relació a la documentació i a la garantia, superació dels terminis establerts, i petits defectes durant l'execució del contracte de relativa importància, tal com es detalla a l'apartat "observacions" de la taula adjunta.

Respecte a la comprovació material amb resultat desfavorable, explicar que és per l'obertura d'un parc de jocs infantils al públic abans de dur a terme la recepció formal de l'obra per part d'Intervenció, i perquè en aquesta mateixa obra es va fer una recepció parcial sense avisar prèviament a Intervenció.

No obstant, aquesta omisió ha estat objecte de convalidació, segons el que disposa l'article 54 de les bases d'execució del pressupost sobre actes de conversió i convalidació administrativa

S'adjuntaran a l'expedient les actes de comprovació material amb observacions i els informes desfavorables per a la seva consulta. A continuació incloem el llistat de les actes emeses durant l'exercici amb esment de l'ordre, la descripció de la despesa, la data d'adjudicació, l'import de la despesa, la data recepció i el resultat, així com les observacions per a aquelles comprovacions amb incidències:

Núm	Descripció	Data adjudicació	Import adjudicació	Data recepció	Resultat acta	Observacions
1	Obres al centre de formació de l'Esperit Sant	08/09/2020	1.855.305,87 €	12/01/2022	FAVORABLE	
2	Obres de pavimentació Cr. Menorca	30/11/2021	332.335,97 €	23/06/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució del contracte per causes alienes al contractista

Intervenció

3	Obres d'adequació a les normes de Seguretat contra incendis de l'edifici de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	27/07/2021	307.941,39 €	07/03/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	A la data de l'acta de recepció està pendent entregar la documentació "as built", l'acta de replanteig es va signar amb posterioritat al període establert, i queda pendent finalitzar la rasa per passar el cablejat de connexió per una càmera del CCTV
4	Subministrament d'un vehicle híbrid per la USIR de la Policia Local	31/03/2021	68.174,25 €	27/04/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució del contracte per causes alienes al contractista
5	Obres de reforma de l'entrada lateral de l'edifici central de l'Ajuntament (OIAC)	28/09/2021	76.599,45 €	07/03/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	Manquen elements per causes alienes al contractista
6	Obres d'urbanització de l'espai lliure de l'antiga escola Sant Just i carrers adjacents	09/03/2021	713.411,08 €	27/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució del contracte. A la data de recepció, manca acreditar la solvència dels subcontractats, i ingressar el reajustament de la garantia. No s'ha canviat l'arbrat.
7	Obres d'estabilització del talús de l'av. Primavera amb Ramon Berenguer	24/03/2022	53.512,65 €	22/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució del contracte per causes alienes al contractista.

Intervenció

8	Obres de reforma de la instal·lació de climatització de la Biblioteca Central de Santa Coloma de Gramenet	21/07/2021	720.263,87 €	27/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	A la data de la recepció queda pendent la documentació "as built", el certificat RITE, i la justificació de la força major per modificar l'equip tècnic adscrit. No es compleix el termini d'execució.
9	Obres d'urbanització del Cr Baró i el Cr Mare de Deu dels Angels	04/05/2021	258.322,84 €	10/02/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució. S'ha modificat el nombre d'arbrat plantat i la seva ubicació.
10	Obres per la millora de l'accessibilitat del c. Bruc	02/09/2021	444.838,35 €	19/10/2022	FAVORABLE	
11	Subministrament i instal·lació de jocs infantils a la Plaça Olimpo	21/04/2022	53.400,93 €	28/06/2022	DESFAVORABLE	Falta comunicació a Intervenció de les recepcions parcials i obertura dels jocs als ciutadans abans de la recepció.
12	Obres de reforma i adequació del fals sostre del CEIP i lluminàries Wagner	28/06/2022	105.438,19 €	26/08/2022	FAVORABLE	
13 a	Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Can Zam I, per arrendament operatiu (LOT 1)	03/08/2022	274.194,52 €	28/09/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució per causes alienes al contractista. S'ha modificat el número de porteries.
13 b	Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Can Zam II, per arrendament operatiu (LOT 2)	03/08/2022	256.323,22 €	09/09/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	A la data de recepció, manca col·locar elements pel pas d'aigües fluvials. S'ha modificat el número de porteries.

Intervenció

13 c	Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Nou Municipal, per arrendament operatiu (LOT 3)	03/08/2022	278.904,00 €	21/10/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS	No es compleix el termini d'execució del contracte per causes alienes al contractista. S'ha modificat el número de porteries.
14	Subministrament de 125 ordinadors	18/10/2022	79.628,59 €	30/12/2022	FAVORABLE	

VII.- CONCLUSIONS

- Destaquem l'absència total de resolucions adoptades en contra dels reparaments formulats, en relació a l'apartat 15.6 del RCIESPL durant l'exercici del 2022.**
- Atesa l'anterior conclusió, no ha estat necessària la intervenció de l'Alcaldia de la Corporació, i no es veuen motius per a la presentació d'informe justificatiu de la gestió portada a terme, d'acord amb la possibilitat contemplada a l'article 15.6 *in fine*.
- En relació a les **justificacions de bestretes de caixa i pagaments a justificar**, cal dir que s'han realitzat **33** comprovacions, les quals s'entenen formulades d'acord amb les normes establertes a l'article 27 RCIESPL, amb l'emissió dels corresponents informes. **Del nombre total d'informes emesos, un total de 24 han estat favorables, 8 han estat favorables amb observacions, i 1 ha estat desfavorable.**
- Hi ha un total d'11 expedients de **convalidacions administratives**, que pressuposen una prèvia omissió de fiscalització, i que han estat aprovats per l'òrgan competent, el què es fa palès a partir del que estableix l'article 28.2 del RCIESPL.
- S'han realitzat un total de **14** comprovacions materials de la inversió al llarg de l'any 2022, de les quals **4 han estat favorables, 9 favorables amb observacions, i 1 desfavorable que ha estat objecte de convalidació, tal com hem esmentat als punts V i VI de l'informe.** Principalment trobem observacions de dos tipus: unes relatives a l'incompliment dels terminis establerts, tant d'execució com de subscripció de l'acta de comprovació de replanteig; i les altres per petits defectes en l'execució, com ara el canvi d'arbrat o de porteries, o que queda pendent la realització de tasques de petita importància.
No obstant, cal dir que en reiterades ocasions l'incompliment del termini d'execució és per causes no imputables al contractista.
Igualment indicar que també trobem observacions relatives a que queda pendent l'entrega de documentació com la "as built", la que acredita la solvència de les empreses subcontractades, o certificacions.

Intervenció

En una ocasió manca el reajustament de la garantia motivada per la modificació del contracte, i, en una altra, la justificació d'una situació de força major.

I, pel que fa a la comprovació amb resultat desfavorable, recordar que es tracta de l'obertura al públic d'uns jocs infantils abans d'efectuar la comprovació material, i per la manca de comunicació d'una recepció parcial.

6. La informació relativa als acords contraris, en aquest cas sense dades i, per tant, en sentit negatiu, i la informació corresponent a les despeses tramitades amb omissions de fiscalització detectades seran trameses al *Tribunal de Cuentas*, mitjançant la tramesa instrumental a la Sindicatura de Comptes de Catalunya a través de la plataforma existent a aquests efectes, com a màxim el dia 30 d'abril, segons el que s'estableix a les resolucions de la Sindicatura de Comptes i del "*Tribunal de Cuentas*" referides amb anterioritat.
7. Atenent al fet que els ingressos municipals no es fiscalitzen de forma prèvia per la Intervenció, sinó que es realitza la presa de raó i el posterior control financer, no s'ha pogut apreciar cap mancança sobre la gestió dels ingressos, circumstància que caldrà tenir en compte en el corresponent informe de control financer. No obstant, aquesta Intervenció vol fer constar dues incidències:
 - Manca de liquidació dels cobraments de les quotes corresponents als lloguers; des de la Tresoreria municipal s'ha fet arribar a la Intervenció, mitjançant informe de 27 de febrer d'enguany, les mancances de liquidacions de rebuts dels pisos propietat de l'Ajuntament des de l'estat d'alarma motivat per la COVID fins a aquests moments, a més de posar de manifest la manca de seguiment dels procediments de reclamació de quotes anteriors i, per un import inferior, el pagament sense ulterior imputació als llogaters de les despeses de les comunitats malgrat la previsió dels contractes corresponents.
 - Un segon apartat relatiu a la delegació de gestió a l'ORGT efectuada durant aquest exercici 2022, que ha suposat, en primer lloc, una dificultat molt important inicialment per a la comptabilització i, posteriorment, ha generat una problemàtica en la gestió de la fiscalització, ja que els acords d'aprovació de les liquidacions no s'admeten per l'ORGT sense prèvia revisió formal, si no concorden les aprovacions i les acceptacions, finalment anotem a comptabilitat el què s'accepta; i cal revisar totes les anotacions perquè quadrin amb l'aprovació inicial. Això genera una tasca molt important, que abans era automàtica, a la fiscalització per a la qual no s'han previst mitjans.
8. La Intervenció municipal en l'àmbit d'ingressos efectua la presa de raó, conforme els acords i resolucions són anotats en comptes per part de l'ajuntament, però aquestes, en la seva totalitat no s'anotaven directament sinó una vegada els serveis ho

Intervenció

comunicaven a la recaptació municipal; s'han revisat les preses de raó fetes i s'ha constatat l'absència d'un nombre considerable de tramitacions que conseqüentment tampoc s'havien tramitat el seu cobrament, d'acord amb el següent resum:

- a. Any 2018. Es van comprovar 67 expedients amb liquidació, estant tots liquidats correctament.
- b. Any 2019. Es van comprovar 439 expedients, dels quals 27 no estaven comptabilitzats efectivament. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre 25 expedients, restant pendent de liquidar 2 decrets:
 - i. DEC 2019/4515 (Pendent realitzar anul·lació del decret per desistiment del tercer) Expedient de reclamació: RAO 2022/34.
 - ii. DEC 2019/8463 (Pendent realitzar edicte de notificació i la liquidació corresponent) Expedient de reclamació: RAO 2022/41.
- c. Any 2020. Es van revisar 262 expedients, dels quals 15 no s'havien comptabilitzat, finalment s'han resolt tots.
- d. Any 2021. Es van revisar 303 expedients, dels quals 56 no tenien la liquidació realitzada. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre tots.
- e. Any 2022. S'han revisar 897 expedients, dels quals 78 no tenien la liquidació realitzada. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre tots.

El detall de les actuacions per anys es el següent:

Anys	TOTAL Expedients revisats	Expedients correctes	TOTAL expedients reclamats	Expedients resolts (RECLAMATS)	Expedients no liquidats (RECLAMAT)
2018	67	67	0	0	0
2019	439	412	27	25	1
2020	262	247	15	15	0
2021	303	247	56	56	0
2022	897	819	78	78	0
TOTAL	1968	1792	176	174	1

Intervenció

Anys	Import liquidat	Manca per liquidar	Import total
2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2019	5.516,00 €	208,47 €	5.724,47 €
2020	6.797,39 €	0,00 €	6.797,39 €
2021	10.858,73 €	0,00 €	10.858,73 €
2022	22.688,86 €	0,00 €	22.688,86 €
TOTAL	45.860,98 €	208,47 €	46.069,45 €

9. Cal destacar l'increment del 17% en el nombre d'actuacions de fiscalització limitada prèvia, respecte el volum tramitat l'exercici anterior. Això posa de manifest la tendència detectada en els darrers exercicis d'augment d'expedients que són objecte de revisió per aquesta Intervenció, i que aconsella que es doti aquest servei de més mitjans humans i materials per tal de poder garantir el desenvolupament adequat de les funcions de control imposades per la normativa vigent.

VIII. RECOMANACIONS

1.- S'ha comprovat que per part del personal de l'Ajuntament s'ha seguit de forma adient la guia o protocol sobre els criteris a aplicar en el moment de la comprovació de les **bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar** elaborada per part d'Intervenció i que ha donat com a resultat una reducció de les observacions, tot i que, a diferència de l'any 2021, aquest any hi ha hagut 1 informe desfavorable.

No obstant, es manté l'observació de que la justificació d'aquest tipus d'expedients es fa fora de termini, i, per tant, cal reiterar que es revisin els mitjans personals aplicats a la gestió de les bestretes i pagaments a justificar per assolir un resultat millor i, sobretot, adequar la gestió al tancament comptable de cada exercici.

L'incompliment d'aquest termini no ha suposat, en aquest exercici, un endarreriment en la liquidació pressupostària, com en altres exercicis, però sí que ha generat una càrrega de feina evitable a final de l'any, tal com s'ha comentat, ja que moltes despeses no es justifiquen de forma periòdica sinó que es deixa per a finals de l'exercici i fora del termini establert.

L'apartat 34.3.6.b) de les bases d'execució del pressupost per al 2022 estableix que les bestretes han de comptar amb una justificació parcial cada trimestre, sense que s'hagi acomplert amb aquesta obligació. Caldrà revisar el calendari però, sobretot, evidenciar als

Intervenció

serveis que l'incompliment del termini indicat no pot realitzar-se sense advertiments i de forma tant flagrant.

En l'exercici 2022 es va modificar el règim de les bestretes per facilitar la gestió, per la qual cosa va deixar de ser necessari el tancament de les que així ho demanessin; amb el requisit que els imports restants fossin ingressats al compte per al control al 31 de desembre, sense que els habilitats/des hagin respectat aquesta norma.

2.- Pel que fa als **convenis**, s'ha de posar de manifest que la seva tramitació hauria de començar abans de que s'iniciï l'actuació acordada, ja que aquest 2022 s'ha mantingut l'incompliment dels terminis pel que fa a la seva subscripció, perquè tot i que l'inici de l'activitat objecte del conveni se situa al mes de gener, i, per tant, s'ha de considerar que tenen efectes retroactius, la seva aprovació i subscripció s'ha concentrat en el darrer mes de l'any quan ja estava a punt de finalitzar la seva vigència, la qual cosa ha suposat pel servei de Fiscalització, un altre focus de congestió de feina tenint en compte la resta d'expedients de decrets i propostes a fiscalitzar, tal com acabem d'explicar, a banda d'evidenciar una manca de planificació en la correcta gestió d'aquesta mena d'expedients.

En la majoria de casos es tracta de convenis que es repeteixen cada any amb la mateixa entitat i, per tant, són activitats habituals i recurrents conegudes amb antelació pels serveis, fet que en permet una correcta calendarització.

3.- En relació a les **comprovacions materials de la inversió**, evidenciem una incorrecta gestió per part dels Serveis Gestors, ja que de les 14 comprovacions materials realitzades, només 4 han estat favorables i fins i tot n'hi ha hagut una de desfavorable, essent les 9 restants favorables amb observacions, de manera que els Serveis Gestors haurien de ser més curosos tant en els terminis administratius com de contractació, així com en la sol·licitud de representant de la Intervenció i en el compliment d'execució dels contractes.

4.- Per al present exercici 2023, està previst que es vagin implantant paulatinament fitxes per a dur a terme la **fiscalització limitada prèvia** amb la finalitat de deixar constància a l'expedient tant dels ítems estudiats com de les observacions a tenir en compte en el seu cas, i millorar així la gestió informatitzada dels expedients i agilitzar la tramitació del procés de fiscalització.

La implantació d'aquestes fitxes s'ha iniciat al gener del present exercici per a les despeses relatives al capítol I del pressupost (personal) que es tramiten pel circuit DEC de l'aplicatiu informàtic PSE. En breu s'intentarà preveure la concreció de la resta de les fitxes de control de requisits bàsics per a portar-la a terme en el present exercici; tanmateix, cal tenir en compte la limitació actualment existent de circuits i eines informàtiques que permetin la seva inclusió dins dels expedients tramitats pels serveis gestors.

Intervenció

Aquestes millores de gestió ens poden suposar una important millora però caldrà revisar la qualificació del personal a complir aquestes tasques, durant aquest exercici serà necessari establir una proposta de treball per a solucionar l'actual situació propera a la saturació.

En tot cas, en els propers anys cal aprofundir en la implementació i utilització de les eines informàtiques, que es posin a disposició per a millorar la gestió del servei, ja que en cas contrari difícilment es podran assolir els objectius de control mínims.

Santa Coloma de Gramenet, a la data de la signatura digital.

L'Interventor municipal

Francesc Aragón Sánchez