

Interventor General



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 2017

FONAMENTS DE DRET

L'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local determina que l'exercici de la funció interventora correspondrà a la Intervenció General municipal.

L'article 214 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que la funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc a reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic.

En l'article 13 del Real decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, es 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 sotmesos a fiscalització prèvia limitada, posteriorment seran sotmesos a fiscalització plena.

L'article 50 de les bases d'execució del pressupost (BEP) estableix que l'Ajuntament i el seu organisme autònom estaran subjectes a una fiscalització prèvia, pel sistema de fiscalització limitada. Addicionalment, l'apartat 3er del citat article estableix que la fiscalització prèvia limitada estarà subjecte a una fiscalització plena posterior.

L'article 57 de les BEP determinen que els informes de fiscalització plena emesos durant l'exercici s'uniran amb annex separat al compte general, dins de l'informe anual de control intern, passaran a informe de la Comissió Especial de Comptes i, se'n donarà compte al ple de la corporació.

ANTECEDENTS DE FET

El 4 d'abril de 2016 el Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, va aprovar el Pla d'auditories i actuacions de control financer que abasta els exercicis econòmics de 2016 i 2017.

Posteriorment, en data 25 de juliol de 2017 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 per a la realització de la fiscalització plena posterior dels exercicis compresos entre 2016 i 2018 de l'Ajuntament i de l'organisme autònom del Patronat Municipal de la Música.

En data 24 d'octubre de 2017 per acord de JGL es va adjudicar el citat contracte a la empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA".

OBJECTIUS I ABAST DELS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ

L'objectiu d'aquest informe és presentar els treballs de fiscalització plena posteriors realitzats per la empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA".

Els treballs van cobrir les àrees que s'enumeren a continuació, i per cada una d'elles s'havia de procedir a realitzar les verificacions dels atributs que marcava el programa de treball facilitat per aquesta intervenció:

- A. Contractació administrativa
- B. Ingressos per impostos, taxes i preus públics
- C. Personal:



Interventor General

- C.1. Contractació laboral
- C.2. Gestió de recursos humans

- D. Contractes patrimonials
- E. Expedients urbanístics
- F. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
- G. Ens instrumentals
- H. Subvencions atorgades

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.

INCIDÈNCIES DETECTADES I RECOMENACIONS

A continuació s'exposen les principals recomanacions i incidències detectades de la revisió dels expedients seleccionats en la mostra i que figuren en l'informe definitiu emès per la empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs en base al programa de treball facilitat per aquesta Intervenció. El detall del treball realitzat es troba en l'informe emès per la empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoria, SA" que figura com annex al present informe:

A. Contractació administrativa

Àrees objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Fase prèvia a la licitació	12	17	204	3	1,47%
Fase de licitació i adjudicació	12	51	612	7	1,14%
Formalització del contracte	12	12	144	0	0,00%
Execució del contracte	12	15	180	8	4,44%
Modalitats de tramitació	1	12	12	0	0,00%
Modificacions de contractes	2	13	26	1	3,85%
Contractes menors	10	8	80	1	1,25%
	61	128	1258	20	1,59%

1. Fase prèvia de licitació:

Els següents expedients no incorporen el projecte d'obra (art. 123 TRLCSP):

- Expedient 2017-OB-NSP-R001, Contracte d'obres de rehabilitació funcional de les humitats de la planta coberta – pati CEIP Les Palmeres.
- Expedient 2017-OB-O-002, Adjudicació de les obres de reasfaltat dels carrers Còrdova i Mallorca (Lot 1: Còrdova).

Interventor General

L'expedient 2017-OB-O-002, Adjudicació de les obres de reasfaltat dels carrers Còrdova i Mallorca (Lot 1: Còrdova) no incorpora l'informe dels Serveis Jurídics valorant favorablement el Plec de Clàusules Administratives (Art. 115.6 TRLCSP).

2. Fase de licitació i adjudicació del contracte:

En els expedients que es detallen a continuació no s'han respectat els terminis per adjudicar definitivament els contractes:

- Expedient 2017-SUB-O-001, Contracte d'adquisició de 120 ordinadors per renovar el parc informàtic de l'Ajuntament.
- Expedient 2016-SE-NSP-021, Contracte de servei d'integració familiar en família extensa (SIFE) de l'1 de març al 30 de novembre de 2017.
- Expedient 2016-SE-OH-017, Contractació de taller de manteniment i reparació vehicles policia local per dos anys 2017 i 2018.
- Expedient 2017-SE-O-017, Contracte de serveis per a la redacció del projecte i direcció d'obra de reconversió de l'escola Miguel Hernández en habitatge dotacional.
- Expedient 2016-SE-019, Contractació d'una empresa d'arts gràfiques per l'edició de la publicació "l'Ajuntament Informa".
- Expedient 2016-SE-OH-013, Licitació del contracte consergeria per dos anys 2017 i 2018 i tres anualitats 2017, 2018 i 2019.
- Expedient 2017-SUB-O-002, Licitació del contracte de renovació de Llicències Software Assurance de Programari Microsoft per l'Ajuntament, any 2017.

3. Fase de formalització dels contractes:

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

4. Fase d'execució dels contractes:

En els expedients que s'indiquen a continuació no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament (art. 222.2 TRLCSP):

- Expedient 2017-OB-NSP-001, Contracte d'obres de rehabilitació funcional de les humitats de la planta coberta – pati CEIP Les Palmeres.
- Expedient 2016-SE-NSP-021, Contracte de servei d'integració familiar en família extensa (SIFE) de l'1 de març al 30 de novembre de 2017.
- Expedient 2017-SUB-O-002, Contracte de renovació de Llicències Software Assurance de Programari Microsoft per l'Ajuntament, any 2017.

A l'expedient 2017-OB-NSP-001, Contracte d'obres de rehabilitació funcional de les humitats de la planta coberta – pati CEIP Les Palmeres, no hi consta la següent documentació:

- Acta de recepció subscripta per l'administració contractista i director facultatiu de les obres.
- Mesurament general de les obres després de la recepció com a base per a la certificació final.



Interventor General

- Certificació final d'obra emesa pel director d'obra i aprovada per l'òrgan de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció.

A l'expedient 2017-OB-O-002, Adjudicació de les obres de reasfaltat dels carrers Còrdova i Mallorca (Lot 1: Còrdova), no hi consta la següent documentació:

- Certificació final d'obra emesa pel Director d'obra i aprovada per l'òrgan de contractació en el termini de 3 mesos a partir de la recepció.

5. Modificacions de contractes:

De la revisió efectuada, no s'ha obtingut evidència que a l'expedient JGL11/2017, autorització i disposició de despesa per l'increment del servei de manteniment i reparació de vehicles per l'exercici 2017, hi figuri informe jurídic sobre la modificació del contracte.

6. Contractes complementaris:

No s'han formalitzat contractes complementaris durant l'exercici 2017.

7. Contractes menors:

A l'expedient GCO20172163, adquisició d'un vehicle disciplina urbanística i llicències no hi figura la factura ni el document d'aprovació de la mateixa.

Mitjançant l'explotació del programa informàtic Sicalwin s'han revisat les operacions pressupostaries en fase AD tant del capítol II com del capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2017, per tal de procedir a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments menors i identificar eventuais indicis de fraccionament.

S'han detectat indicis de fraccionament en les següents 10 contractacions:

- Creditor ENRIQUE DIAZ GONZALEZ MATES, serveis d'instal·lació d'equips de so i il·luminació per a festes i actes varis celebrats al municipi, amb un total de 31 expedients de contractació menor per import total de 22 milers d'euros.
- Creditor MOD SERVEIS COPORATIUS, SL, serveis de creació, producció i disseny de materials gràfics, de comunicació i publicitat (cartells, postals, panells, etc.) per a diferents esdeveniments de l'Ajuntament, amb un total de 38 expedients per import total de 49 milers d'euros.
- Creditor FERRETERIA MEDINA DEOGRACIA, SCP, per al subministrament de material divers de ferreteria, amb un total de 30 expedients per import total de 43 milers d'euros.
- Creditor ALEJANDRO PIÑOL LAPEÑA, per la prestació de serveis de vigilància i control d'accessos, amb un total de 14 expedients per import total de 39 milers d'euros.
- Creditor FARENGAES SERVEIS, SL, serveis de control d'accés i seguretat en diferents actes, i la vigilància dels centres cívics de l'Ajuntament, amb un total de 9 expedients per import total de 65 milers d'euros.
- Creditor FRASBERVILL, SL, per el servei de tapiats, portes i finestres d'habitatges així com el manteniment de serralleria entre d'altres, amb un total de 5 expedients per import total de 39 milers d'euros.
- Creditor BARNASERVEIS 1987, SL, tapiats de portes i finestres i el manteniment d'obra civil per l'Ajuntament, amb un total de 4 expedients per import total de 37 milers d'euros.



Interventor General

- Creditor FIRTEC, SAU, per les obres d'arranjament de calçades i productes asfàltics, amb un total de 3 expedients per import total de 130 milers d'euros.
- Creditor SOCIEDAD IBERICA CONTRUC ELECTRICAS, SA, per a la reforma de les instal·lacions i l'adequació de l'obra del subministrament de l'aigua i l'electricitat de l'Ajuntament, amb un total de 3 expedients per import total de 42 milers d'euros.
- Creditor TANIT COLOMA, SL que ha prestat a l'Ajuntament diferents serveis vinculats a termes culturals, aportació de vestuari, etc. 11 expedients de contractació menors per un import total de 34 milers d'euros.

Aquestes prestacions corresponen majoritàriament a serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor. Atès el que disposa l'article 86.2 del TRLCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència, pel que es recomana la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditors per a la prestació dels serveis esmentats.

B. Ingressos per impostos, taxes i preus públics

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada operació	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ordenances fiscals reguladores dels impostos	5	7	35	0	0,00%
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	8	96	0	0,00%
Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	9	9	0	0,00%
Ordenances fiscals reguladores de preus públics	8	5	40	0	0,00%
Tributs de venciment periòdic	9	4	36	0	0,00%
Tributs de contret previ i ingrés directe	10	7	70	0	0,00%
Preus públics, multes i altres ingressos	4	5	20	0	0,00%
Anul·lacions de liquidacions	8	4	32	0	0,00%
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	8	6	48	0	0,00%
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	0	0,00%
Anul·lació de drets reconeguts per prescripció	8	1	8	0	0,00%
Compensacions de crèdit	8	5	40	0	0,00%
Devolucions d'ingressos indeguts	8	6	48	4	8,33%
	97	73	530	4	0,75%

1. Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials:

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

2. Tributs de venciment periòdic:

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

3. Tributs de contret previ i ingrés directe:

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



Interventor General

4. Preus públics, multes i altres ingressos:

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

5. Anul·lació de liquidacions:

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

6. Anul·lació per ajornaments o fraccionaments:

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

7. Cancel·lació per insolvències o altres causes:

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

8. Anul·lació de drets reconeguts per prescripció

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

9. Compensació de crèdits:

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

10. Devolució d'ingressos indeguts:

No s'ha pogut constatar que a l'expedient 2017/2 hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

C. Personal

Àrees objecte de revisió

	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada operació	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
<u>Contractació laboral:</u>					
Anàlisi variació massa salarial 2016-2017	5	1	5	0	0,00%
Taxa reposició d'efectius	4	1	4	1	25,00%
Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	1	4	4	0	0,00%
Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1	0	0,00%
	11	7	14	1	7,14%
<u>Gestió de recursos humans:</u>					
Instrument de gestió de recursos humans:					
- Relació de llocs de treball	1	4	4	0	0,00%
- Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
- Oferta pública d'ocupació	1	3	3	0	0,00%
Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball	1	4	4	0	0,00%

Interventor General

Processos de selecció de personal:

- Nomenament de personal eventual	1	4	4	1	25,00%
- Comissió de serveis personal intern	1	5	5	0	0,00%
- Nomenament de funcionaris interins: places vacants	1	6	6	1	16,67%
- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	0	0,00%
- Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	1	6	6	0	0,00%
- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	1	7	7	0	0,00%
Modificació de jornada	2	4	8	0	0,00%
Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:					
- Gratificacions per treballs extraordinaris	2	2	4	0	0,00%
- Productivitat	2	2	4	0	0,00%
- Despeses de formació	2	2	4	1	25,00%
- Dietes per desplaçament	2	2	4	0	0,00%
- Altres indemnitzacions	2	2	4	0	0,00%
Nòmines de retribucions de personal	2	2	4	2	50,00%
Variacions de nòmina:					
- Altes de membres electes	1	4	4	0	0,00%
- Altes de personal	1	2	2	1	50,00%
- Baixes de personal	3	3	9	3	33,33%
	29	70	92	11	11,96%
	40	77	106	12	11,32%

1. Contractació laboral:

1.1. Anàlisi de la variació de la massa salarial entre l'exercici 2016 i 2017:

S'ha conciliat els imports de les obligacions reconegudes del capítol I del pressupost amb les retribucions que es desprenen dels resum de nòmina i dels fulls declaratius del Impost de Renda de les Persones Físiques, i no s'han detectat incidències.

S'ha detectat una diferència per import de 25.308,12 euros entre les bases informades en les declaracions trimestrals i les bases que s'inclouen en la declaració anual, encara que en les retencions declarades no s'han detectat diferències significatives.

S'han analitzat la variació de la massa salarial produïda entre els exercicis 2016 i 2017, i no s'han detectat incidències.

1.2. Taxa de reposició d'efectius:

Durant l'exercici 2017 no es van formalitzar noves contractacions de personal laboral fix.

De les verificacions efectuades relatives a contractacions temporals, cal indicar que en un dels casos, en concret en el nomenament de L.V.A., no s'ha pogut verificar la data de la resolució d'aquest nomenament.



Interventor General

1.3. Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat. Règim d'incompatibilitats.

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

1.4. Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació:

L'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics que disposa l'Ajuntament és el corresponent als anys 2010-2012 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província el 16 de setembre de 2011, s'ha prorrogat per a l'exercici 2016.

La intervenció de l'Ajuntament va informar favorablement sobre l'Acord, i va efectuar les següents consideracions sobre les mateixes:

- Desenvolupament d'un sistema d'avaluació del compliment dels objectius per a determinar el compliment de productivitat.

De la revisió d'aquest complement de productivitat en l'exercici 2016, 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 el desplegament que sobre aquesta matèria s'ha d'efectuar en la normativa de funció pública que resulti d'aplicació.

2. Gestió de recursos humans:

2.1. Instruments de gestió de recursos humans:

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.
- Pel que fa al Registre de Personal: segons 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 en els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel que s'aprova el Reglament del persona al servei de les entitats locals; si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Oferta Pública d'Ocupació: L'Ajuntament va aprovar la Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2017 en la Junta de Govern Local de 28 de març de 2017, dins del primer trimestre de l'any tal com determina l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball: en la part expositiva de la resolució corresponent figuren els aspectes sobre el compliment de la legalitat dels expedients, malgrat això es recomana elaborar informe independent per part de l'Àrea de Recursos Humans, en el que es fonamenti la resolució:
 - o Si s'escau, l'avaluació del compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent.
 - o La fonamentació jurídica sobre el contingut de la proposta

2.2. Processos de selecció de personal:

- La resolució de nomenament de personal eventual, revisada, no especifica que la persona nomenada ha de causar baixa automàticament en el moment que cessi l'òrgan que el va nomenar.
- D'acord amb la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans, durant l'exercici 2017 no s'han cobert places vacants per comissió de serveis de personal intern.

Es recomana l'elaboració d'un informe ad-hoc de l'Àrea de Recursos Humans que recollís els aspectes essencials de la legalitat del corresponent expedient de contractació. Aquest informe ha de fonamentar la resolució de



Interventor General

nomenament del treballador corresponent. Els aspectes que haurien de recollir-se en aquesta informe segons el tipus d'expedient serien:

Els aspectes que haurien de recollir-se en aquest informe, prenent en consideració les diferents modalitats de contractació de personal, serien les següents:

- En el cas de nomenament de personal eventual:
 - o Adequació del contracte o nomenament a la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.
 - o Indicació de que la persona nomenada causarà baixa automàticament en el moment que cessi l'òrgan que l'hagi nomenat.
 - o Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
 - o Que el personal eventual nomenat es correspon amb el nombre i característiques aprovat pel Plenari.

En el cas de comissions de serveis de personal intern:

- o Referència de totes les qüestions requerides que figuren implícites a la relació de nomenament.

2.3. Aprovació de les retribucions variables de les nomines mensuals:

- Expedient relatiu a "Curs de Formació", "Gestió de l'estrès emocional" i "Tallers de primers auxilis i de desfibril·ladors automàtics": no hi figura informe justificatiu de l'import proposat, emès pel centre gestor i conformat pel servei de Recursos Humans.
- En el resum de gratificacions extraordinàries per treballar en dissabte no figurava l'autorització del responsable de Recursos Humans.

Es recomana 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.

2.4. Modificacions de jornada:

En els expedients revisats els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, però es recomana elaborar informe ad-hoc per l'Àrea de Recursos Humans, en el que es fonamenti la resolució i incloure 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.
- Adquisició de la modificació a la normativa vigent.

2.5. Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos d'abril i octubre incorporen els estats justificatius de la nomina, degudament signats i conformat per l'Àrea de Recursos Humans.

No obstant, i conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics, caldria incorporar als expedients un informe sobre la comprovació



Interventor General

aritmètica de la nomina, 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.

2.6. Variacions en nòmina: altes i baixes

En dos dels expedients analitzats de baixes de treballadors no consta el document de baixa de la Seguretat Social.

D. Contractes patrimonials

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada expedient	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Adquisició de béns	0	0	0	0	0,00%
Arrendament de béns patrimonials	2	7	14	2	14,29%
Arrendament de béns de particulars	2	11	22	5	22,73%
Permutes de béns	0	0	0	0	0,00%
	4	18	36	7	19,44%

1. Arrendament de béns patrimonials

En els expedients analitzats no consta el certificat d'inscripció del bé de l'inventari municipal com a bé patrimonial. No obstant, a les corresponents resolucions d'aprovació dels contractes de lloguer per part de la Tinència d'Alcaldia de Serveis Interns, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció Ciutat, s'indica que són béns propietat de l'Ajuntament i no destinats a l'ús públic.

2. Arrendament de béns de particulars

En els dos expedients analitzats no hi consta la documentació acreditativa de la titularitat dels béns. No obstant, al contracte sí que es manifesta aquesta titularitat del bé a favor de l'arrendador.

Els dos expedients analitzats no recullen evidències de l'existència de l'informe de valoració pericial que determini la conveniència del preu d'arrendament a fixar, i per l'arrendament de la finca C. Aragó, 25 no hi figura el document acreditatiu de què l'adjudicatari proposat es trobi al corrent de les seves obligacions tributaries.

E. Expedients urbanístics

De la realització de les proves no es desprenen incidències.

F. Expedients de responsabilitat patrimonial

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada expedient	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Reclamacions responsabilitat patrimonial	5	10	50	8	16,00%
	5	10	50	8	16,00%

Interventor General

En els expedients 34/2017-RP (Danys al caure al Cr. Verdi pel mal estat del paviment) i 66/2017-RP (Danys causats per un camió de retirada de contenidors de brossa) no consta l'informe del responsable del servei relacionat amb els danys indemnitzables ni la resolució per la Tinència d'Alcaldia desestimant la petició.

G. Ens instrumentals

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada expedient	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ens instrumentals	1	9	9	8	88,89%
	1	9	9	8	88,89%

En l'expedient revisat s'han detectat les següents incidències:

- No s'acredita la condició com a mitjans propis o serveis tècnics municipals de Grameimpuls, SA.
- Les propostes no incorporen la retribució de les despeses de gestió.
- No es recull la subjecció dels encàrrecs a la Llei de Contractes del Sector Públic ni a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.
- No s'estableix la forma de pagament ni les comprovacions necessàries prèvies als pagaments.
- No s'analitza la subjecció o no de les operacions a l'IVA.
- No es fixa l'entrada en vigor ni la durada prevista de l'encàrrec.
- La proposta no recull la subjecció de l'encomana al control financer.

H. Subvencions atorgades

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada expedient	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
En règim de concurrència pública:					
- Aprovació bases reguladores	10	4	40	1	2,50%
- Convocatòria subvenció	10	4	40	9	22,50%
- Atorgament subvenció	10	6	60	26	43,33%
-Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	10	7	70	-	0,00%
	40	21	210	36	68,33%
Directes:					
- Atorgament subvenció-Fase AD	33	5	165	40	24,24%
- Reconeixement obligació	33	8	264	54	20,45%
	66	13	429	94	44,70%
	106	34	639	130	20,34%

1. En règim de concurrència pública:

- Aprovació bases reguladores

A l'expedient "Comerç", no s'ha obtingut evidència de la proposta de regulació informada pel servei gestor informant sobre les bases reguladores.



Interventor General

- Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

En la totalitat dels expedients analitzats, no hi figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria així com de les respectives bases reguladores.

- Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

A tots els expedients revisats excepte l'expedient 15/2017, no hi figura la documentació acreditativa dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i de no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior de l'Ajuntament.

Pel que fa a sol·licituds d'ajuts denegats, a excepció dels expedients Comerç i 15/2017, a la resta d'expedients no hi figura una relació detallada de les sol·licituds denegades i el motiu pels quals ho han estat.

- Reconeixement de l'obligació, pagaments i regim de justificació

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

2. Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció-Fase AD

Als expedients 331SRDESP17 i 3/2017 no hi figura l'informe en relació a la inclusió de la subvenció com a nominativa al pressupost.

Als expedients 43SRPDESP17, 331SRDESP17, 117/2017, 152/2017, 91/2017, 3/2017 i 15/2016 no hi figura l'informe jurídic explicatiu del conveni o resolució que es proposa formalitzar/adoptar.

Els expedients 91/2017, 383/2017, 386/2017, 384/2017, 385/2017, CONVNATA17, CONVGARCIA, CONVFUND17, 190ADEDESP17, 103ADEDESP17, 147SRDESP17 i 43SRPDESP17 són els únics en els que hi figura documentació acreditativa conforme a què el beneficiari de la subvenció es troba al corrent de pagament amb l'Ajuntament.

Adicionalment, en els expedients 15/2016, 3/2017, 08/2016, 152/2017, 117/2017, 16/2017, 303AIFCON17, 61AIFDESP17, 314AIFDESP17, 279AIFCON17, 293ADECON17, 311AIFCON17, 331SRDESP17 i 10/2017 no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.

Als expedients 15/2016, 3/2017, 08/2016, 152/2017, 117/2017, 16/2017, CONVFUND17, 61AIFDESP17, 314AIFDESP17, 60AIFDESP17, 331SRDESP17 i 10/2017 no hi figura la documentació acreditativa justificant de que el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar subvencions anteriors a l'Ajuntament.

En relació a l'expedient 10/2017 hi consten declaracions del President de l'Entitat en les quals manifesta que es troben al corrent de pagament amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb l'Agència Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social, així com que no té pendent de justificar o reintegrar subvencions anteriors a l'Ajuntament. No obstant, no hi consten certificats expedits per aquestes administracions a l'efecte.

- Reconeixement de l'obligació

- o Bestreta:

De les 17 subvencions seleccionades en què s'han satisfet bestretes, en 13 dels expedients no hi figura documentació acreditativa de què els beneficiaris es trobin al corrent de pagaments amb l'Ajuntament:

- Expedient (08/2016) Gramepark, SA.
- Expedient (152/2017) Grameimpuls SA.
- Expedient (117/2017) Grameimpuls SA.



Interventor General

- Expedient (284AIFCON17) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
- Expedient (303AIFCON17) Cruz Roja Española.
- Expedient (61AIFDESP17) Consell Comarcal del Barcelonès (2).
- Expedient (314AIFDESP17) Consell Comarcal del Barcelonès.
- Expedient (60AIFDESP17) Fundació Privada Habitat 3.
- Expedient (279AIFCON17) El Far, Servei Social Protestant.
- Expedient (293ADECON17) Associació Ajudam-Predegent.
- Expedient (311AIFCON17) Fundació Privada Germina.
- Expedient (10/2017) Alquimistes Teatre Fira Internacional de Teatre Integratiu.

○ Pagaments parcials:

En els següents expedients no s'ha obtingut evidència de l'existència de document acreditatiu de que les entitats beneficiàries de les subvencions es trobin al corrent de pagament de deutes amb l'Ajuntament:

- Expedient (08/2016) Gramepark, SA.
- Expedient (152/2017) Grameimpuls SA.
- Expedient (117/2017) Grameimpuls SA.
- Expedient (284AIFCON17) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
- Expedient (303AIFCON17) Cruz Roja Española.
- Expedient (61AIFDESP17) Consell Comarcal del Barcelonès (2).
- Expedient (314AIFDESP17) Consell Comarcal del Barcelonès.
- Expedient (43SRPDESP17) Consorci de Normalització Lingüística.
- Expedient (279AIFCON17) El Far, Servei Social Protestant.
- Expedient (293ADECON17) Associació Ajudam-Predegent.
- Expedient (311AIFCON17) Fundació Privada Germina.
- Expedient (10/2017) Alquimistes Teatre Fira Internacional de Teatre Integratiu.

○ Pagaments totals o últims:

Només figura informe de l'òrgan competent de l'Ajuntament manifestant-se sobre l'adequació de la justificació de la subvenció aportada, sobre la realització de l'activitat subvencionada i sobre el compliment de la finalitat que va determinar la concessió de la subvenció en els expedients (08/2016) Gramepark, SA (16/2017), Agrupació del Comerç i la Indústria (L'Agrupació), en el (311AIFCON17) Fundació Privada Germina i en el (10/2017) Associació Alquimistes Teatre.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Tal com determinava el plec de clàusules tècniques, en data 18 de desembre de 2018 el contractista va remetre a la Intervenció General els informes provisionals relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2016 i 2017.

Posteriorment, en data 19 de desembre de 2018 es van traslladar els citats informes als serveis gestors i al director del Patronat Municipal de la Música, per tal que en el termini de 20 dies (10 dies per informe segons clàusula 57 de les BEP) emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.

Les al·legacions presentades pels diferents serveis dins del termini concedit, es van facilitar a la empresa privada per tal que les incorporés en l'informe definitiu.

Un cop finalitzat el termini indicat, en data 26 de febrer de 2019, la Intervenció General va rebre informe d'al·legacions per part de l'Àrea d'Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Ecologia Urbana, Espai Públic, Via Pública, Civisme.

Interventor General

COMENTARI A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions rebudes en termini s'han valorat i introduït en l'informe definitiu tal com es determinava en el plec de clàusules tècniques, ja que les presentades significaven la presentació de documentació no existent en l'expedient inicialment aportat o l'aclariment *in situ* dels expedients amb deficiències observades.

Respecte a les al·legacions de l'Àrea d'Urbanisme, rebudes fora de termini, no s'han introduït en l'informe definitiu emès per la empresa adjudicatària. Només a efectes informatius, les al·legacions exposades fan referència principalment a les incidències exposades en aquest informe relatives als indicis de fraccionament de contractes.

CONCLUSIONS

PRIMER.- Aquest treball de fiscalització plena posterior de l'exercici 2017, ha estat realitzat per la societat d'auditoria contractada, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció. En els documents annexos que consten a l'expedient i que completen el present informe es sustenten les evidències i conclusions que s'emeten en aquest document i en formen part com annex inseparable.

SEGON.- Addicionalment, es formulen les següents consideracions en part abundant o explicant les afirmacions aportades per l'empresa d'auditoria, així com per complementar-les amb altres consideracions :

- En relació als expedients mensuals de nòmina s'ha de considerar que des del mes d'octubre de 2018 s'està incorporant l'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, tal com determina l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics.
- Pel que respecta a la resta de deficiències observades en l'apartat de personal es recomana la seva complementació de forma ordinària per als propers exercicis atenent al fet que el seu compliment no sembla excessivament complicat de resoldre.
- En relació als expedients de contractació menor i les evidències suscitées sobre la superació dels imports màxims de contractació anual, cal establir el fet que a partir de l'aplicació de la nova llei de contractació, l'Ajuntament de Santa Coloma ha aplicat un sistema d'aprovació dels mateixos que elimina de forma definitiva la superació del límit quantitatiu de la contractació anual i únicament si s'acredita davant de l'Intervenció l'evidència de la diferència d'objectes, es tramita el corresponent expedient.
- En relació a les incidències detectades en l'àmbit de subvencions, cal valorar la importància d'aquestes ja que, principalment es deuen a la manca de documentació justificació relativa a que el beneficiari estigui al corrent de pagament amb l'Ajuntament, Seguretat Social i Agència tributaria, donat que la manca d'acreditació d'aquesta condició pot comportar la pèrdua del dret de cobrament o, si fos el cas, del reintegrament de la subvenció; de la mateixa manera succeeix amb els expedients en els quals manca documentació justificativa de la despesa.
- Cal valorar de forma important l'incompliment en l'expedient relatiu a ens instrumental, serà necessari en propers plans d'auditories i treballs de control establir els controls corresponents per a detectar les mancances i establir les mesures conduents a reduir o eliminar les incidències.

TERCER.- Es recomana als responsables del servei gestor que avaluin, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats ja que, per als propers exercicis i a partir de la nova normativa, serà preceptiva l'emissió d'un Pla d'acció per reconduir les incidències detectades. No s'ha efectuat un apartat específic que concreti les incidències i el compliment de les recomanacions efectuades en anteriors informes ja que s'estan emetent de forma paral·lela al present informe de control financer.



Interventor General

QUART.- Aquest informe de fiscalització plena posterior, efectuat per part de l'empresa adjudicatària, s'ha realitzat amb cert endarreriment per mancances en recursos de personal en aquesta Intervenció que actualment ja es troben solucionats; en aquest sentit l'ajornament en les conclusions i l'excessiu temps de preparació, malgrat suposar un inconvenient, no genera cap limitació a l'informe a emetre.

CINQUÈ.- Els treballs s'han realitzat amb seguiment del Plec de prescripcions tècniques que va servir de base a la licitació i d'acord amb les normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la Intervenció General de l'Estat.

Santa Coloma de Gramenet, a 16 de setembre de 2019

L'Interventor
Francesc Aragón Sánchez



