



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

Informe Fiscalització Plena Posterior exercici 2020

Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Patronat de la Música.

Índex

I. DICTAMEN EXECUTIU

1.Introducció.....	2
1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control	3
1.2 Al·legacions a l'informe provisional.....	5
2. Consideracions generals	5
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer	6
4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2020	7
4.1 Valoració global àrea contractació administrativa.....	11
4.2 Valoració global àrea Ingressos Tributaris i de dret públic	12
4.3 Valoració global àrea de personal.....	14
4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials.....	16
4.5 Valoració global àrea expedients urbanístics.....	17
4.6 Valoració global reclamacions per responsabilitat patrimonial	17
4.7 Valoració global ens instrumentals	18
4.8 Valoració global Subvencions atorgades.....	18
5. Conclusions i recomanacions	19
5.1 Aspectes significatius del control realitzat	19

II . RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer	51
6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2020	52
6.1.1. Contractació administrativa	52
6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic	54
6.1.3 Personal	54
6.1.4 Contractes patrimonials.....	56
6.1.5 Expedients urbanístics	56
6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial	56
6.1.7 Ens instrumentals – encomanes de gestió.....	56
6.1.8 Subvencions	56
6.2 Seguiment de les mesures adoptades com a conseqüència de les incidències i recomanacions dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici anterior.....	59

ANNEXOS:

- Informe dels treballs de fiscalització plena posterior exercici 2020 i programa de treball amb el detall de les proves realitzades.

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'AJUNTAMENT I L'ORGANISME AUTONOM DEL PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA DE L'EXERCICI 2020

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció

En ús de les atribucions que l'atorga l'article 4 del RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional, l'òrgan interventor elabora el present informe, per fer compliment a l'establert a l'article 219.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.(TRLHL), referit al control posterior d'obligacions i despeses.

L'article 13 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, regula el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i determina que el Ple de l'Entitat Local podrà acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia i addicionalment estableix que les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada, posteriorment seran sotmeses a fiscalització plena.

D'altra banda, l'apartat 3 de l'article 50 de les Bases d'execució de l'exercici 2020 de la Corporació, regula que "la intervenció prèvia limitada, tant de la despesa com dels ingressos, estarà subjecte a una fiscalització plena posterior, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria i mostreig, dins el marc de les actuacions de control financer del Pla Anual de control financer i Auditoria pública".

D'acord amb l'article 57 de les Bases d'execució els informes de fiscalització plena emesos durant l'exercici, s'unirien com annex separat al Compte General, dins de l'informe anual de control intern, i passarien a informe de la Comissió Especial de Comptes i, se'n donaria compte al Ple de la Corporació. En aquest sentit cal entendre rectificada la previsió feta a les Bases d'execució per la interpretació que la Intervenció general de l'estat a la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'hauran d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la tramesa d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local, ha fet d'aquest tema.

Intervenció General

En aquest sentit s'estableix en el seu punt tercer, referit al termini de lliurament de l'informe resum, que l'expressió de l'article 37.1 del Reial decret 424/2017 «amb ocasió de l'aprovació del compte general», ha de ser interpretada en el sentit que fa referència a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la tramesa al Ple i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum s'ha de fer abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen a l'esmentat informe resum, i de forma congruent cal entendre que aquest termini també s'aplica a l'emissió dels informes de control financer la informació dels quals s'inclourà en el informe resum de control intern.

Aquest informe emès per la Intervenció General relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'ajuntament i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, corresponents a l'exercici 2020, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

D'acord amb la Norma tècnica, aprovada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), l'11 d'abril de 2007, sobre la col·laboració d'auditors privats en la realització d'auditories públiques, en la que es recull la possibilitat que davant la mancança de mitjans propis, la Intervenció podrà utilitzar mitjans externs per a l'execució de l'auditoria pública i el control financer, s'adjudica el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització dels treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2019 a 2021 a l'empresa auditora "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoría, SA".

1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control

El Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució dels treballs de fiscalització plena posterior 2020, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2020 elaborat per aquesta Intervenció, del que es va donar compte al Ple de data 22 de setembre de 2020, per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, tal com estableix la recent normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regulen totes les actuacions de control intern, en les seves dues modalitats: Funció Interventora i Control financer, que es portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31.

En data 23 de juliol de 2019, per acord de Junta de Govern Local es van aprovar els plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació del contracte relatiu al servei de suport a la Intervenció General en la realització de les actuacions de control intern.

Dins de la modalitat de Control Intern, control financer permanent, es contemplen en aquest Pla anual els treballs de fiscalització plena posterior amb la finalitat de verificar que els drets i

Intervenció General

obligacions amb contingut econòmic de les Entitats que s'han produït a l'exercici 2020 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

En data 10 de desembre de 2019, per acord de JGL es va adjudicar el contracte per a l'execució dels treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2019 a 2021 de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Música, a l'empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoría, SA",

En data 08 de gener de 2020 es signa el contracte de serveis de suport a la Intervenció amb l'empresa auditora esmentada, per portar a terme els treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2019 a 2021 de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Música en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament.

En compliment de l'esmentat contracte, durant aquest exercici 2021, s'efectuen els treballs i les proves corresponents de control posterior de l'exercici 2020, del que s'obtenen els resultats que es detallen més endavant, en l'apartat II. "Resultats dels treballs" d'aquest informe.

El present document s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions establertes en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

Per la realització dels treballs, s'ha seleccionat una mostra representativa dels actes, documents o expedients, dels àmbits marcats en el programa de treball i s'ha verificat si aquests s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i concretar el grau de compliment a la legalitat; concretament verificar el compliment dels atributs determinats en el programa de treball.

El control posterior d'obligacions i despeses contingut en aquest informe té per objecte la fiscalització d'aquells expedients que, en l'exercici de la funció interventora, han estat objecte d'una fiscalització limitada prèvia. Els objectius principals establerts han estat la comprovació del funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats, i revisió del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació a l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música.

La finalitat complementaria, d'aquesta revisió de l'exercici 2020, es aprofitar aquests resultats per a la millora de la gestió comptable i financera de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

En data 22 d'octubre de 2020 es signa l'acta d'inici dels treballs de fiscalització plena posterior 2020 i en data 23 d'octubre de 2020 aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treballs a desenvolupar presentat per l'empresa auditora amb les àrees a fiscalitzar identificades.

Intervenció General

1.2 Al·legacions a l'informe provisional

En data 18 d'octubre de 2021 va ser tramès a la Intervenció General l'informe provisional relatiu als treballs de fiscalització plena posterior 2020, elaborat per l'empresa auditora que ha portat a terme els treballs de col·laboració.

En data 25 d'octubre de 2021 des de la Intervenció General s'ha donat trasllat, als serveis gestors auditats i a l'administrador del Patronat de la Música, d'aquest informe provisional elaborat per la societat "Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A", per a que formulin, si escau, les consideracions oportunes per poder incorporar-les a l'informe final.

Finalitzat el termini dels 15 dies del tràmit d'audiència a l'informe provisional, es van rebre dins el termini i en la forma escaient, les al·legacions d'acord amb el següent literal:

- ✓ 08/11/2021 informe d'al·legacions de la Coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia.
- ✓ 16/11/2021 informe d'al·legacions del Servei de Tresoreria.
- ✓ 16/11/2021 informe d'al·legacions del Servei d'Urbanisme.

En data 17 de novembre de 2021, es van remetre a l'empresa coadjuvant de la Intervenció les al·legacions presentades pels diferents serveis dins del termini concedit, per a que les avalui i formuli per escrit les corresponents observacions a cadascuna, com estableix la clàusula 6 del plec de prescripcions tècniques, "l'adjudicatari haurà d'emetre un informe definitiu sobre el resultat dels treballs d'auditoria", i si el contingut i importància de les al·legacions rebudes deriva en la necessitat de modificar l'informe provisional, exposant per escrit aquest aspecte.

En data 24 de novembre de 2021 vam rebre informe modificat de l'empresa auditora, amb les al·legacions rebudes en termini incorporades, que esmenen les deficiències observades i eliminen la incidència.

Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat i figuraran com a annexos del present informe.

No hi ha al·legacions que discrepen del contingut dels resultats dels informes provisionals, que l'empresa auditora hagi considerat que no han de modificar el contingut de l'informe.

2. Consideracions generals

L'activitat objecte de control del present informe correspon dins de la modalitat de control Intern, del control financer permanent, amb els treballs de fiscalització plena posterior amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic que s'han produït durant l'exercici 2020 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Intervenció General

Per tant, s'estableixen com a objectius principals:

- La comprovació del funcionament en l'aspecte econòmic-financer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del seu organisme autònom, el Patronat de la Música.
- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació a les Entitats.

Amb les finalitats complementàries següents:

- Aprofitar els resultats per a la millora de la gestió comptable i financera.
- Servir d'ajut a les finalitats de l'Àrea de Serveis Interns i Promoció Econòmica i a les de Control Financer i de Fiscalització que corresponen a la Intervenció General.

3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer

L'objecte d'anàlisi compren les actuacions realitzades en la modalitat de control permanent, el control posterior dels actes amb fiscalització prèvia limitada i dels ingressos municipals, pel que s'han portat a terme els treballs de fiscalització plena posterior de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, Patronat de la Música, de l'exercici 2020.

L'objectiu d'aquest informe és presentar els resultats del control permanent de la fiscalització plena posterior 2020, d'acord amb els treballs realitzats per l'empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA", amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic de l'exercici 2020, de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.

S'analitza si el funcionament en l'aspecte econòmic financer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i que es compleixen els principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

En data 23 d'octubre de 2020, aquesta Intervenció General identifica les àrees a fiscalitzar i va aprovar el pla de treball a desenvolupar corresponent als treballs de fiscalització plena posterior 2020, determinant les àrees objecte de fiscalització següents;

1. Contractació administrativa
2. Ingressos tributaris i de dret públic
3. Personal (Contractació laboral i Gestió de recursos humans)

Intervenció General

4. Contractes patrimonials
5. Expedients urbanístics
6. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
7. Ens instrumentals
8. Subvencions atorgades

Per cada una d'elles s'ha procedit a realitzar les verificacions dels atributs que marcava el programa de treball validat per aquesta Intervenció, tenint en compte l'anàlisi de riscos previ efectuat, en el Pla anual de control financer 2020 mencionat en l'apartat 1.1 d'aquest informe.

Tal com es desprèn de l'article 31.2 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim Jurídic del Control Intern de les Entitats del Sector Públic Local, el concepte de risc "ha de ser entès com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió".

Analitzats i identificats els riscos per aquesta Intervenció, es van reflectir en el Pla anual de control financer, ja esmentat, que permeten poder detectar anticipadament possibles incompliments o deficiències en els principis de bona gestió i es van tenir en compte per a una correcta planificació del control financer.

4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2020

Es recullen en aquest informe emès per la Intervenció General, la valoració global sobre els resultats de les actuacions de control posterior portades a terme per l'empresa auditora "Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría", en qualitat de coadjuvants d'aquesta Intervenció, descrivint les qüestions claus en les que aquesta revisió s'ha fonamentat. El detall dels resultats dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2020 portats a terme per la societat "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria SA", s'han presentat en informe degudament signat pels responsables de l'auditoria, en el que es fa constar expressament que s'han desenvolupat d'acord amb la normativa vigent, les normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), realitzant les proves selectives que han considerat necessàries en cada cas per l'anàlisi de les diferents operacions formalitzades.

Així mateix, s'han efectuat les recomanacions oportunes que han de permetre millores en la gestió i resultats dels propers exercicis, en base a les debilitats detectades en els treballs de revisió de l'exercici 2020. La valoració global sobre els resultats de les actuacions de control es detalla en el quadre següent, amb el número d'incidències identificades de cada una de les àrees que han estat objecte de revisió.

La societat auditora informava al seu informe dels següents resultats :

Intervenció General

Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats x operació	Total atributs verificats x operació	Incidències	% d'incid.
1. Contractació Administrativa	100	132	1701	74	4,35%
2. Ingressos tributaris	95	85	502	10	4,53%
3. Personal	157	80	698	21	3,01%
4. Contractes patrimonials	5	18	38	0	0,00%
5. Expedients urbanístics	2	13	11	0	0,00%
6. Reclamac. resp. patrimonial	16	10	70	21	30,00%
7. Ens instrumentals	12	9	24	0	0,00%
8. Subvencions	66	60	798	204	25,56%
TOTAL	453		3.842	330	8,59%

De les vuit àrees que han estat objecte de revisió, s'han analitzat un total de 3.842 atributs dels que s'han identificat 330 incidències, que representen un 8,59% d'aquest total.

Aquesta Intervenció, fetes les comprovacions oportunes, posa de manifest que aquest percentatge total d'incidències reflectit a l'informe dels auditors no és el correcte, el resultat global d'incidències dels treballs de fiscalització plena posterior 2020, és un percentatge del sobre el total dels atributs revisats del 8,46% i no del 8,59 %, pels motius que s'especifiquen;

El total d'incidències reflectides de l'àrea de contractació administrativa en l'informe dels auditors és de 74, quan haurien de ser 69. Aquesta diferència respon a que en la possible alteració de l'objecte de contractació detectada en 31 contractes menors, després d'analitzar les al·legacions rebudes es constata que es va eliminar la incidència en 5 d'aquests contractes, i serien 26 incidències en els contractes menors i no 31 com està reflectit a l'informe dels auditors.

Per tant, el percentatge d'incidència correcte de l'àrea de contractació administrativa és un 4,06% i no un 4,35 %, com s'indicava a l'informe definitiu dels treballs de fiscalització plena posterior 2020 elaborat per la societat Gabinet Técnico de Auditoria i Consultoria SA.

Pel que fa al percentatge d'incidències en l'àrea d'ingressos tributaris, també es detecta que a l'informe dels auditors es reflecteix un 4,53%, quan el percentatge real d'incidència hauria de dir 1,99%.

Per l'exposat , fetes les modificacions, el resultat global correcte, és el que es detalla ;

Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats x operació	Total atributs verificats x operació	Incidències	% d'incid.
1. Contractació Administrativa	100	132	1701	69	4,06%
2. Ingressos tributaris	95	85	502	10	1,99%

Intervenció General

3. Personal	157	80	698	21	3,01%
4. Contractes patrimonials	5	18	38	0	0,00%
5. Expedients urbanístics	2	13	11	0	0,00%
6. Reclamac. resp. Patrimonial	16	10	70	21	30,00%
7. Ens instrumentals	12	9	24	0	0,00%
8. Subvencions	66	60	798	204	25,56%
TOTAL	453		3.842	325	8,46%

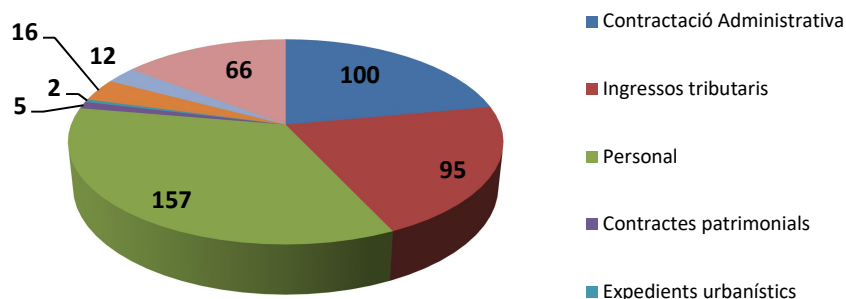
Sobre un total de 3.842 atributs revisats, de les àrees que han estat objecte de revisió, s'han identificat 325 incidències que representa un 8,46% d'aquest total.

Aquest percentatge d'incidències és superior al de l'exercici anterior 2019 en el que sobre un total de 4.022 atributs revisats, de les, mateixes àrees objecte de revisió, es van identificar 230 incidències que representaven un 5,72% del total.

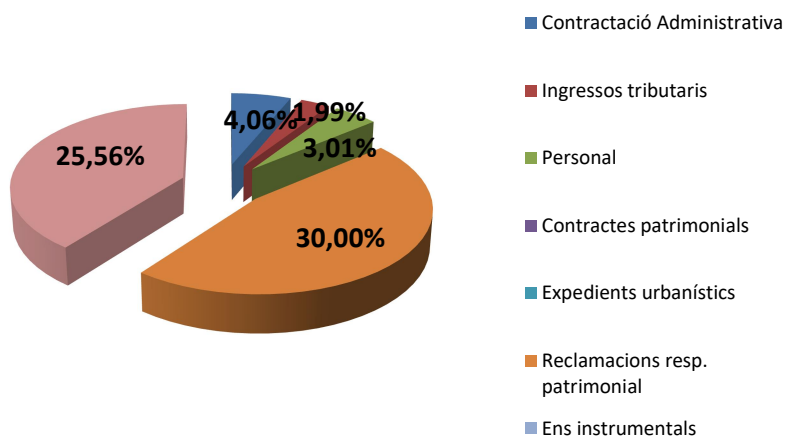
Cal ressaltar que el major grau d'incidències detectades superiors a l'exercici anterior, recauen en les operacions analitzades de les àrees objectes de revisió que es detallen i es mostren al gràfic;

- En l'àrea de **Subvencions**, en la que s'han detectat 204 incidències en 64 operacions analitzades de subvencions atorgades, respecte a les 120 detectades en l'exercici 2019 de les 94 operacions analitzades .
- I En l'àrea de **Reclamacions per responsabilitat patrimonial** en la que s'han detectat 21 incidències en les 16 operacions revisades quan de la revisió de l'exercici 2019 es van detectar 2 incidències en les 19 operacions revisades.

Operacions analitzades



% d'incidències per àrees.



Intervenció General

Es detalla a continuació el programa de treball realitzat per a cada una de les vuit àrees objecte de revisió, especificant el número d'operacions/expedients analitzats que s'han revisat en base a la mostra seleccionada, i el percentatge d'incidències detectades resultant en cada una d'elles.

Aquest percentatge de debilitats detectades en cada àrea, es descriu en l'apartat següent d'aquest informe "5.1 aspectes significatius del control realitzat".

4.1 Valoració global àrea contractació administrativa

El programa de treball corresponent a la revisió de la **contractació administrativa** inclou els aspectes objecte de revisió i la selecció de la mostra (considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%) de **100 expedients** amb el següent detall;

- a) Contractes licitats per procediments oberts, negociats i acord marc;
 - a.1) Fase prèvia a la licitació.
 - a.2) Fase de licitació i adjudicació.
 - a.3) Formalització del contracte.
 - a.4) Execució del contracte.
 - ✓ 16 expedients de Procediment obert i harmonitzat.
 - ✓ 3 expedients de Procediment negociat.
 - ✓ 1 expedients d'Acord marc
- b) Modificacions del contracte.
 - ✓ 6 expedients de Modificació de contractes.
- c) Contractes complementaris.
 - ✓ no s'ha tramitat cap expedient de Contractes complementaris.
- d) Contractes d'emergència. En especial els formalitzats com a conseqüència de la crisi sanitària motivada pel Covid 19.
 - ✓ 9 expedients de Procediment d'emergència (6 contractes de subministrament. i 3 contractes de serveis).
- e) I els expedients de Contractes menors.
 - ✓ 65 expedients de Contractació menor.

Dels 100 expedients analitzats s'ha detectat un percentatge d'incidències del 4,06%. Es mostra en el quadre que s'exposa a continuació, el resum d'aquestes incidències identificades en el procés de revisió d'aquesta àrea de Contractació administrativa.

Intervenció General

Àrea objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Fase prèvia a la licitació	20	21	281	0	0,00%
Fase de licitació i adjudicació	20	54	640	19	2,97%
Formalització del contracte	20	14	172	3	1,74%
Execució del contracte	20	15	63	3	4,76%
Modificacions de contractes	6	12	34	0	0,00%
Contractes d'emergència	9	8	56	18	32,14%
Contractes menors	65	8	455	26	5,71%
	100		1.701	69	4,06%

Aquestes incidències, com la resta de percentatges d'incidències detectades de cada àrea revisada, es detallaran a l'apartat següent d'aquest informe, "5.1 aspectes significatius del control realitzat".

4.2 Valoració global àrea Ingressos Tributaris i de dret públic

De l'àrea d'ingressos, s'ha determinat la població objecte d'anàlisi, sobre una base de dades creada a partir de l'aplicació de recaptació tributària de l'Ajuntament i informació facilitada per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, a la que l'ajuntament té delegat les competències relatives a la gestió de liquidació inspecció i recaptació de l'Impost de vehicles de tracció mecànica -IVTM-, en les fases voluntària i executiva, així com la gestió executiva de la resta d'ingressos de dret públic de la Corporació.

La selecció de la mostra d'aquest àrea d'ingressos per a la seva revisió, s'ha establert considerant un nivell de confiança del 94% i un risc de detecció del 5% , un total de **95 operacions** amb el següent detall;

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
 - ✓ 12 operacions d'ordenances fiscals reguladores de les taxes.
 - ✓ 6 operacions d'ordenances fiscals reguladores d'impostos.
 - ✓ 1 operació d'ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials .
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
 - ✓ 8 expedients d'ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
 - ✓ 17 rebuts emesos de tributs de venciment periòdic.
- d) Tributs de contret previ i ingrés directe.
 - ✓ 12 liquidacions de tributs de contret previ i ingrés directe.
- e) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
 - ✓ 10 operacions de preus públics, multes i altres ingressos.(6 operacions relatives a preus públics per a la utilització dels serveis de l'Escola Municipal de la Música

Intervenció General

i 4 operacions relatives a multes coercitives)

- f) Autoliquidacions.
 - ✓ No s'han formalitzat autoliquidacions d'ingressos de dret públic l'exercici 2020
- g) Anul·lació de liquidacions.
 - ✓ 6 expedients d'anul·lació de liquidacions:(3 expedients tramitats per l'Ajuntament + 3 de l'ORGT referents a multes de trànsit)
- h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments.
 - ✓ 8 expedients d'anul·lació per ajornaments o fraccionaments.
- i) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
 - ✓ 6 operacions de cancel·lació per insolvència o altres causes. (d'IVTM)
- j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
 - ✓ No s'ha formalitzat durant l'exercici 2020
- k) Compensacions de crèdit.
 - ✓ 4 operacions de compensació de crèdit.
- l) Devolució d'ingressos indeguts.
 - ✓ 4 operacions de devolució d'ingressos indegut.
- m) Participació en els tributs de l'Estat.
 - ✓ Ha estat revisada l'adequada comptabilització i justificació dels ingressos en concepte de Participació en els Tributs de l'Estat.

El percentatge total d'incidències detectades en la revisió de les 95 operacions ha estat del 1.99% que es detallen a l'apartat següent d'aquest informe.

Àrees objecte de revisió	operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	0	0,00%
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	8	75	0	0,00%
OOFF reg. de les contribucions especials	1	9	5	0	0,00%
Ordenances fiscals reg. de preus públics	8	5	33	0	0,00%
Tributs de venciment periòdic	17	4	68	0	0,00%
Tributs de contret previ i ingrés directe	12	7	60	0	0,00%
Preus públics, multes i altres ingressos	10	6	40	0	0,00%
Anul·lació de liquidacions	6	4	21	10	47,62%
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	8	15	72	0	0,00%
Cancel·lació per insolvència o altres causes	6	6	36	0	0,00%
Compensació de crèdit	4	6	24	0	0,00%
Devolució d'ingressos indeguts	4	6	24	0	0,00%
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	0	0,00%
	95		502	10	1,99%

Intervenció General

4.3 Valoració global àrea de personal

Les **àrees de personal** que hi figuren en el programa de treball aprovat per aquesta Intervenció són les següents:

a) Contractació laboral:

- a.1) De personal d'alta direcció.
- a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2019 i 2020.
- a.4) Taxa de reposició d'efectius.
- a.5) Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu.
- a.6) Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats.
- a.7) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim incompatibilitats.
- a.8) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de l'entitat.

b) Gestió de recursos humans:

- b.1) Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- b.2) Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- b.3) Processos de selecció, nomenaments i contractacions:
 - Nomenament de personal eventual.
 - Comissió de serveis del personal intern.
 - Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera; substitució transitòria dels titulars; execució de programes de caràcter temporal; excés o acumulació de tasques.
 - Contractació de personal
- b.4) Modificacions de jornada.
- b.5) Nòmines de retribucions de personal.
- b.6) Aprovació de retribucions variables en nòmines mensuals:
 - Gratificacions per treballs extraordinaris.
 - Productivitat i altres plusos aprovats per Ple.
 - Despeses de formació.
 - Fons social.
 - Dietes per desplaçaments.
 - Altres indemnitzacions.
 - Altres conceptes variables.
- b.7) Variacions en nòmina:
 - Altes: Membres electes de l'Ajuntament o els OOAA; personal eventual; personal funcionari de nou ingrés; personal laboral fix de nou ingrés.
 - Baixes.

Intervenció General

Les obligacions reconegudes del capítol I del pressupost de despeses representen el 31% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici 2020.

S'han analitzat un total de **157 operacions** amb un **percentatge d'incidències detectades d'un 3,09 %** que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Àrea objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total atributs aplicables verificats	Núm. d'incidències	% d'incidències
CONTRACTACIÓ LABORAL					
Anàlisi variació massa salarial 2019-2020	10	1	10	0	0
Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	2	4	8	0	0
Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1	0	0
GESTIÓ DE RECURSOS HUMANS					
Instrument de gestió de RRHH:					
Relació llocs de treball	1	5	5	0	0
– Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
– Oferta pública d'ocupació	1	3	3	0	0
– Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
Comissió de serveis de personal intern	1	5	4	4	100,00%
– Nomen. de funcionaris interins: p.vacants	4	6	20	5	25,00%
– Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	4	4	16	0	
– Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	5	6	25	0	0
– Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	5	7	25	10	40,00%
– Contractació de personal laboral	6	3	18	0	0
– Modificació de jornada	3	4	9	0	0
Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:					
Gratificacions per treballs extra	6	2	12	0	0
– Productivitat	1	2	2	0	0
– Plus nocturnitat	2	2	4	0	0
– Dietes per desplaçament	2	2	4	0	0
– Altres indemnitzacions	2	2	4	0	0
– Bestretes al personal	5	2	10	0	0
– Nòmines de retribució del personal	12	3	36	0	0

Intervenció General

Anàlisis de rebuts de nòmina	62	7	434	0	0
Variacions en nòmina:					
Altes personal	2	4	8	0	0
— Baixes personal	19	3	38	0	0
TOTALSI	157		698	21	3,09%

4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials

Les operacions objecte de fiscalització de contractes patrimonials són les següents:

- a) Adquisició de béns.
- b) Arrendament de béns patrimonials.
- c) Arrendament de béns de particulars.
- d) Cessió d'ús.
- e) Alienació de béns immobles.
- f) Permuta de béns immobles.
- g) Cessió gratuïta

L'abast de la mostra s'ha establert considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%. Del registre de tots els contractes patrimonials formalitzats en l'exercici 2020 s'ha realitzat proves de la **mostra de les 5 operacions que es detallen:**

- ✓ 2 operacions d'arrendaments de béns patrimonials.
- ✓ 3 operació d'arrendament de béns particular.

Àrees objecte de revisió	Número d'op. analitzades	Atributs verificats x contracte	Total d'atributs verificats	Núm d'incidències	% d'incid.
Arrendament bens patrimon.	2	7	14	0	0
Arrendament bens particulars	3	11	24	0	0
	5	18	38	0	0

De la realització de les comprovacions **no es desprenen incidències**

Intervenció General

4.5 Valoració global àrea expedients urbanístics

Les operacions objecte de fiscalització de **l'àrea d'expedients urbanístics** són les següents:

- a) Convenis urbanístics.
- b) Ocupació directa.
- c) Expropiacions forçoses.
- d) Recepció d'obres d'urbanització.
- e) Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes.
- f) Reparcel·lacions.
- g) Condició d'administració actuant.

L'abast de la mostra s'ha establert considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%. Del registre de tots els contractes patrimonials formalitzats en l'exercici 2020 s'ha realitzat proves de la mostra dels **2 expedients** que es detallen:

- ✓ 1 operació d'Expropiació forçosa.
- ✓ 1 operació de Condició d'Administració actuant.

De les comprovacions efectuades **no es desprenen incidències** com s'observa al quadre resum;

Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats x expedient	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incid.
Expropiacions forçoses	1	9	7	0	0
Condició Adm, actuant	1	4	4	0	0
	2	13	11	0	0%

4.6 Valoració global reclamacions per responsabilitat patrimonial

De l'àrea de **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, l'abast de la mostra s'ha calculat considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%. S'ha seleccionat una mostra de **16 expedients** corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial, del total de 42 tramitats en l'exercici 2020 per aquest concepte.

De les revisions efectuades, s'ha identificat un **percentatge d'incidència d'un 30,00%** com es mostra al quadre i que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Reclamacions per RP	16	10	70	21	30,00%
	16	10	70	21	30,00%

Intervenció General

4.7 Valoració global ens instrumentals

Pel que fa als **Ens instrumentals**, s'han tramitat 31 expedients durant l'exercici 2020, calculant la mostra considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, s'ha revistat un total de **12 expedients** segons el detall;

- ✓ 11 d'encàrrecs de gestió a Grameimpuls.
- ✓ 1 encàrrec de gestió a Gramepark.

De la realització de les proves **no es desprenen incidències**.

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ens instrumentals	12	9	24	0	0
	13	9	24	0	0

4.8 Valoració global Subvencions atorgades

El programa de treball de **subvencions atorgades**, l'abast de la mostra s'ha calculat considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%.

- a) En règim de concurrència competitiva.
- b) En règim de concurrència no competitiva.
- c) Directes.
- d) Control de **subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions**. S'ha posat especial èmfasi en les subvencions atorgades gestionades per l'àrea de Serveis Socials.

Dels que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents **els 66 expedients** que es detallen a continuació;

- ✓ 7 expedients en règim de concurrència competitiva.
- ✓ 5 expedients en règim de concurrència no competitiva
- ✓ 18 expedients de Subvencions Directes.
- ✓ 36 expedients de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions.

Es detecta un percentatge d'un **25,56 % d'incidències** sobre les comprovacions efectuades en aquesta àrea de subvencions atorgades. El resultat de les mateixes es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Intervenció General

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
En règim de concurrència competitiva i no competitiva:					
- Aprovació bases reguladores	12	4	48	0	0,00%
- Convocatòria subvenció	12	5	60	3	5,00%
- Atorgament subvenció	12	6	67	7	10,45%
- Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	12	7	29	3	10,34%
	12	22	204	13	6,37%
Directes:					
- Atorgament subvenció –AD	18	7	120	50	41,67%
- Reconeixement obligació	18	12	65	29	44,62%
	18	19	185	79	42,70%
Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions:					
- Sol·licitud	36	6	72	31	43,06%
- Tramitació expedient	36	5	157	77	49,04%
- Resolució	36	2	72	0	0,00%
- Pagament	36	2	36	0	0,00%
- Justificació	36	4	72	4	5,56%
	36	19	409	112	27,38%
Total	66	60	798	204	25,56%

5. Conclusions i recomanacions

5.1 Aspectes significatius del control realitzat

Aquests treballs s'han desenvolupat a partir dels treballs de camp realitzats per l'empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA", a partir del programa de treballs planificat juntament amb aquesta Intervenció.

L'informe ha estat elaborat d'acord als plecs de prescripcions tècniques que regula la relació contractual de l'empresa auditora que dona suport a la Intervenció i segons els tràmits establerts a la normativa vigent sobre auditoria pública, per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

Cal especificar que les conclusions que s'hi recullen en aquest document es limiten a la revisió

Intervenció General

efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2020. No s'han dut a terme altres procediments que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

El detall del treball realitzat es troba en l'informe emès per l'empresa **"Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA"** que figura com a annex d'aquest informe.

S'exposen a continuació els **aspectes més significatius del control realitzat, les principals recomanacions i incidències detectades de la revisió dels expedients seleccionats en la mostra de cadascuna de les àrees revisades** i un resum de les conclusions més rellevants obtingudes:

5.1.1 Contractació administrativa

Dels expedients analitzats de l'àrea de contractació administrativa es detallen les conclusions i les incidències identificades;

De l'anàlisi dels expedients s'obtenen les següents conclusions:

a) Contractes licitats per procediments oberts, negociats i acord marc

a.1) Fase prèvia a la licitació

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

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

Les **19 incidències detectades** es troben en els expedients que s'indiquen a continuació;

En els **2 expedients** que es detallen, el tercer proposat com a **adjudicatari no aporta la documentació requerida en el termini establert de 10 dies hàbils** :

Expedient	Descripció	Data requeriment Documentació	Data Aportació documentació
2020-SE-O-12	Servei per a la renovació del manteniment de llicències software assurance de programari Microsoft per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	09/10/2020	27/10/2020
2020-SE-OH-14	Servei de manteniment de les font ornamentals en el municipi de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació mediambientalment sostenibles.	03/12/2020	22/12/2020

:

Segons el que disposa l'article 150.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació adjudicarà el

Intervenció General

contracte **dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador** que hagi presentat millor oferta, en els **14 expedients** següents, no s'ha respectat aquest termini per a l'adjudicació definitiva dels contractes.

Expedient	Descripció	Data presentació Documentació	Data adjudicació definitiva
2020-OB-OS-01	Obres d'urbanització de l'espai lliure de l'antiga Escola Sant Just i carrers adjacents i complementàriament fomentar l'execució mediambientalment responsable de l'obra.	10/02/2021	09/03/2021
2020-OB-O-02	Obres del projecte executiu de la segona fase del Centre de Formació per a Grameimpuls als recinte Esperit Sant (tallers).	04/08/2020	08/09/2020
2020-OB-OS-07	Obres per l'execució del "Projecte de rehabilitació de la coberta i la façana principal de l'Escola Mercè Rodoreda de Santa Coloma de Gramenet" amb mesures de contractació socialment responsables.	29/09/2020	20/10/2020
2020-OB-OS-08	Obres per l'execució del "Projecte de reordenació dels espais de la planta primera i segona de l'Escola Sagrada Família amb mesures de contractació socialment responsables.	29/10/2020	17/11/2020
2020-SE-NSP-02	Servei de manteniment de les aplicacions informàtiques de la gestió econòmica municipal (sicalwin, subvencions i patrimoni).	17/02/2020	03/03/2020
2020-SE-OH-10	Serveis de deixalleries amb mesures de contractació socialment responsables, a centres especials de treball.	10/11/2020	09/12/2020
2020-SE-OS-11	Servei de monitoratge i manteniment de paràmetres d'accessibilitat del web de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació socialment responsables.	22/07/2020	03/09/2020
2020-SE-O-12	Servei per a la renovació del manteniment de llicències software assurance de programari Microsoft per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	27/10/2020	24/11/2020
2020-SE-OH-19	Serveis d'assegurances de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Música, 5 lots, amb mesures de contractació socialment responsables.	11/02/2021	02/03/2021
2020-SE-O-23	Serveis de suport a la intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2020, 2021 i 2022, dividit en dos lots, amb mesures de contractació socialment responsable. Lot 1. Control financer de les subvencions de l'Ajt i el Patronat Municipal Música.	14/12/2020	22/12/2020
2020-SUB-OS-02	Subministrament de 100 ordinadors per renovar el parc informàtic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació sostenible.	16/11/2020	22/12/2020
2020-SUB-OS-04	Subministrament de mobiliari per a l'edifici d'oficines de serveis del carrer Rafael Casanovas 87 amb mesures de contractació sostenible.	24/12/2020	16/03/2021
2020-SUB-O-18	Subministrament de l'equipament pel Pavelló esportiu nou, 3 lots, amb mesures de contractació sostenible.	12/01/2021	02/03/2021

Intervenció General

2020-SUB-OS-20	Subministrament en la modalitat de compra, d'un vehicle híbrid per a la unitat de suport i intervenció ràpida (USIR) de la Policia Local.	22/01/2021	23/03/2021
----------------	---	------------	------------

D'altra banda, per tres expedients no s'ha obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació requerida. No obstant, en les resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent. Per aquests expedients s'han considerat les dates màximes previstes per l'aportació de documentació als efectes del càlcul del termini màxim d'adjudicació del contracte, havent-se posat de manifest les següents incidències:

Expedient	Descripció	Data màxima presentació Documentació	Data adjudicació definitiva
2020-SE-NSPD-24	Servei de reconeixement mèdic-preventiu ginecològic per a les empleades de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet amb mesures mediambientalment responsables.	04/03/2021	16/03/2021
2020-SE-NSP-25	Contracte de serveis privat per a la realització dels espectacle del cicle "Passatge insòlit" 2020-2021.	09/11/2020	09/12/2020
2020-SUB-OS-05	Subministrament de dos vehicles tipus turisme híbrid per a la policia local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació sostenible.	26/09/2020	06/10/2020

a.3) Fase de formalització dels contractes

En els **3 expedients** que s'indiquen a continuació **no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.**

Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP, la formalització del contracte haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de **quinze dies**:

Intervenció General

Expedient	Descripció	Data formalització	Data Publicació
2020-OB-O-02	Obres del projecte executiu de la segona fase del Centre de Formació per a Grameimpuls als recinte Esperit Sant (tallers).	08/09/2020	07/10/2020
2020-OB-OS-07	Obres per l'execució del "Projecte de rehabilitació de la coberta i la façana principal de l'Escola Mercè Rodoreda de Santa Coloma de Gramenet" amb mesures de contractació socialment responsables.	20/10/2020	26/01/2021
2020-SE-OS-11	Servei de monitoratge i manteniment de paràmetres d'accessibilitat del web de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació socialment responsables.	03/09/2020	19/01/2021

a.4) Fase d'execució dels contractes

En els **2 expedients** que s'indiquen a continuació no s'ha respectat el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable en el termini d'un mes des de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 237 de la LCSP:

Expedient	Descripció	Formalització del contracte	Acta de comprovació de replanteig
2020-OB-OS-07	Obres per l'execució del "Projecte de rehabilitació de la coberta i la façana principal de l'Escola Mercè Rodoreda de Santa Coloma de Gramenet" amb mesures de contractació socialment responsables.	26/10/2020	30/11/2020
2020-OB-OS-08	Obres per l'execució del "Projecte de reordenació dels espais de la planta primera i segona de l'Escola Sagrada Família a Santa Coloma de Gramenet" amb mesures de contractació socialment responsables.	02/12/2020	01/02/2021

En l'expedient que es detalla a continuació no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP:

Expedient	Descripció
2020-SUB-OS-02	Subministrament de 100 ordinadors per renovar el parc informàtic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb mesures de contractació Sostenible.

b) Modificacions de contractes

Pel que fa a les modificacions de contracte analitzades no s'ha detectat cap incidència, s'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

Intervenció General

c) Revisió d'expedients corresponents a contractes complementaris

Durant l'exercici 2020 no s'han formalitzat contractes complementaris.

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

Per la totalitat dels expedients analitzats s'han detectat 18 incidències, atès que no s'ha pogut comprovar que el termini d'inici de l'execució de les prestacions no sigui superior d'un mes, des de l'adopció de l'acord de l'òrgan de contractació, d'acord amb el que disposa l'article 120 de la LCSP. En aquest sentit es recomana **l'elaboració d'un acta d'inici d'execució del contracte**.

Tampoc s'ha pogut constatar en cap dels expedients, l'existència de la **documentació relativa a l'acta formal i positiu de recepció de la prestació**.

Segons el previst als decrets d'adjudicació dels contractes, un cop realitzades les prestacions es procedirà a la seva comprovació, recepció, liquidació i pagament de conformitat amb el que preveu la LCSP.

e) Contractes menors

e.1) Revisió dels expedients seleccionats

S'ha efectuat una anàlisi comparatiu, per als diferents tercers seleccionats, dels contractes menors formalitzats en els últims tres exercicis econòmics, amb la finalitat d'identificar eventuais alteracions de l'objecte del contracte, analitzant si es tracta de contractes puntuals o d'execució repetitiva en el temps.

De les comprovacions efectuades s'han detectat els següents proveïdors amb **prestacions de serveis idèntiques o similars recurrents en els temps i que acaben superant el límit del contracte menor** si considerem les prestacions anuals de manera acumulada (importos amb IVA):

Adjudicatari	Concepte	AD 2018	AD 2019	AD 2020
Joan Buxo Juan	Serveis d'impremta, disseny, cartells	17.944,72	11.017,05	2.528,90
Program Music, SL	Serveis de sonorització i muntatge.	18.030,21	17.830,10	15.953,64
Fco. Javier Manjarin Albert	Serveis de representació jurídica.	5.148,87	1.559,10	17.791,66
Trinijove, Emp. de Inserción, SL	Activitats centre Pompeu lab.	13.661,09	14.387,09	17.991,94

Intervenció General

Consultoria Mètodes i Tècniques Alicades SL	Serveis de consultoria.	10.636,02	3.388,00	10.285,00
Smartpogs, SL	Serveis de retolacions i vinils.	11.150,43	18.032,68	6.298,05
Tramacolor	Impressions catàlegs i revistes	18.129,35	9.180,27	5.159,44
L'apostrof, SCCL	Dissenys de cartells i correccions de textos.	11.949,96	6.732,44	9.701,78
TFM Energia Solar Fotovoltaica	Instal·lacions solars.	6.956,00	5.879,17	6.488,20
Lagroc Solutions, SL	Maquetacions, dissenys i catàlegs.	18.149,99	10.831,92	15.731,21
Barnaserveis 1987, SL	Treballs de reparacions i manteniment.	18.148,79	18.789,61	18.143,95
Jordi Serra Santiago	Disseny programació teatre.	12.600,94	7.742,79	14.555,09
Manuel Reyes Guerrero	Dissenys gràfics i maquetacions.	14.677,30	8.246,15	5.275,60
Dumon, SL	Dissenys gràfics i catàlegs.	17.553,97	14.936,88	12.700,29
Uniformes y Logos BCN, SL	Vestuari laboral.	21.679,83	18.133,76	18.146,61
Tea Difusió Cultural, SL	Itineraris i tallers museus.	8.735,53	17.872,45	11.595,35
Abraxas Empresarial, SL	Serveis d'allotjament d'urgència.	-	18.148,79	18.148,79
Juan Jose Ligorit Argai	Serveis d'impremta.	17.210,10	17.528,21	10.165,36
Oscar Lopez Blasco	Treballs de serralleria, mecanització de portes i urgències	21.778,79	18.876,00	17.253,39
Associació Equal Saree	Serveis de disseny.	16.712,50	10.523,70	10.164,00
Ranking La Tienda del Deporte, SL	Material esportiu.	4.972,41	6.563,77	18.053,34
Saltoki Cornella, SA	Material enllumenat.	17.514,75	-	12.399,19
Disseny Tea3, SL	Treballs de manteniment.	18.149,35	16.788,75	14.706,34

Adicionalment, respecte dels identificats en exercicis anteriors s'ha comprovat que es manté la incidència pels següents:

Intervenció General

Adjudicatari	Concepte	AD 2018	AD 2019	AD 2020
Acces Vertical, SL	Reparacions i manteniment via pública i edificis.	21.778,79	17.491,32	17.809,02
Associació Bosc de Llum	Tallers i activitats educatives.	7.740,00	10.615,00	10.870,00
Associació Enrutat	Xerrades, assistència telefònica, trobades, etc.	18.149,00	15.000,00	18.000,00
Associació Teatral Denominació d'Origen	Obres i actuacions diverses.	17.822,09	18.146,00	18.021,74
Doublet Iberica, SA	Subministrament de material en l'àmbit esportiu.	11.844,32	7.849,87	13.790,21
Esther Pujol Flamarich	Subministrament material ferreteria.	6.050,00	8.470,00	8.470,00
J. Jose Gómez y Joaquin Aguilera Rod, SCP	Vestuari i subministraments per a diferents serveis.	22.131,31	18.873,18	18.086,39
Labonita, SCCL	Cartells diferents FM i activitats.	17.843,76	11.507,10	15.041,40
Metalundia, SL	Equipament oficines i mobiliari.	15.632,50	17.751,29	17.574,50
MSConsultors	Serveis de consultoria i enginyeria en matèria de seguretat.	6.655,00	12.584,00	5.687,00
Radiologia Corachan, SA	Servei de radiologia.	4.704,00	8.880,00	9.600,00
Serveis de l'Espectacle Focus, SA	Arrendament d'infraestructures per a les festes majors.	18.135,48	17.937,04	16.456,00
Smartpogs, SL	Retolació, impressió i disseny gràfic.	11.150,43	18.032,68	6.298,05

Dels expedients de contractació menor analitzats, els auditors fan l'observació de que de manera generalitzada aquesta no se sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, que recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.

En aquest sentit, tot i que la instrucció 1/2019 de la "Oficina independiente de regulación y Supervisión de la Contractación" fixa com a directriu per a la subscripció dels contractes menors que l'òrgan de contractació ha de sol·licitar, almenys, tres pressupostos i que aquest aspecte quedi degudament acreditat a l'expedient, aquesta Intervenció manifesta que l'OIRESCON té capacitat normativa només dins del Sector públic estatal, pel que no es aplicable a les entitats locals.

Per l'exposat, el criteri general acceptat per l'Ajuntament de Santa Coloma és que no és aplicable el haver de sol·licitar tres pressupostos per formalitzar un contracte menor.

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

A partir del registre d'operacions de despesa de l'exercici 2020, s'ha obtingut la relació d'expedients de contractes menors aprovats per gestió electrònica, en fase pressupostaria AD, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2020, d'entre els que s'ha pogut analitzar la distribució entre adjudicataris dels contractes menors, a l'efecte d'identificar eventuais indicis de fraccionament.

De l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicataris en els procediments de contractació menor, s'obtenen els resultats que es detallen;

Adjudicatari	Import (sense IVA)	Número d'expedients
Gomintec construccion, sl	84.540,54	3
Abolafio construccions, sl	47.113,84	2
Imesapi, sa	38.908,40	2
Rehabilitar bcn 2004, sl	37.558,57	7
Ulsoprom, sl	34.540,25	2
Maderas del alto urgel, sa	33.012,97	4
Instalaciones tecnicas samelectric, scl	30.217,43	4
Ado cerramientos metalicos, sa	28.327,55	5
Arts grafiques grinver, sa	24.808,31	3
Micromouse, sl	23.467,95	2
Joaquin andres oroval	22.551,17	4
Tresat coordinadores de seguridad, slp	21.707,40	4
Estudi m 103, slp	21.013,52	2
Dextron ingenieria telecomunicacion, sa	20.993,08	12
Miquel rodriguez manjon	20.787,80	4
Asintel, sl	20.079,87	4
Engivert 41, sl	20.066,45	3
Sociedad iberica construc electricas, sa	18.585,12	4

Intervenció General

Armarios eléctricos, sa	18.343,38	2
Adjudicatari d'un únic contracte i de més d'un contracte però d'import inferior al contracte menor	8.125.543,58	2.050
	8.692.167,18	2.123

S'han seleccionat per la revisió els creditors que manifesten la tramitació de més d'un expedient i d'import global superior a 15.000 euros.

De les comprovacions efectuades, **s'han detectat eventuais indicis de fraccionament en les següents contractacions:**

- Creditor REHABILITAR BCN 2004 SL, per despeses en concepte de treballs de manteniment i sanejament, amb un total de 7 expedients per import de 38 milers d'euros.
- Creditor MADERAS DEL ALTO URCEL SA, per despeses en concepte d'adquisició d'equips i material de protecció, amb un total de 4 expedients per import de 33 milers d'euros.
- Creditor ARTS GRAFIQUES GRINVER SA, per despeses en concepte de serveis de preimpresió i preparació de suports, amb un total de 3 expedients per import de 24 milers d'euros.
- Creditor DEXTRON INGENIERIA TELECOMUNICACION SA, per despeses en concepte de compra de material divers, amb un total de 12 expedients per import de 21 milers d'euros.
- Creditor ASINTEL, SL, per despeses en concepte de subministraments d'equips, instal·lacions i posades en marxa de sistemes de seguretat, amb un total de 12 expedients per import de 20 milers d'euros.

L'objecte de les prestacions exposades tant a l'apartat e.1) com e.2) majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

En aquest sentit, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats

Intervenció General

previsibles, habituals o recurrents que haguessin de formar part d'un únic contracte, a més de resultar una pràctica que podria ser contrària als principis generals que inspiren la contractació del sector públic, i limitar la lliure concurrència, podria també significar un fraccionament de l'objecte del contracte vulnerant l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Recordem que la finalitat de la nova limitació establerta en l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, relativa al volum màxim de contractes menors que es poden adjudicar a una mateixa empresa, és incrementar la competència, evitant generar desigualtats entre les empreses, afavorint sempre a la mateixa amb la subscripció de successius contractes menors, i promovent la diversificació d'empreses contractistes d'aquests contractes. Dita finalitat, específica d'aquesta limitació, s'addiciona a la finalitat que persegueix la prohibició de fraccionament de l'objecte dels contractes, prevista amb caràcter general per a tots els contractes públics i ara expressament també per als contractes menors, de què es faci un ús adequat de la contractació menor. Per tant, en la celebració dels contractes menors celebrats a l'empara de la LCSP han d'extremar-se les cauteles per tal que la seva tramitació s'ajusti a la regulació establerta a l'article 118 i que es doni compliment a l'obligació de publicació exigida a l'article 63.

Adicionalment, respecte de les contractacions analitzades, en els expedients no figura la emissió de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya.

5.1.2 Ingressos Tributaris i de dret Públic

En l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic s'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, a excepció de les 10 incidències detectades en la revisió de les Anul·lacions de liquidacions, com s'exposa tot seguit, en les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris:

Intervenció General

a) Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials

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

b) Tributs de venciment periòdic

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

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

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

d) Preus públics, multes i altres ingressos

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

e) Anul·lació de liquidacions

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.547,5 milers d'euros), representen el 2,99% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (51.719,2 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets anul·lats l'exercici 2020 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 615,8 milers d'euros, i representen el 2,21% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2020 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (27.841,8 milers d'euros).

De l'anàlisi de la mostra d'expedients efectuada, les 10 incidències detectades, una corresponen a l'expedient d'IBI 19/2020-A del que no s'ha obtingut el registre comptable de l'anul·lació, i les altres nou incidències corresponen a tres expedients d'anul·lació de liquidacions tramitats per l'ORGT de multes de trànsit.

f) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

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

Intervenció General

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

Els drets cancel·lats per insolvències i/o altres causes de l'exercici 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (4,7 milers d'euros), representen el 0,01% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (51.719,2 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets cancel·lats l'exercici 2020 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 1.613,5 milers d'euros, i representen el 5,80% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2020 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (27.841,8 milers d'euros).

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

h) Compensació de crèdits

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

i) Devolució d'ingressos indeguts

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2020, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.226,5 milers d'euros), representen el 2,37% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (51.719,2 milers d'euros).

No s'ha pogut constatar que als expedients analitzats hi figurei l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

Si bé la signatura del conforme de la proposta de decret per part dels tècnics i/o responsables del servei gestor podria considerar-se com a document equivalent d'aquest informe, atenent al què disposa la Instrucció de l'Alcaldia respecte les notes de conformitat del personal directiu, tècnic i amb funcions jurídiques en determinades resolucions d'òrgans unipersonals i propostes d'acord d'òrgans col·legiats de l'ajuntament, aprovada per Decret de 15 de març de 2021.

j) Participació ens els tributs de l'Estat

La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2020 de l'ajuntament inclou un reconeixement de drets per import de 50.734.935 euros en concepte de aportació de l'Estat amb el següent detall:

- Fons de compensació 45.694.736 euros.
- Compensació per IAE 1.745.299 euros.
- Participació municipal en tributs de l'Estat 3.269.254 euros.
- I altres aportacions 25.646 euros.

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

5.1.3 Personal

El resum de les incidències identificades i les conclusions del procés de revisió d'aquesta àrea es detalla a continuació;

a) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2019 i 2020

S'han conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nòmina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència significativa.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) del IRPF s'han identificat diferències per import de 711.073,43 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades pel servei de Tresoreria, fent referència a les subvencions atorgades en concepte d'ajut d'emergència social, que estan exemptes de retenció, per un import de 669.936,09 euros i pels pagaments en espècie (clau L30) per import de 41.137,38 euros. En relació a les retencions declarades no hi ha diferències significatives entre les declaracions mensuals i la declaració anual.

Quant a la variació de la massa salarial s'ha revisat la d'un total de deu treballadors, sense detectar incidències.

a.2) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim d'incompatibilitats

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

a.3) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'Ajuntament disposa d'un Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010- 2012, que ha estat prorrogat per a l'exercici 2020.

L'Acord va ser publicat en el Butlletí Oficial de la Província el 16 de setembre de 2011.

A títol de resum, les matèries regulades a l'Acord són les següents:

Àmbit d'aplicació, durada, vigència i revisió.

- Retribucions: augment de les retribucions, pagues extraordinàries, productivitat i altres complements salarials, reconeixement de serveis prestats a les administracions públiques, reconeixement de triennis a funcionaris interins i laborals temporals.
- Gestió del temps de treball: jornada laboral, vacances i reducció de jornada; dies festius i de lliure disposició; hores extraordinàries; llicències, excedències i permisos.
- Seguretat i salut laboral.
- Desenvolupament professional i formació.
- Condicions socials: premis per anys de servei; millores mèdiques i preventives; ajuts socials; drets sindicals; òrgans de representació i participació.
- De forma prèvia a la seva publicació definitiva, el març de 2011 la Intervenció de l'Ajuntament va informar favorablement sobre l'Acord, si bé s'efectuaven les següents consideracions sobre el mateix:
- El desenvolupament d'un sistema d'avaluació del compliment dels objectius per a determinar el complement de productivitat.
- De la revisió d'aquest complement l'exercici 2020, es pot concloure que s'han implementat mecanismes de valoració mitjançant qüestionaris d'avaluació dels objectius al personal.
- El desenvolupament de la carrera administrativa previst a l'Acord, que resta supeditat al desplegament que sobre aquesta matèria s'ha d'efectuar en la normativa de funció pública que resulti d'aplicació.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Les principals conclusions que es desprenen de les verificacions efectuades són les següents:

- Respecte a la **Relació de Llocs de treball**, les proves realitzades han conclòs sense incidències.

- Pel que fa al **Registre de Personal**:

- D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.

- En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.

- Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.

- Respecte **d'Oferta Pública d'Ocupació**:

- D'acord amb el que disposa l'article 56 del Decret 214/1990, l'Oferta Pública d'Ocupació estarà constituïda per les places dotades pressupostàriament tant del personal funcionari com del laboral. S'inclouran, en tot cas, les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.

- L'article 57 disposa que la oferta pública d'ocupació haurà de ser aprovada en el primer trimestre de cada any natural, una vegada hagi estat aprovat el pressupost de l'exercici, i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

L'Ajuntament va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2020 en la Junta de Govern Local de 4 de febrer de 2020.

b.2) Nomenaments i contractacions

Han estat revisats, per a una mostra selectiva d'expedients, els següents processos de selecció:

- Comissions de serveis de personal intern.

Intervenció General

- Nomenament de funcionaris interins:
- Contractacions de personal laboral.

De les proves efectuades, cal efectuar les següents consideracions:

- De la revisió de l'expedient de **comissió de serveis** de personal intern s'ha observat que no s'inclou informe on s'indiqui:
 - L'adequació de la comissió a la normativa vigent, en especial sobre la temporalitat permesa.
 - Necessitat d'efectuar una comissió de serveis.
 - Adequació de la retribució al Conveni o Acord vigent.
 - Situació de la plaça i/o lloc de treball.
- En tres expedients de **nomenament d'interins** s'ha observat que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport que reculli els següents aspectes:
 - Motivació de la necessitat i urgència del nomenament.
 - Adequació del nomenament a la normativa vigent.
 - Justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
 - Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

Els expedients analitzats on manca l'informe anterior són els següents:

- Contractació d'una administrativa del grup C1, en règim de funcionaria interina, a través de la borsa de treball d'administratiu/ves de l'exercici 2019.
- Contractació d'un funcionari interí, corresponent a la categoria de d'administratiu del grup C1, a partir de la borsa de treball de joves en pràctiques de Grameimpuls, per acumulació de tasques generada a la Unitat de Relacions Institucionals, en el marc del servei de queixes i suggeriments i de la necessitat d'atendre la situació d'emergència ciutadana.
- Contractació d'un funcionari interí, corresponent a la categoria d'auxiliar tècnic del grup C2, a partir de la llista d'espera d'auxiliars tècnics de 2019, per acumulació de tasques generada al Servei d'Educació per poder garantir l'obertura i el funcionament del centres escolars.

b.3) Modificacions de jornada

De la mateixa manera que en els processos de selecció de personal (vegeu apartat b.2) anterior), els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, no obstant, es recomana elaborar informe independent per part de l'Àrea de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emes pel servei gestor, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
- Adequació de la modificació a la normativa vigent.

b.4) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents a la totalitat dels mesos de l'exercici 2020, incorporen els estats justificatius de la nòmina, degudament signats i conformats per l'Àrea de Recursos Humans.

L'Ajuntament conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics, incorpora als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nòmina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

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

- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors facilitat per la Intervenció de l'Ajuntament, s'ha comprovat que un total de 16 treballadors supera el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010-2012, així com per la normativa vigent.

Adicionalment, pel que respecte a les gratificacions per hores extres liquidades a les nòmines s'ha disposat del document "Llistat d'hores extraordinàries" signat pel Cap de Servei i amb el vistiplau de la Directora de Recursos Humans. No obstant, manca la següent documentació:

-Proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries

Intervenció General

conformat pel servei gestor.

-Informe de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i, en concret, sobre la retribució d'hores extres.

b.6) Variacions en nomina: altes i baixes

De la realització de les proves no es desprenen incidències.

5.1.4 Contractes Patrimonials

Com a mostra s'han seleccionat dos expedients de contractes d'arrendament de béns patrimonials, i tres expedients d'arrendament de béns particulars.

De la revisió d'aquests 5 expedients no es desprenen incidències.

5.1.5 Expedients Urbanístics

De l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, s'han revisat dues expedients dels que **no es desprenen incidències**

5.1.6 Reclamacions per Responsabilitat Patrimonial

Del total de 42 expedients tramitats de responsabilitat patrimonial durant l'exercici 2020, considerant nivell confiança 75% i un risc de detecció del 5%, s'han seleccionat per la mostra els 16 expedients següents, resultant les incidències i conclusions que es detallen ;

Codi de l'expedient	Data d'inici del procediment	Concepte
42/2020-RP	27/11/2020	Reclamació patrimonial pels danys soferts a causa d'una caiguda provocada per peces soltes del paviment del carrer Sant Jeroni.
41/2020-RP	25/11/2020	Reclamació patrimonial, pels danys i perjudicis, soferts, en una caiguda a la posta d'atletisme Antoni Amorós, el dia 12 de desembre de 2019.
38/2020-RP	11/11/2020	Reclamació patrimonial pels danys al vehicle amb matrícula 2750 JVX estacionat al carrer Còrdova, 49, a causa de la caiguda d'un arbre, en data 21 de gener de 2020.
34/2020-RP	29/10/2020	Reclamació patrimonial pels danys en caure, en data 18 de maig de 2020, al carrer Doctor Ferran, a causa del mal estat del paviment.
		Reclamació patrimonial, pels danys soferts a causa d'una caiguda pel mal estat del pas de vianants en la cruïlla de Rambla del Fondo amb

Intervenció General

31/2020-RP	16/07/2020	carrer Verdi, 29 /03/20
28/2020-RP	10/06/2020	Reclamació patrimonial, pels danys produïts al vehicle amb matrícula 5300 KPF, a causa d'una caiguda d'unes teules de l'edifici situat al carrer Florència, núm. 6.
26/2020-RP	14/07/2020	Reclamació patrimonials, pels danys al seu vehicle estacionat al carrer Menorca, 35, per la caiguda d'un arbre, en data 12 de juny de 2019.
25/2020-RP	24/08/2020	Reclamació patrimonial, pels danys soferts, com a conseqüència d'unes obres al carrer de Milà i Fontanals, núm. 27, a la farmàcia, el dia 21 d'agost de 2019.
17/2020-RP	19/06/2020	Reclamació patrimonial, pels danys materials produïts en la motocicleta amb matrícula 0358 GNN, quan va caure a causa d'un sot existent a la carretera de la Roca, el dia 14 de desembre de 2019.
16/2020-RP	30/06/2020	Reclamació patrimonial, pels danys materials i personals que va patir, en data 30 d'agost de 2019, al tenir un accident de trànsit a l'Avinguda Pallaresa amb el carrer Francesc Macià, a causa de l'acumulació de sorra que hi havia en el paviment.
15/2020-RP	05/06/2020	Reclamació patrimonial, pels danys soferts a l'edifici, com a conseqüència de l'impacte de les branques dels arbres de la plaça amb data 11 de setembre de 2019.
12/2020-RP	11/03/2020	Reclamació patrimonial, pels danys a un vehicle pel vent al l'Avinguda Primavera, núm. 33, en data 2 de març de 2020.
10/2020-RP	05/02/2020	Reclamació patrimonial, pels danys al caure al carrer Besos / Pont Can Peixauet en data 4 de febrer de 2020.
7/2020-RP	24/01/2020	Reclamació patrimonial, pels danys soferts com a conseqüència del cop d'un contenidor sobre el vehicle en data 21 de gener de 2020.
4/2020-RP	15/01/2020	Reclamació patrimonial, pels danys causats al caure en carrer Mozart 82, en data 28 d'abril de 2020.
1/2020-RP	31/12/2019	Reclamació patrimonial pels danys personals i materials al caure del ciclomotor al carrer Prat de la Riba amb Avinguda Pallaresa, en data 18 de juliol de 2019.

- Per la totalitat dels expedients analitzats no es troba informe jurídic. No obstant, per aquells expedients que han estat resolts per l'òrgan competent, els decrets de resolució consten de conformitat pel Cap del Servei Jurídic.

Intervenció General

- En l'expedient 42/2020-RP, Reclamació patrimonial pels danys soferts a causa d'una caiguda provocada per peces soltes del paviment del carrer Sant Jeroni, no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable, que s'ha d'emetre en un termini que no pot excedir els deu dies d'acord amb l'article 81.1 de la LPACAP.
- En els expedients que s'indiquen a continuació no s'ha vist resolució, dictada en temps i forma, per part de l'òrgan competent, pronunciant-se sobre l'existència o no de la relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i la lesió produïda:
 - Expedient 41/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys i perjudicis, soferts, en una caiguda a la posta d'atletisme Antoni Amorós, el dia 12 de desembre de 2019.
 - Expedient 38/2020-RP, Reclamació patrimonial pels danys al vehicle amb matrícula 2750 JVX estacionat al carrer Còrdova, 49, a causa de la caiguda d'un arbre, en data 21 de gener de 2020.
 - Expedient 31/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys soferts a causa d'una caiguda pel mal estat del pas de vianants en la cruïlla de Rambla del Fondo amb carrer Verdi, el dia 29 de març de 2020.
 - Expedient 28/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys produïts al vehicle amb matrícula 5300 KPF, a causa d'una caiguda d'unes teules de l'edifici situat al carrer Florència, núm. 6, en data 2 de març de 2020.
 - Expedient 26/2020-RP, Reclamació patrimonials, pels danys al seu vehicle estacionat al carrer Menorca, 35, per la caiguda d'un arbre, en data 12 de juny de 2019.
 - Expedient 16/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys materials i personals que va patir, en data 30 d'agost de 2019, al tenir un accident de trànsit a l'Avinguda Pallaresa amb el carrer Francesc Macià, a causa de l'acumulació de sorra que hi havia en el paviment.
 - Expedient 12/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys a un vehicle pel vent al l'Avinguda Primavera, núm. 33, en data 2 de març de 2020.
 - Expedient 10/2020-RP, Reclamació patrimonial, pels danys al caure al carrer Besos / Pont Can Peixauet en data 4 de febrer de 2020.

5.1.7 Ens instrumentals

A l'exercici 2020 s'han tramitat 31 expedients, dels que s'ha seleccionat com a mostra, considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5% , els **12 expedients** següents, dels que de la realització de proves **no s'ha detectat cap incidència**.

Intervenció General

Aprovació JGL	Societat municipal	Descripció de l'encàrrec
04/02/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar les sessions incloses en la sol·licitud del "Recull d'activitats de suport al teixit empresarial 1r semestre 2020".
25/02/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar el programa SEFED.
12/06/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar l'actuació "Servei local d'ocupació de Santa Coloma de Gramenet 2020".
15/06/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar l'actuació "Emprendre en femení".
21/07/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar les sessions incloses en la sol·licitud del "Recull d'activitats de suport al teixit empresarial 2n semestre 2020".
29/09/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar l'actuació "Reforç extraordinari de la Xarxa d'Oficines Tècniques Laborals".
27/10/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar el programa de contractació en pràctiques de persones joves beneficiàries del Programa de Garantia Juvenil de Catalunya.
15/12/2020	Grameimpuls, SA	Encarregar-se de les tasques de valoració dels projectes i propostes de resolucions d'ajuts derivades de l'execució del programa "Dinamització econòmica local per a la creació d'empreses III".
15/12/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar el programa "Plataforma del Servei Local d'Ocupació en línia".
15/12/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar el "Pla de reactivació socioeconòmica COVID-19".
24/11/2020	Grameimpuls, SA	Desenvolupar el Projecte Treball als Barris 2020.
22/12/2020	Gramepark, SA	Gestió integral de l'aparcament situat al Mercat Municipal de Singuerlín.

5.1.8 Subvencions atorgades

Dels 66 expedients analitzats de l'exercici 2020 relatius a subvencions atorgades, (L'abast de la mostra s'ha establert, considerant un nivell de confiança del 95% i un risc de detecció del 5%.) s'exposen a continuació el detall de les conclusions i les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió:

a) En règim de concurrència competitiva: s'han analitzat els 7 expedients que es detallen;

Intervenció General

Codi ID BDNS	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
513227	Subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats sense ànim de lucre per al foment de l'associacionisme i la realització de projectes de promoció i desenvolupament del comerç local en el marc del Circuit de Comerç Social de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.	48.400,26
515435	Subvencions per a la renovació i millora dels establiments del sector de la restauració de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.	28.228,88
518503	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins dels programa "Reutilització de llibres de text i Projectes d'Innovació Educativa" per al curs 2020-2021.	750.350,00
518139	Subvencions en moneda local digital per a projectes destinats a fomentar el mercat de consum responsable i l'economia social i solidària en el marc del Circuit de Comerç Social de Santa Coloma de Gramenet pels anys 2019 i 2020.	100.000,00
531329	Subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats sense ànim de lucre per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals al municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.	102.923,39
529330	Subvencions en règim de concurrència competitiva per a entitats, sense ànim de lucre, per al foment d'activitats esportives al municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.	75.354,14
532953	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització", per a l'alumnat de primer curs de l'educació secundària obligatòria per al curs 2020-2021.	180.450,00

b) En règim de concurrència no competitiva s'han revisat els 5 expedients següents:

codi BDNS	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
506562	Prestacions econòmiques assistencials per a les persones incloses en expedients de regulació d'ocupació o expedient de regulació temporal d'ocupació que no hagin vist ingressada la prestació d'atur o subsidi tramitat al SEPE.	284.800,00
500504	Prestacions econòmiques de caràcter social de l'exercici 2020, justificació posterior al pagament.	100.000,00
500505	Prestacions econòmiques de caràcter social de l'exercici 2020, justificació prèvia al pagament.	480.000,00
541213	Prestacions econòmiques de caràcter social per fer front a les despeses per a les	55.841,05

Intervenció General

	activitats d'estiu realitzades a Santa Coloma de Gramenet al 2020.	
544199	Prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses d'escolaritat i/o menjador escolar de l'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, de setembre a desembre del curs escolar 2020-2021.	56.996,25

c) De **Subvencions directes** s'han revisat els 18 expedients que es detallen;

Codi ID BNDs	Descripció subvenció	Import concedit
522772	Conveni de col·laboració entre l'Associació Protecció Civil de Santa Coloma de Gramenet 2013 i l'Ajuntament.	10.000,00
515468	Conveni de col·laboració amb la Colla de Gegants i Capgrossos.	13.000,00
527877	Subvenció a favor de l'empresa concessionària del Complex Esportiu Raval per concepte de reequilibri econòmic i financer.	75.033,46
541445	Subvenció per al suport a la formació i acció sindical CCOO 2019.	1.130,04
532874	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Federació d'Associacions de Veïns i Veïnes de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.	11.000,00
534143	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament, l'Associació de Natació Gramenet i Duet Can Zam, SA, per l'ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i de piscines reglamentàries de 50 metres ubicades en altres municipis per part de l'Associació Natació Gramenet.	13.500,00
541108	Subvenció per al suport a la formació i acció sindical a la secció sindical per a l'exercici 2020.	621,54
537894	Addenda al conveni de col·laboració entre el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament i l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a projectes de Cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització.	181.822,69
541104	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i l'Agrupació del Comerç i la Indústria de Santa Coloma de Gramenet, per a portar a terme el projecte d'increment de l'enllumenat de Nadal a la ciutat, la seva instal·lació i establir el seu finançament.	40.000,00
541281	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i Creu Roja Espanyola, Oficina Comarcal del Barcelonès Nord per al desenvolupament de programes socials 2020.	47.978,00
542524	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives de la temporada 2020/21 - Foment i promoció del futbol a la ciutat.	153.000,00
541373	Conveni de col·laboració entre l'Àrea Metropolitana de Barcelona per a l'assignació d'ajuts complementaris als ajuts individuals de menjador per als infants del municipi, per al curs 2020-2021.	1.900.000,00
541251	Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.	3.000,00

Intervenció General

541385	Col·laboració amb la campanya - Món Local Covid-19 (projecte 3438 "Parem els efectes de la Covid-19 als campaments de refugiats sahrauís"), coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.	10.000,49
541284	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2020.	169.537,00
541286	Col·laboració amb la campanya d'emergència humanitària i cooperació - projecte 3493 "Crisi de fam al camp de desplaçats interns de Bourkumssilli de Burkina Faso" coordinada per l'Associació Aigua per el Sahel i pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.	12.000,00
543843	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2020.	141.028,00
543844	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Cahmpagnat Centre Obert Rialles per al desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu, per al període de 2020-2021.	82.308,18

- d) Del Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions, han estat seleccionats els 36 expedients que es detallen;

Endossatari i descripció subvenció	Import subvenció
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.500,40
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	360,98
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.403,60
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	135,30
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	60,50
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.218,25
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.843,60
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	2.173,60
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.366,20
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.320,00
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	4.950,00
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.843,60
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	6.059,90
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	184,80
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	8.320,40
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.929,40
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	1.308,45
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	2.199,45
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	8.254,40
Snow Travel, SA - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació prèvia al pagament).	2.245,10
Blue Self Storage, SL - Prestacions econòmiques de caràcter social (justifi. prèvia al pagament).	659,64
Caritas Diocesana Bcn- Prestacions econòmiques de caràcter social (justif. prèvia al pagament).	9.490,00
Hospital Sant Joan de Deu-Prestacions econ.s de caràcter social (justi. posterior al pagament).	350,00
Gestiones Inmobiliarias Asociados Noucasa, SL - Prestacions econòmiques de caràcter social (justificació posterior al pagament).	1.070,00
Caixabank, SA - Targetes moneder destinades a les despeses d'alimentació de l'alumnat de 0 a 3 anys del primer cicle d'educació infantil, així com dels alumnes amb beca municipal de menjador que s'han vist afectats pel COVID-19.	689,84

Intervenció General

Caixabank, SA - Targetes moneder destinades a les despeses d'alimentació de l'alumnat de 0 a 3 anys del primer cicle d'educació infantil, així com dels alumnes amb beca municipal de menjador que s'han vist afectats pel COVID-19.	172,46
Associació Esportiva Districte IX Sant Andreu - Atorgament de prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades l'any 2020.	363,75
Associació Esportiva Districte IX Sant Andreu - Atorgament de prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades l'any 2020.	460,75
Llin Car, SL - Atorgament de prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses d'escolaritat i/o menjador escolar de l'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, de setembre a desembre del curs escolar 2020-2021.	753,88
Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL - Atorgament de prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses d'escolaritat i/o menjador escolar de l'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, de setembre a desembre del curs escolar 2020-2021.	808,23
Clece, SA - Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 – 3 anys – Segona concessió gener – març curs 2019/2020 i Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 -3 anys- Segona concessió gener – març curs 2019/2020 EBM Les Oliveres.	473,28
Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials, SL - Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 – 3 anys – Segona concessió gener – març curs 2019/2020 i Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 -3 anys- Segona concessió gener – març curs 2019/2020 EBM Les Oliveres.	413,73
Suara Serveis, SCCL - Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 – 3 anys – Segona concessió gener – març curs 2019/2020 i Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 -3 anys- Segona concessió gener – març curs 2019/2020 EBM Les Oliveres.	591,58
Fundació Esportiva Grama - Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i l'adolescència, pel curs escolar de gener a juliol 2020.	150,00
Santa Coloma Futsal - Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i l'adolescència, pel curs escolar de gener a juliol 2020.	190,67
Francisca Mañas López - Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 - 3 anys – Tercera concessió juny-juliol curs 2019/2020.	630,00

Les conclusions de les comprovacions efectuades a l'àrea de subvencions atorgades

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores

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

a.2) Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat:

- Expedient 518503, Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins dels programa "Reutilització de llibres de text i Projectes d'Innovació Educativa" per al curs 2020-2021.

- Expedient 529330, Subvencions en règim de concurrència competitiva per a entitats, sense ànim de lucre, per al foment d'activitats esportives al municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.
- Expedient 532953, Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització", per a l'alumnat de primer curs de l'educació secundària obligatòria per al curs 2020-2021.

a.3) Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

Per la totalitat dels expedients analitzats no figura la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

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

Per cada expedient objecte de la revisió s'ha efectuat una mostra de 5 justificacions de la subvenció. Del treball realitzat s'ha posat de manifest que per un seguit de justificacions no figura un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha obtingut evidència de l'esmentat informe:

- Expedient 518503, d'ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins dels programes "Reutilització de llibres de text i Projectes d'Innovació Educativa" per al curs 2020-2021.
- Expedient 531329, Subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats sense ànim de lucre per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals al municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.
- Expedient 532953, Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització", per a l'alumnat de primer curs de l'educació secundària obligatòria per al curs 2020-2021.

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha obtingut evidència de que el conveni o resolució que es proposa adoptar hagi estat informat per Secretària o tècnic jurídic:

Intervenció General

- Expedient 541445, Subvenció per al suport a la formació i acció sindical CCOO 2019.
- Expedient 541251, Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541385, Col·laboració amb la campanya - Món Local Covid-19 (projecte 3438 "Parem els efectes de la Covid-19 als campaments de refugiats sahrauís"), coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541286, Col·laboració amb la campanya d'emergència humanitària i cooperació - projecte 3493 "Crisi de fam al camp de desplaçats interns de Bourkumsissili de Burkina Faso" coordinada per l'Associació Aigua per el Sahel i pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.

En els expedients que s'indiquen a continuació, no figura impresa la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.

- Expedient 522772, Conveni de col·laboració entre l'Associació Protecció Civil de Santa Coloma de Gramenet 2013 i l'Ajuntament.
- Expedient 515468, Conveni de col·lab. amb la Colla de Gegants i Capgrossos.
- Expedient 527877, Subvenció a favor de l'empresa concessionària del Complex Esportiu Raval per concepte de reequilibri econòmic i financer.
- Expedient 532874, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Federació d'Associacions de Veïns i Veïnes de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2020.
- Expedient 534143, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament, l'Associació de Natació Gramenet i Duet Can Zam, SA, per l'ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i de piscines reglamentàries de 50 metres ubicades en altres municipis per part de l'Associació Natació Gramenet.
- Expedient 541281, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i Creu Roja Espanyola, Oficina Comarcal del Barcelonès Nord per al desenvolupament de programes socials 2020.
- Expedient 542524, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació

Intervenció General

Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives de la temporada 2020/21 - Foment i promoció del futbol a la ciutat.

- Expedient 541251, Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541385, Col·laboració amb la campanya - Món Local Covid-19 (projecte 3438 "Parem els efectes de la Covid-19 als campaments de refugiats sahrauís"), coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541284, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2020.
- Expedient 541286, Col·laboració amb la campanya d'emergència humanitària i cooperació - projecte 3493 "Crisi de fam al camp de desplaçats interns de Bourkumsissili de Burkina Faso" coordinada per l'Associació Aigua per el Sahel i pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 543843, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2020.
- Expedient 543844, Conveni de col·lab. entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Champagnat-Centre Obert Rialles per al desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu, per al període de 2020-2021.

En els expedients que s'indiquen a continuació no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat esta al corrent de les seves obligacions.

- Expedient 541251, Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541385, Col·laboració amb la campanya - Món Local Covid-19 (projecte 3438 "Parem els efectes de la Covid-19 als campaments de refugiats sahrauís"), coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541286, Col·laboració amb la campanya d'emergència humanitària

Intervenció General

i cooperació - projecte 3493 “Crisi de fam al camp de desplaçats interns de Bourkumsissili de Burkina Faso” coordinada per l’Associació Aigua per el Sahel i pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.

- Pels expedients que s’indiquen a continuació, no s’ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l’Ajuntament, l’AEAT i la Seguretat Social, això com informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l’Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho:
- Expedient 537894, Addenda al conveni de col·laboració entre el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament i l’Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a projectes de Cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització.
- Expedient 541104, Conveni de col·laboració entre l’Ajuntament i l’Agrupació del Comerç i la Indústria de Santa Coloma de Gramenet, per a portar a terme el projecte d’increment de l’enllumenat de Nadal a la ciutat, la seva instal·lació i establir el seu finançament.
- Expedient 541373, Conveni de col·laboració entre l’Àrea Metropolitana de Barcelona per a l’assignació d’ajuts complementaris als ajuts individuals de menjador per als infants del municipi, per al curs 2020-2021.

b.2) Reconeixement de l’obligació

• Bestreta:

En els expedients que s’indiquen a continuació, no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l’Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s’esmena que l’entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

- Expedient 522772, Conveni de col·laboració entre l’Associació Protecció Civil de Santa Coloma de Gramenet 2013 i l’Ajuntament.
- Expedient 532874, Conveni de col·laboració entre l’Ajuntament i la Federació d’Associacions de Veïns i Veïnes de Santa Coloma de Gramenet per l’any 2020.
- Expedient 541281, Conveni de col·laboració entre l’Ajuntament i Creu Roja Espanyola, Oficina Comarcal del Barcelonès Nord per al desenvolupament de programes socials 2020.
- Expedient 542524, Conveni de col·laboració entre l’Ajuntament i la Fundació

Intervenció General

Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives de la temporada 2020/21 - Foment i promoció del futbol a la ciutat.

- Expedient 541251, Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541385, Col·laboració amb la campanya - Món Local Covid-19 (projecte 3438 "Parem els efectes de la Covid-19 als campaments de refugiats sahrauís"), coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 541284, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2020.
- Expedient 541286, Col·laboració amb la campanya d'emergència humanitària i cooperació - projecte 3493 "Crisi de fam al camp de desplaçats interns de Bourkumsissili de Burkina Faso" coordinada per l'Associació Aigua per el Sahel i pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient 543843, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2020.
- Expedient 543844, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Champagnat - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu, per al període de 2020-2021.

Per l'expedient 541251, Adhesió al projecte número 3439 - Agenda Llatinoamericana Mundial 2021 - Campanya 2020-2021 "El punt de no retorn: L'emergència climàtica, una urgència social", coordinada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat està al corrent de les seves obligacions.

Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiaris/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social:

- Expedient 537894, Addenda al conveni de col·laboració entre el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament i l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a projectes de Cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització.

- Expedient 541104, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i l'Agrupació del Comerç i la Indústria de Santa Coloma de Gramenet, per a portar a terme el projecte d'increment de l'enllumenat de Nadal a la ciutat, la seva instal·lació i establir el seu finançament.

- Pagaments parcials:

A l'expedient 543844, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Champagnat - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu, per al període de 2020-2021, no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.

- Pagaments totals o últims:

Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut informe de l'òrgan concedent o de l'entitat col·laboradora si existeix, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció:

- Expedient 541445, Subvenció per al suport a la formació i acció sindical CCOO 2019.
- Expedient 541108, Subvenció per al suport a la formació i acció sindical a la secció sindical per a l'exercici 2020.
- Expedient 541104, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i l'Agrupació del Comerç i la Indústria de Santa Coloma de Gramenet, per a portar a terme el projecte d'increment de l'enllumenat de Nadal a la ciutat, la seva instal·lació i establir el seu finançament.
- Expedient 541284, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2020.
- Expedient 543843, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2020.

c) Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions:

- Per 19 dels 36 expedients analitzats la sol·licitud de la prestació econòmica

Intervenció General

de caràcter social no consta signada per la persona sol·licitant, només ho està per les persones responsables de l'Ajuntament.

- Per 3 dels 36 expedients analitzats no consta la documentació relativa a la sol·licitud de la prestació econòmica de caràcter social.
- Per 14 dels 36 exp. analitzats l'informe proposta de la prestació econòmica no consta signat pel Tècnic EBAS, Cap de Departament i Cap de Servei.
- Per 12 dels 36 expedients analitzats no consta informe proposta per part dels equips bàsics d'atenció social on s'efectua l'estudi i la valoració de la petició.
- Per 2 dels 36 expedients analitzats no consta suport documental justificatiu. D'acord amb les bases reguladores, les persones beneficiàries de les targetes moneder per atendre necessitats alimentàries tenen l'obligació de conservar els tiquets de compra emesos pels comerços col·laboradors i lliurar-los als serveis municipals quan siguin requerides a tal efecte.

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

- a) Obtenció de les poblacions d'expedients objecte d'anàlisi, les quals incorporen el conjunt de transaccions subjectes a fiscalització i estratificar-les per grups homogenis (en el cas de que sigui possible i necessari).
- b) Fixació del nivell de confiança i nivell de significació o risc d'error per cada àrea objecte d'anàlisi. S'ha considerat la matriu de riscos aprovada per l'Ajuntament.
- c) Determinació de l'abast de la mostra d'operacions d'acord amb la fórmula següent (establerta en el "Manual de procediments de fiscalització de regularitat del Tribunal de Comptes"):

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$

On:

n = mida de la mostra.

K= valor de la funció de densitat de la distribució normal N.

N= mida de la població.

p= nivell de significació o risc de detecció.

Intervenció General

q= nivell de confiança.

d= importància relativa.

- d) Selecció de la mostra mitjançant criteri estadístic aleatori simple. No obstant en determinats casos s'han considerat altres mètodes per determinar la selecció de la mostra:
- Anàlisis del 100% dels elements si la població es molt reduïda.
 - Selecció d'elements clau o d'importants elevats.
- e) Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.
- f) Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

La informació relativa als quadres resum, annexos i altra inclosa en aquest informe ha estat elaborada a partir de les dades facilitades que des d'aquesta Intervenció a l'empresa auditora.

Totes les xifres incloses en el present informe s'expressen en euros.

Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents a l'exercici 2020. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2020

Es detallen en aquest apartat, el resum dels resultats exposats en apartats anteriors dels treballs de fiscalització plena posterior 2020 i les incidències detectades en cadascuna de les àrees que han estat objecte de revisió.

6.1.1. Contractació administrativa

Contractes licitats pels procediments oberts i negociats:

En la fase de licitació i adjudicació:

- En dos expedients (2020-SE-O-12 i 2020-SE-OH-14) no s'ha respectat el termini per aportar la documentació requerida per part del proposat com a adjudicatari.
- En tres expedients (2020-SE-NSPD-24, 2020-SE-NSP-25 i 2020-SUB-OS-05) no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida.

Intervenció General

- En catorze expedients (2020-OB-OS-01, 2020-OB-O-02, 2020-OB-OS-07, 2020-OB-OS-08, 2020-SE-NSP-02, 2020-SE-OH-10, 2020-SE-OS-11, 2020-SE-O-12, 2020-SE-OH-19, 2020-SE-O-23, 2020-SUB-OS-02, 2020-SUB-OS-04, 2020-SUB-O-18 i 2020-SUB-OS-20) no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.

En la fase de formalització dels contractes:

- En tres expedients (2020-OB-O-02, 2020-OB-OS-07 i 2020-SE-OS-11) no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

En la fase d'execució dels contractes:

- En dos expedients (2020-OB-OS-07 i 2020-OB-OS-08) no s'ha respectat el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable.
- Per l'expedient 2020-SUB-OS-02 no s'ha obtingut evidència d'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament.

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

- Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha pogut comprovar que el termini d'inici de l'execució de les prestacions no sigui superior d'un mes, des de l'adopció de l'acord de l'òrgan de contractació.
- Per la totalitat dels expedients objecte de la revisió no s'ha disposat de la documentació relativa a l'acta formal i positiu de recepció de la prestació. Segons el previst als decrets d'adjudicació dels contractes, un cop realitzades les prestacions es procedirà a la seva comprovació, recepció, liquidació i pagament de conformitat amb el que preveu la LCSP.

Contractes menors:

En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

En aquest sentit, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats

Intervenció General

previsibles, habituals o recurrents que haguessin de formar part d'un únic contracte, a més de resultar una pràctica que podria ser contrària als principis generals que inspiren la contractació del sector públic, i limitar la lliure concurrència, podria també significar un fraccionament de l'objecte del contracte vulnerant l'article 99.2 de la LCSP. Per tant, cal que l'Ajuntament planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Pel que fa a les contractacions analitzades, en els expedients no figura la emissió de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període de temps inferior a un any o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya.

6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic

En l'àrea d'ingressos les es destaquen com principals incidències;

a) Anul·lació de liquidacions

Per la mostra d'expedients efectuada no han estat aportats aquells que han estat tramitats per l'ORGT. Addicionalment, per l'expedient 19/2020-A, no s'ha obtingut el registre comptable de l'anul·lació.

b) Devolució d'ingressos indeguts

En els expedients analitzats no s'ha pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

6.1.3 Personal

Les incidències destacables en l'àrea de personal ;

a) Gestió de recursos humans

- No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament

Intervenció General

del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.

- Respecte als processos de selecció de personal.
 - De la revisió de l'expedient de Comissió de serveis de personal intern s'observa que no s'inclou informe on s'indiqui l'adequació de la comissió a la normativa vigent, la necessitat d'efectuar una comissió de serveis, l'adequació de la retribució al conveni o acord vigent i la situació de la plaça i/o lloc de treball.
 - Per tres expedients de nomenament d'interins s'observa que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport que reculli els següents aspectes, tot i que les resolucions de nomenament dels treballadors de la Corporació inclouen, en la seva part expositiva, els aspectes justificatius del compliment de la legalitat de les contractacions:
 - Motivació de la necessitat i urgència del nomenament.
 - Adequació del nomenament a la normativa vigent.
 - Justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
 - Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Per un total de 16 treballadors s'ha detectat que s'ha superat el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma pels anys 2010-2012, així com per la normativa vigent.

Es fan les recomanacions que es detallen;

- Suggerim l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i, en concret, sobre la retribució d'hores extres.
- En relació als procediments de modificació de jornada, es recomana l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans en el que es fonamenti les de resolucions adoptades.

Intervenció General

6.1.4 Contractes patrimonials

En la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

6.1.5 Expedients urbanístics

En la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial

Les principals Incidències detectades en la revisió dels expedients per responsabilitat patrimonial són:

- En un expedient (42/2020-RP) no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- En vuit expedients (41/2020-RP, 38/2020-RP, 31/2020-RP, 28/2020-RP, 26/2020-RP, 16/2020-RP, 12/2020-RP i 10/2020-RP) no s'ha vist resolució, dictada en temps i forma, per part de l'òrgan competent, pronunciant-se sobre l'existència o no de la relació de causalitat entre el funcionament del servei públic i la lesió produïda.
- Per la totalitat dels expedients analitzats no es troba informe jurídic. No obstant, per aquells expedients que han estat resolts per l'òrgan competent, els decrets de resolució consten de conformitat pel Cap del Servei Jurídic.

6.1.7 Ens instrumentals – encomanes de gestió

En la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

6.1.8 Subvencions

En l'àrea de subvencions es detalla el resum de les Incidències més rellevants;

a) En règim de concurrència competitiva:

- Convocatòria de les subvencions:
 - En tres expedients (518503, 529330 i 532953) no figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.
- Atorgament de la subvenció:

- Per la totalitat dels expedients analitzats no figura la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació
 - Per cada expedient objecte de la revisió s'ha efectuat una mostra de 5 justificacions de la subvenció. Del treball realitzat s'ha posat de manifest que per un seguit de justificacions no figura un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir). En els expedients que s'indiquen a continuació no s'ha tingut evidència de l'esmentat informe: 518503, 531329 i 5322953.

b) Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció - Fase AD:
 - A quatre expedients (541445, 541251, 541385 i 541286) no figura a l'expedient informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
 - En tretze expedients analitzats (522772, 515468, 527877, 532874, 534143, 541281, 542524, 541251, 541385, 541284, 541286, 543843 i 543844)) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiària no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.
 - En tres expedients analitzats (541251, 541385 i 541286) no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.
No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància de que l'entitat proposada com a beneficiària es troba al corrent de les seves obligacions.
 - En tres expedients analitzats (537894, 541104 i 541373) no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social, això com informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o

reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- Reconeixement d'obligacions - Bestreta

- En deu expedients analitzats (522772, 532874, 541281, 542524, 541251, 541385, 541284, 541286, 543843 i 543844) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiària no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.
- Per un expedient analitzat (541251) no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat està al corrent de les seves obligacions.
- En dos expedients analitzats (537894 i 541104) no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social, això com informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- Reconeixement d'obligacions – Pagaments parcials

- En l'expedient 543844 no s'ha obtingut evidència de documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.

- Reconeixement d'obligacions – Pagaments totals o últims

- En cinc expedients analitzats (541445, 541108, 541104, 541284 i 543843) no consta informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

Intervenció General

c) Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions:

- Per 19 dels 36 expedients analitzats la sol·licitud de la prestació econòmica de caràcter social no consta signada per la persona sol·licitant, només ho està per les persones responsables de l'Ajuntament.
- Per 14 dels 36 expedients analitzats l'informe proposat de la prestació econòmica no consta signat pel Tècnic EBAS, Cap de Departament i Cap de Servei.

Els anteriors dos es veuen incomplets en els 20 expedients analitzats pel qual SNOW TRAVEL ha estat l'empresa prestatària final del servei rebut pels usuaris, es comprova un automatisme en la prestació i un direccionalment evident en la prestació que portaria a concloure que existeix un servei prestat de forma encoberta per l'Ajuntament.

- Per 3 dels 36 expedients analitzats no consta la documentació relativa a la sol·licitud de la prestació econòmica de caràcter social.
- Per 12 dels 36 expedients analitzats no consta informe proposat per part dels equips bàsics d'atenció social on s'efectua l'estudi i la valoració de la petició.
- Per 2 dels 36 expedients analitzats no consta suport documental justificatiu. D'acord amb les bases reguladores, les persones beneficiàries de les targetes moneder per atendre necessitats alimentàries tenen l'obligació de conservar els tiquets de compra emesos pels comerços col·laboradors i lliurar-los als serveis municipals quan siguin requerides a tal efecte.

6.2 Seguiment de les mesures adoptades com a conseqüència de les incidències i recomanacions dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici anterior.

En data 31 de maig de 2021, aquesta Intervenció va donar compte al ple de la Corporació de l'informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'Ajuntament i de l'Organisme Autònom del Patronat municipal de la Música de l'exercici 2019.

En l'esmentat informe s'instava als serveis gestors i al director de l'Organisme Autònom del Patronat Municipal de la Música a implementar les recomanacions proposades per l'Interventor General.

Es recomanava als responsables del servei gestor que avaluessin, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats en l'informe.

A data de la redacció del present informe no es pot avaluar si aquestes mesures recomanades en base a les debilitats detectades en l'exercici anterior i reflectides en l'informe dels treballs de fiscalització plena posterior 2019, han estat portades a terme pels serveis gestors i el

Intervenció General

director del Patronat de la Música, atès que aquesta intervenció no té constància per escrit del seguiment d'aquestes recomanacions proposades.

En tot cas, la falta de contestació i la mínima reducció, en alguns serveis, ens possibilita a establir que no s'han aplicat les millores i recomanacions proposades en els anteriors informes de control permanent en relació al control posterior; per a propers exercicis es presentaran en quadres les expressius dels acompliments i actuacions portades a terme en relació a les mancances i incidències detectades.

Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2020 han estat realitzats a partir del treball de camp elaborat per l'empresa d'auditoria contractada "**Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria SA**", d'acord amb els tràmits establerts a la Normativa sobre auditoria pública i els plecs de prescripcions tècniques que el regula, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció. S'han aplicat els procediments adequats amb relació amb l'inici i continuïtat dels treballs d'auditoria, per determinar que les conclusions al respecte són adequades en funcions de les circumstàncies.

S'acompanya a aquest informe, com a annex inseparable de l'expedient, l'informe emès per la societat auditora esmentada, que conté tota la documentació relativa a les comprovacions efectuades i els papers de treballs.

L'interventor

Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet, 23 de març de 2022