



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

Informe Fiscalització Plena Posterior exercici 2021

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	6
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer	6
4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2021	8
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	18
4.7 Valoració global ens instrumentals	18
4.8 Valoració global Subvencions atorgades	19
5. Conclusions i recomanacions	20
5.1 Aspectes significatius del control realitzat	20

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer	44
6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2021	45
6.1.1. Contractació administrativa	45
6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic	46
6.1.3 Personal	47
6.1.4 Contractes patrimonials	48
6.1.5 Expedients urbanístics	48
6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial	48
6.1.7 Ens instrumentals – encomanes de gestió	48
6.1.8 Subvencions	48
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	49

ANNEXOS:

- Informe dels treballs de fiscalització plena posterior exercici 2021 i programa de treball amb el detall de les proves realitzades.

Intervenció 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 2021

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 2021 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 2021, 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.

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

Intervenció General

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 2021, 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.

L'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) a les Normes Internacionals d'Auditoria, culminada amb l'aprovació de les NIA-ES-SP mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'estat (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, i les exigències de transparència en els treballs va comportar l'emissió de la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic aprovada, el 30 de desembre de 2020, a la vista de la necessitat d'establir un procediment que reguli les actuacions, relacions, funcions i responsabilitats en aquesta matèria. L'emissió d'aquesta norma substitueix la fins aquell moment vigent sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, d'11 d'abril de 2007.

Davant la manca de mitjans propis, aquesta Intervenció, d'acord amb l'establert en la Norma tècnica esmentada anteriorment, va adjudicar 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".

En aquests moments el contracte que recollia la relació amb l'empresa auditora es troba extingit, havent-se iniciat per acord de la Junta de Govern Local, en data 26 de juliol de 2022, la licitació el contracte del servei de personal professional especialitzat per col·laborar i donar suport a la intervenció general de l'ajuntament en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, l'exercici del control permanent i auditoria pública, agrupats en lots; per als exercicis 2022 a 2025. Aquest procediment ha finalitzat amb l'adjudicació per la Junta de Govern Local del 8 de novembre de 2022, del lot número 1, Fiscalització plena posterior Ajuntament i Patronat de la Música, 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 2021, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2021 elaborat per aquesta Intervenció, del que es va donar compte al Ple de data 22 de juliol de 2021, per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades,

Intervenció General

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 obligacions amb contingut econòmic de les Entitats que s'han produït a l'exercici 2021 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 Consultoria, SA".

En data 08 de gener de 2021 es signa el contracte de serveis de suport a la Intervenció amb l'empresa auditora esmentada, per dur 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 2021, 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 o per aquells que la fiscalització prèvia es troba exempta, com en el cas del contractes menors. Els objectius principals establerts han estat la comprovació del funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats, i revisió del

Intervenció General

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 2021, 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 d'11 de novembre de 2021, aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treballs a desenvolupar presentat per l'empresa auditora amb les àrees a fiscalitzar identificades.

En la mateixa data es signa l'acta d'inici dels treballs de fiscalització plena posterior 2021.

1.2 Al·legacions a l'informe provisional

En data 20 de setembre de 2022 va ser tramès a la Intervenció General l'informe provisional relatiu als treballs de fiscalització plena posterior 2021, elaborat per l'empresa auditora que ha portat a terme els treballs de col·laboració.

En data 22 de setembre de 2022 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:

- ✓ 06/10/2022 informe d'al·legacions del Servei de Contractació.
- ✓ 13/10/2022 informe d'al·legacions del Servei de Tresoreria.
- ✓ 14/10/2022 informe d'al·legacions del Servei de Gestió econòmica i administrativa.
- ✓ 14/10/2022 informe d'al·legacions del Servei de Recursos i Avaluació de Programes.
- ✓ 14/10/2022 informe d'al·legacions del Servei Jurídic.

En data 17 d'octubre de 2022, 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.

Intervenció General

En data 20 d'Octubre de 2022 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.

Les al·legacions s'han presentat en temps i forma, i han estat totes avaluades pels auditors; no obstant, no totes han estat incorporades i acceptades, fins i tot, algunes d'aquestes no eren estrictament al·legacions, sinó explicacions de les incidències. S'han arxivat totes amb la documentació del control permanent.

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 2021 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.

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 2021.

L'objectiu d'aquest informe és presentar els resultats del control permanent de la fiscalització plena posterior 2021, d'acord amb els treballs realitzats per l'empresa "Gabinete Técnico de

Intervenció General

Auditoria i Consultoria, SA", amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic de l'exercici 2021, 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 11 de novembre de 2021, aquesta Intervenció General identifica les àrees a fiscalitzar i va aprovar el pla de treball a desenvolupar corresponent als treballs de fiscalització plena posterior 2021, 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)
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 2021 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.

Intervenció General

4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2021

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 2021 portats a terme per la societat "Gabinete Técnico de Auditoría i Consultoría 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 2021. 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:

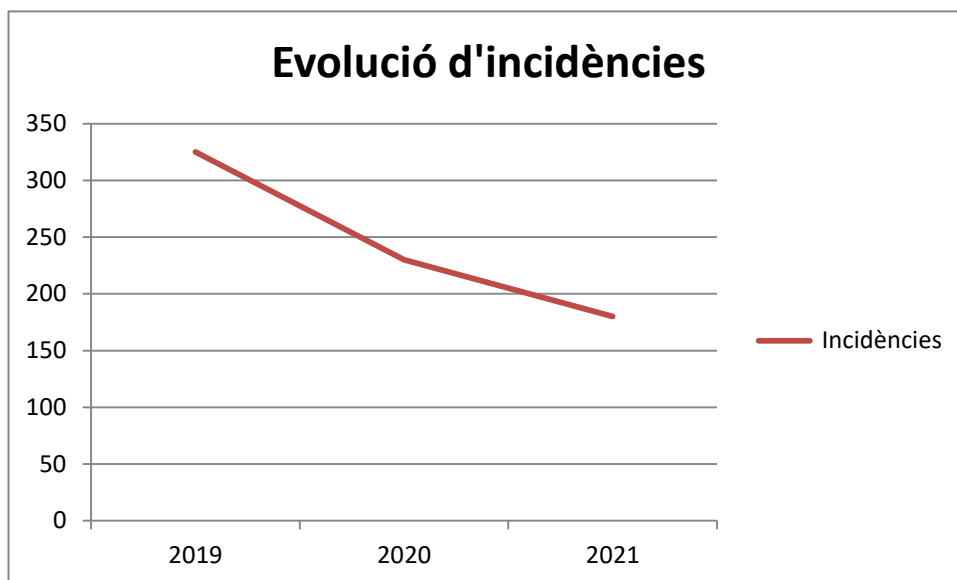
Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats per operació/contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Incidències	% d'incidències
1. Contractació Administrativa	170	134	1874	52	2,77%
2. Ingressos tributaris	92	85	603	30	4,98%
3. Personal	77	59	324	17	5,25%
4. Contractes patrimonials	6	26	46	0	0,00%
5. Expedients urbanístics	5	29	29	0	0,00%
6. Reclamac. resp. patrimonial	18	10	123	10	8,13%
7. Ens instrumentals	9	9	18	0	0,00%
8. Subvencions	136	41	730	71	9,73%
TOTAL	513		3.747	180	4,80%

Per les àrees que han estat objecte de revisió el número d'incidències identificades han estat de 180, sobre un total de 3.747 atributs revisats, el que representa un 4,80% d'aquest total.

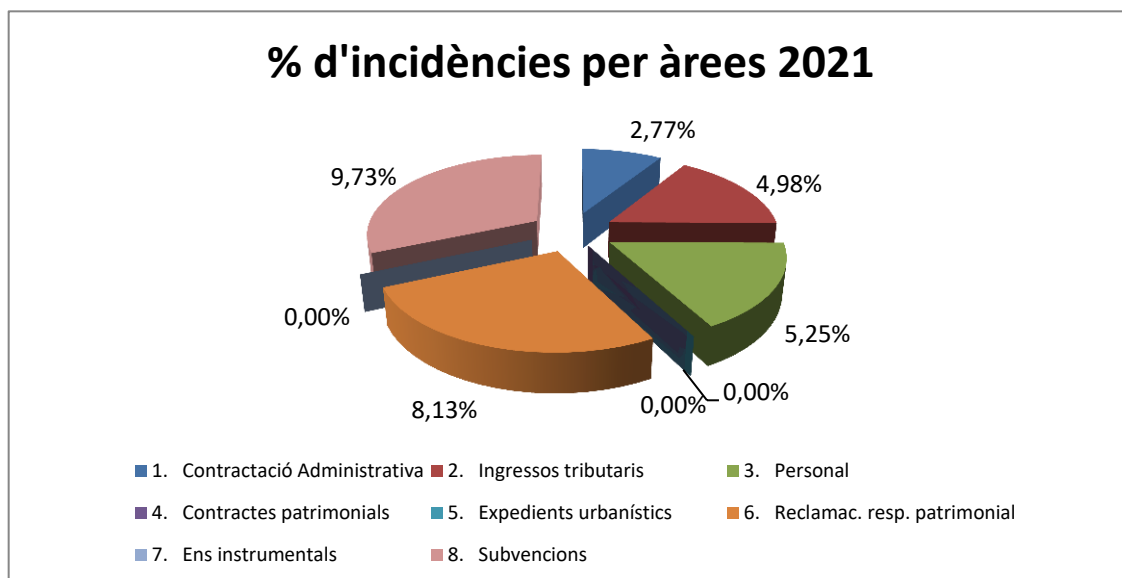
Aquest percentatge d'incidències és inferior al dels exercicis 2019 i 2020 en el que sobre un total de 4.022 i 3.842 atributs revisats, de les, mateixes àrees objecte de revisió, es van identificar 230 i 325 incidències que representaven un 5,72% i 8,46% del total respectivament.

Intervenció General

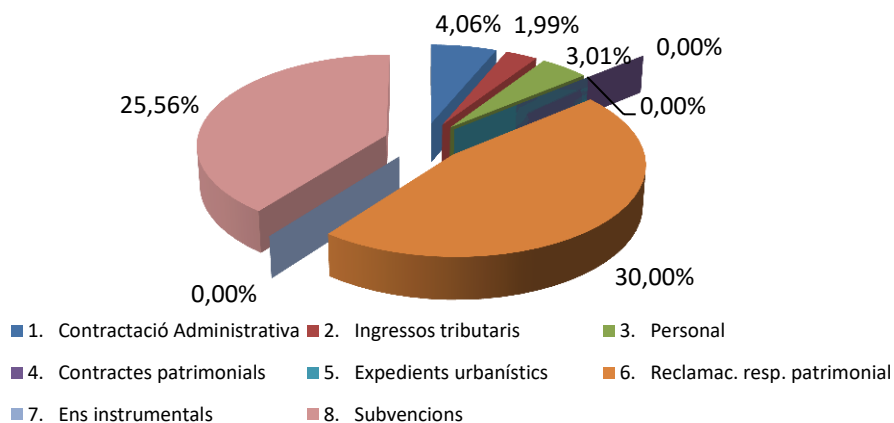
Comparant els resultats de l'exercici revisat amb els obtinguts en els exercicis 2019 i 2020, revisions dutes a terme per la mateixa empresa, s'observa una millora a causa del descens en el percentatge d'incidències identificades.



Destaquem els resultats obtinguts en les àrees de Contractació administrativa, Subvencions i Reclamacions patrimonials que han experimentat els majors descensos respecte de l'exercici 2020, i les àrees de contractes patrimonials, expedients urbanístics i ens instrumentals que continuen sense donar incidències, tal i com es pot observar en els següents gràfics:



% d'incidències per àrees 2020



Les principals incidències identificades en la revisió de l'exercici 2021 són:

- ✓ **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, tant pel que afecta a l'import total com pel que respecta a la continuïtat en diferents exercicis.
- ✓ **Contractes licitats pels procediments oberts, negociats i acord marc**, en els expedients revisats majoritàriament no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.
- ✓ **Cancel·lació per insolvències o altres causes**, No s'ha disposat de 5 dels 6 expedients seleccionats.
- ✓ **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 del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
- ✓ **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, en una tercera part dels expedients revisats, no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- ✓ **Convocatòria de les subvencions**, en els expedients revisats majoritàriament no figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

Intervenció General

- ✓ **Atorgament de subvencions**, en els expedients revisats no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tenir 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.
- ✓ **Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions**, Pels 7 expedients analitzats referents a prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades durant l'any 2021, no s'ha vist documentació relativa a la tramitació i pagament.

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 **106 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.
 - ✓ 17 expedients de Procediment obert i harmonitzat.
 - ✓ 5 expedients de Procediment negociat.
 - ✓ 2 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.

Intervenció General

d) I els expedients de Contractes menors.

✓ 67 expedients de Contractació menor.

Adicionalment s'han revisat les indemnitzacions abonades d'acord a la normativa específica COVID en 9 expedients.

e) Verificació per una mostra de contractes administratius que les indemnitzacions abonades s'han realitzat d'acord amb el previst a la normativa específica Covid, revisant que no existeixin incompatibilitats amb l'abonament d'aquestes d'acord amb el Decret d'Alcaldia número 3279, de data 30 de març de 2020.

✓ Indemnitzacions abonades d'acord amb el previst a la normativa específica Covid (9 expedients).

Dels 106 expedients analitzats s'ha detectat un percentatge d'incidències del 2,77%. Es mostra en el quadre que s'exposa a continuació, el resum d'aquestes incidències identificades en el procés de revisió d'aquest ta àrea de Contractació administrativa.

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	22	22	340	-	-
Fase de licitació i adjudicació	22	54	648	18	2,84%
Formalització del contracte	22	14	173	1	0,58%
Execució del contracte	22	15	130	14	10,77%
Modificacions de contractes	6	12	38	-	-
Contractes menors	67	8	469	19	4,05%
Indemnitzacions Covid-19	9	9	76	-	-
	106		1.874	52	2,77%

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.

Intervenció General

La selecció de la mostra d'aquesta 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 **92 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.
 - ✓ 20 rebuts emesos de tributs de venciment periòdic.
- d) Tributs de contret previ i ingrés directe.
 - ✓ 10 liquidacions de tributs de contret previ i ingrés directe.
- e) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
 - ✓ 6 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).
- f) Autoliquidacions.
 - ✓ No s'han formalitzat autoliquidacions d'ingressos de dret públic l'exercici 2021
- 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.
- j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
 - ✓ No s'ha formalitzat durant l'exercici 2021
- 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 registrats en concepte de Participació en els Tributs de l'Estat.

El percentatge total d'incidències detectades en la revisió de les 92 operacions ha estat del 4,98% que es detallen a l'apartat següent d'aquest informe.

Intervenció General

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	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	8	96	-	-
OOFF reg. de les contribucions especials	1	9	9	-	-
Ordenances fiscals reg. de preus públics	8	5	40	-	-
Tributs de venciment periòdic	20	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingress directe	10	7	70	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	6	6	36	-	-
Anul·lació de liquidacions	6	4	24	-	-
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	8	15	120	-	-
Cancel·lació per insolvència o altres causes	6	6	36	30	83,33%
Compensació de crèdit	4	6	24	-	-
Devolució d'ingressos indeguts	4	6	24	-	-
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
	92	85	603	30	4,98%

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 2020 i 2021.
- 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.

Intervenció General

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 pel 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.

Les obligacions reconegudes del capítol I del pressupost de despeses representen el 30,4% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici 2021.

S'han analitzat un total de 77 operacions amb un percentatge d'incidències detectades d'un 5,25% que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Intervenció General

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 2019-2021	10	1	10	-	-
Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	2	4	8	-	-
Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1	-	-
GESTIÓ DE RECURSOS HUMANS					
Instruments de gestió de RRHH:					
- Relació llocs de treball	1	5	5	-	-
- Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
- Oferta pública d'ocupació	1	3	3	-	-
Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	2	50,00%
- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	3	7	21	3	14,29%
- Contractació de personal laboral	2	4	8	6	75,00%
Modificació de jornada	2	4	8	-	-
Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:					
- Productivitat	1	2	2	-	-
- Altres indemnitzacions	4	3	12	-	-
- Bestretes al personal	2	2	4	-	-
Nòmines de retribució del personal	12	3	36	-	-
Anàlisi de rebuts de nòmina	24	7	168	4	2,38%
Variacions en nòmina:					
- Altes personal	2	4	8	-	-
- Baixes personal	8	3	24	-	-
TOTALS	77	59	324	17	5,25%

4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials

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

- Adquisició de béns.
- Arrendament de béns patrimonials.
- Arrendament de béns de particulars.
- Cessió d'ús.
- Alienació de béns immobles.
- Permuta de béns immobles.
- Cessió gratuïta

Intervenció General

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 2021 s'ha realitzat proves de la **mostra de les 6 operacions** que es detallen:

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

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per contracte	Total d'atributs verificats	Núm d'incidències	% d'incidències
Arrendaments de béns patrimonials	2	7	14	-	-
Arrendament de béns particular	3	11	33	-	-
Cessió gratuïta	1	8	8	-	-
Total	6	26	46	-	0,00%

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

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 totes les operacions realitzades en l'exercici 2021 objecte de fiscalització d'aquesta àrea, s'han revisat els **5 expedients** que es detallen a continuació:

- ✓ 1 operació de Convenis urbanístics.
- ✓ 1 operació d'Expropiacions forçoses.
- ✓ 1 operació d'Acceptació de cessions de terrenys obligatòries i gratuïtes.
- ✓ 1 operació de Reparcel·lacions.
- ✓ 1 operació de Condició d'Administració actuant.

Intervenció General

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

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Convenis urbanístics	1	5	5	-	-
Expropiacions forçoses	1	9	9	-	-
Acceptació de cessions de terrenys obligatòries i gratuïtes	1	3	3	-	-
Reparcel·lacions	1	8	8	-	-
Condicció Adm, actuant	1	4	4	-	-
	5	29	29	-	0,00%

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 **18 expedients** corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial, del total de 69 tramitats en l'exercici 2021 per aquest concepte.

De les revisions efectuades, s'ha identificat un **percentatge d'incidència d'un 8,13%** 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	18	10	123	10	8,13%
	18	10	123	10	8,13%

4.7 Valoració global ens instrumentals

Pel que fa als **Ens instrumentals**, s'han tramitat 30 expedients durant l'exercici 2021, calculant la mostra considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, s'ha revistat un total de **9 expedients** segons el detall;

✓ 9 d'encàrrecs de gestió a Grameimpuls.

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	9	9	18	-	-
	9	9	18	-	0,00%

Intervenció General

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.

Dels que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents **els 24 expedients** que es detallen a continuació:

- ✓ 4 expedients en règim de concurrència competitiva, 24 beneficiaris.
- ✓ 6 expedients en règim de concurrència no competitiva, 28 beneficiaris (Sobre 26 beneficiaris s'ha realitzat el control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions).
- ✓ 14 expedients de Subvencions Directes.

Es detecta un percentatge d'un **9,73% 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.

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	10	4	39	-	-
- Convocatòria subvenció	10	5	48	8	16,67%
- Atorgament subvenció	44	6	262	41	15,65%
- Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	44	7	192	-	-
		22	541	49	9,06%
Directes:					
- Atorgament subvenció –AD	14	7	98	18	18,37%
- Reconeixement obligació	14	12	91	4	5,45%
		19	189	22	11,64%
Total		41	730	71	9,73%

Intervenció General

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 Consultoría, 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 efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2021. No s'han dut a terme altres procediments que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

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 52 **incidències detectades** es troben en els expedients que s'indiquen a continuació:

- En els 8 expedients que es detallen a continuació, no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes. Segons el que disposa l'article 150.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació adjudicarà el contracte dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador que hagi presentat millor oferta.

Intervenció General

Expedient	Descripció	Data presentació documentació	Data adjudicació definitiva
2021-OB-OS-02	Obres referents al projecte executiu de reforma de la instal·lació de climatització de la Biblioteca Central de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsables.	01/07/2021	21/07/2021
2021-OB-O-08	Obres referents al Projecte Executiu de Reforma interior de l'edifici CIBA per a Centre d'Economia Social i Feminista (Fase B), amb mesures de contractació socialment responsables.	09/08/2021	07/09/2021
2021-SE-O-04	Servei de desballestament dels vehicles procedents d'abandonament a la via pública o ingressats al dipòsit municipal i declarats "no aptes" per circular, incloent la seva alienació, amb mesures mediambientalment responsables.	08/06/2021	29/06/2021
2021-SE-NSP-05	Serveis de manteniment del sistema d'informació geogràfica (GIS) de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	22/06/2021	17/07/2021
2021-SE-OH-09	Servei de neteja de la ciutat durant els caps de setmana i els dies festius reservat a Centres Especials de Treball d'acord amb la Disposició addicional quarta de la LCSP.	24/11/2021	14/12/2021
2021-SE-NSP-14	Serveis de manteniment de les instal·lacions elèctriques, instal·lacions tèrmiques, gas i fontaneria dels edificis dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb personal a subrogar.	25/08/2021	07/09/2021
2021-SE-OH-17	Servei de recollida selectiva i residus voluminosos en el municipi de Santa Coloma de Gramenet amb mesures mediambientalment sostenibles.	03/12/2021	21/12/2021
2021-SUB-OH-02	Subministrament del mobiliari per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació mediambientalment sostenible – Lot 1.	01/12/2021	21/12/2021

D'altra banda, per deu 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 presentació documentació	Data adjudicació màxima	Data adjudicació definitiva
2021-OB-NSPD-04	Obres per executar subsidiàriament les deficiències constructives a les pistes poliesportives Prat de la Riba, amb mesures mediambientalment responsables.	09/08/2021	16/08/2021	03/09/2021
2021-SE-OH-07	Serveis destinats a l'evitació d'ocupacions d'immobles i protecció del dret a la propietat, amb mesures mediambientalment responsables.	27/10/2021	03/11/2021	16/11/2021
2021-OB-OS-16	Obres del projecte de reurbanització del carrer Prat de la Riba, entre el c. Balears i el c. Gaspar, a Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	27/01/2022	03/02/2022	15/03/2022

Intervenció General

2021-OB -OS-06	Obres corresponents al projecte de construcció del pavelló de Can Sisteré, edifici pont de l'Ajuntament i construcció d'escala exterior, amb mesures mediambientalment responsables.	23/07/2021	30/07/2021	05/10/2021
2021-SE-OH-01	Servei d'assegurances de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Música, amb mesures socialment responsables.	02/04/2021	09/04/2021	27/04/2021
2021-SE-OS-19	Serveis de manteniment dels equips informàtics de la sala CPD de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.	27/12/2021	03/01/2022	01/02/2021
2021-SUB-OS-01	Subministraments d'aliments i altres productes bàsics per al programa municipal d'aliments de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures mediambientalment responsables.	02/04/2021	09/04/2021	20/04/2021
2021-SUB-OH-02	Subministrament del mobiliari per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació mediambientalment sostenible – Lot 2.	09/12/2021	16/12/2021	21/12/2021
2021-SUB-OS-04	Subministrament de llicències antivirus del programari Sophos, amb mesures de contractació sostenible, dividit en 2 lots.	02/04/2021	09/04/2021	27/04/2021
2021-CONSENSPD-01	Servei de bar del Casal Oliveres, situat al carrer Pep Ventura, 1-3 de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació sostenible.	02/09/2021	09/09/2021	14/09/2021

Adicionalment, per aquests expedients recomanem deixar constància de les dates de presentació de la documentació requerida als primers classificats.

a.3) Fase de formalització dels contractes

En l'expedient que s'indica a continuació **no s'ha 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**:

Expedient	Descripció	Data Formalització	Data Publicació
2021-SE-NSP-05	Serveis de manteniment del sistema d'informació geogràfica (GIS) de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	29/07/2021	17/08/2021

a.4) Fase d'execució dels contractes

- Per l'expedient 2021-OB-NSPD-04, Obres per executar subsidiàriament les deficiències constructives a les pistes poliesportives Prat de la Riba, amb mesures mediambientalment responsables, no s'ha obtingut:
 - Acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
 - 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 d'acord amb el que disposa l'article 243.1 de la LCSP.

D'acord amb la clàusula H del quadre resum del PCAP del contracte, el termini màxim d'execució de les obres serà de 2 mesos a comptar des de l'acta d'inici i comprovació de replanteig.

L'acta de comprovació de replanteig de les obres es produeix a data 15 de novembre de 2021, essent la data prevista de finalització de les obres el 14 de gener de 2022.

Segons informació rebuda pel responsable del contracte el termini d'execució de les obres es va ampliar per acord de la Junta de Govern Local fins el 29 d'abril de 2022.

En data 13 de desembre de 2022 es va aprovar l'acta de preus contradictoris número 1 de les obres, per executar subsidiàriament les deficiències constructives a les pistes poliesportives Prat de la Riba, amb mesures mediambientalment responsables. S'està tramitant la revisió de preus excepcional del contracte i quedarà pendent de revisar el mes de desembre de 2022 a falta de que "Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas" publiqui els coeficients aplicables.

Finalment, en data 17 de febrer de 2023 es va realitzar l'acta de recepció d'obra reflectint un resultat favorable amb observacions:

- S'ha superat el termini d'execució del contracte ja que el contracte deuria haver finalitzat en data 29 d'abril de 2022
 - Faltar entregar la documentació del projecte "As Built" que inclogui els plànols i la documentació necessària per reflectir l'obra executada.
 - S'està tramitant la revisió de preus excepcional del contracte i quedarà pendent de revisar el mes de desembre de 2022 a falta de que "Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas" publiqui els coeficients aplicables.
 - Hi ha una part del contracte que no s'ha executat però ha estat d'escassa importància quantitativa.
- Per l'expedient 2021-OB-OS-06, Obres corresponents al projecte de desconnexió del pavelló de Can Sisteré, edifici pont de l'Ajuntament i construcció d'escala exterior, amb mesures mediambientalment responsables, no s'ha obtingut:
 - Acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
 - 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 d'acord amb el que disposa l'article 243.1 de la LCSP.

D'acord amb la clàusula H del quadre resum del PCAP del contracte, el termini màxim d'execució de les obres serà de 13 setmanes a comptar des de l'acta d'inici i comprovació de replanteig.

L'acta de comprovació de replanteig de les obres es produeix a data 29 de novembre de

Intervenció General

2021, essent la data prevista de finalització de les obres el 28 de febrer de 2022.

Segons informació rebuda pel responsable del contracte el termini d'execució de les obres es va ampliar per acord de la Junta de Govern Local fins el 31 de maig de 2022.

Finalment, en data 20 de febrer de 2023 es va realitzar l'acta de recepció d'obra amb resultat desfavorable:

- S'ha superat el termini d'execució del contracte ja que el contracte deuria haver finalitzat en data 31 de maig de 2022.
 - L'acta de recepció parcial de data 14 de març de 2022 no està signada per tots els implicats.
 - Hi ha una part de l'obra executada de forma diferent al que estableixen els documents contractuals però donada a la poca importància quantitativa no ha estat necessària la corresponent modificació.
 - S'ha executat una modificació de contracte sense que aquesta estigués aprovada prèviament.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha obtingut 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 2021-SE-NSPD-14, Serveis de manteniment de les instal·lacions elèctriques, instal·lacions tècniques, gas i fontaneria dels edificis dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb personal a subrogar.
 - Expedient 2021-SUB-OS-01, Subministraments d'aliments i altres productes bàsics per al programa municipal d'aliments de Santa Coloma de Gramenet amb mesures mediambientalment responsables.
 - Expedient 2021-SUB-OSA-06, Subministraments de jocs al Passeig de la Salzereda, (entre c. Pompeu Fabra i c. Jacint Verdaguer), al terme municipal de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació mediambientalment sostenibles.
 - Expedient 2021-SUB-OSA-10, Subministrament en règim de lloguer, la instal·lació, el manteniment i desmuntatge de l'enllumenat de nadal a determinats equipaments municipals, carrers i espais públics de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació mediambientalment sostenibles.

El 27 de desembre de 2018, es va aprovar per decret de l'Alcaldia la Instrucció de la Intervenció General sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, i es va establir que queden fora de l'àmbit d'aplicació *"aquells contractes que, per no tenir un objecte material tangible i susceptible de constatació material, no siguin susceptibles de recepció i, per tant, no sigui possible realitzar la seva comprovació material, com per exemple, els serveis de neteja, de seguretat, de postals, d'assistència a la direcció d'obres, de transport i els subministraments d'energia elèctrica, d'aigua, de gas, de combustibles i de carburants,*

Intervenció General

béns i subministraments de reposicions continues i, en general, qualsevol servei consistent en el desenvolupament d'una activitat.”. Aquesta Intervenció interpreta per als supòsits contemplats que no serà obligatòria l’elaboració de l’ acta de recepció corresponent o informe favorable equivalent dintre del mes següent a la finalització del contracte, aquesta instrucció no ha estat tinguda en compte pels auditors.

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.

c) Contractes menors

c.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 (import amb IVA):

Adjudicatari	Concepte	AD 2019	AD 2020	AD 2021
Asintel, SL	Servei d'instal·lació.	4.210,80	20.079,87	13.738,24
Comsa Service Facility Management, SAU	Serveis de neteja.	8.577,77	6.665,72	11.650,89
Dulecentre, SA	Serveis de manteniment i reparació de maquinària.	11.421,87	15.587,46	19.969,39
Forum Quod Comunicació	Serveis de campanya per premsa.	4.305,18	7.828,70	12.880,92
Gram Llibres, SL	Subministrament de llibres.	12.352,37	12.066,66	17.754,16
Gramagraf, SCCL	Serveis d'impremta.	15.914,02	15.737,07	18.351,71
Instal·lacions Tècnica Samelectric, SCL	Serveis de manteniment de les instal·lacions.	16.940,00	30.217,43	17.314,97
Laietana de Llibreteria, SL	Subministrament de llibres.	9.153,35	8.841,56	7.341,63
Limpiezas Gimeno, SL	Serveis de neteja	10.890,00	10.310,00	13.310,00
Manusa Door Systems, SLU	Serveis de reparació de vidres	8.859,73	13.350,57	8.531,27
Mod Serveis Corporatius, SL	Creació i disseny de materials gràfics, de comunicació i publicitat	17.929,81	18.141,53	23.148,50
Ranking La Tienda del Deporte, SL	Subministrament de material esportiu.	6.563,77	18.053,34	11.520,44
Victor Riba Campi	Serveis de disseny de plantilles, cartells, rètols, etc.	2.940,30	5.820,10	13.370,50

Intervenció General

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

Adjudicatari	Concepte	AD 2019	AD 2020	AD 2021
Abraxas Empresarial, SL	Serveis d'allotjament d'urgència.	18.148,79	18.148,79	16.498,90
Barnaserveis 1987, SL	Treballs de reparacions i manteniment.	18.789,61	18.143,95	18.083,45
Disseny Tea3, SL	Treballs de manteniment.	16.788,75	14.706,34	12.584,00
Dumon, SL	Dissenys gràfics i catàlegs.	14.936,88	12.700,29	17.609,40
Fco. Javier Manjarin Albert	Serveis de representació jurídica.	1.559,10	17.791,66	18.054,00
Jordi Serra Santiago	Disseny programació teatre.	7.742,79	14.555,09	2.250,60
L'apostrof, SCCL	Dissenys de cartells i correccions de textos.	6.732,44	9.701,78	6.357,86
Lagroc Solutions, SL	Maquetacions, dissenys i catàlegs.	10.831,92	15.731,21	14.520,00
Manuel Reyes Guerrero	Dissenys gràfics i maquetacions	8.246,15	5.275,60	16.952,10
Oscar Lopez Blasco	Treballs de serralleria, mecanització de portes i urgències.	18.876,00	17.253,39	28.896,01
Program Music, SL	Serveis de sonorització i muntatge	17.830,10	15.953,64	18.148,79
Ranking La Tienda del Deporte, SL	Material esportiu	6.563,77	18.053,34	11.520,44
Saltoki Cornella, SA	Material enllumenat	-	12.399,19	18.022,95
Smartpogs, SL	Serveis de retolacions i vinils	18.032,68	6.298,05	17.953,98
Tea Difusió Cultural, SL	Itineraris i tallers museus	17.872,45	11.595,35	18.066,76
Grafiques Tramacolor, SL	Impressions catàlegs i revistes	9.180,27	5.159,44	14.517,58
Trinijove, Empresa de Inserción, SL	Activitats centre Pompeu Lab	14.387,09	17.991,94	22.644,78
Uniformes y Logos BCN, SL	Vestuari laboral	18.133,76	18.146,61	17.998,92

Dels expedients de contractació menor analitzats, els auditors fan l'observació de que demanera 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 te 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.

Intervenció General

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

S'ha procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicataris en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament. A partir del major d'operacions de despesa de l'exercici 2021, s'han obtingut una 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 2021. A partir d'aquest registre s'ha analitzat la distribució entre adjudicataris dels contractes menors, que és la següent:

Adjudicatari	Import (sense IVA)	Número d'expedients
SERGI RUIZ TIRADO	82.251,06	5
OBRAS Y SERVICIOS RUPRES, SLU	78.214,79	3
REHABILITAR BCN 2004, SL	64.639,48	15
OSERMA 1992 OBRES I SERVEIS, SLU	64.313,80	2
ADO CERRAMIENTOS METALICOS, SA	43.810,33	9
ELECTRICITAT BOQUET, SL	41.762,22	4
AMBITEC SERVEIS AMBIENTALS, SA	38.067,65	3
GRUPO DE ESTUDIOS Y ALTERNATIVAS, SL	35.029,50	2
SERGIO ALCANTARA MORENO	31.449,24	3
MANEL CABELLO CAPDEVILA	29.935,91	4
DECORESPO, SA	29.399,37	3
OSCAR LOPEZ BLASCO	28.896,01	8
TST SO I LLUMS, SCP	26.136,00	2
TREBALLS EN ALÇADA, SL	26.130,19	3
DRECERA, SCCL	25.699,00	3
ASISTENCIAL SERVICIOS INTEGRALES DE MANTENIMIENTO, SA	24.026,11	5
INTERPRET SOLUTIONS, SL	23.580,48	2
MOD SERVEIS CORPORATIUS, SL	23.148,50	11
TRINIJOVE, EMPRESA DE INSERCIÓN, SL	22.644,78	4
ESTRATEGIA DE MARKETING Y COMUNICACIÓN VISUAL, SL	22.600,26	2
TANDEM PROJECTS, SL	21.751,51	4
DULECENTRE, SA	19.969,39	4
FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS DE CATALUNYA	19.595,55	5
HIDROTEC SANEJAMENT, SL	19.420,79	8
SOCOMEI IBERICA, SAU	19.359,03	2
ENDERMAR, SL	19.041,99	3
AVANT SERVEIS I ELEMENTS URBANS, SL	18.954,38	2
SALVADOR MONTES SUIRES	18.903,31	7
EDITORIAL ARANZADI, SA	18.766,32	3
SUMINISTROS STA COLOMA, SCP	18.721,59	6
ACTURA 12, SL	18.714,70	15

Intervenció General

SERGIO BANDE FERNANDEZ	18.524,51	3
DAVOSAX, SL	18.502,58	2
GRAMAGRAF SOCIEDAD COOPERATIVA CATALANA LIMITADA	18.351,71	21
HECKTRADE, SL	18.187,76	2
Adjudicatari d'un únic contracte i de més d'un contracte però d'import inferior al contracte menor	9.433.978,96	2.525
	<u>10.482.478,76</u>	<u>2.705</u>

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 a despeses en concepte de treballs de manteniment i sanejament amb un total de 15 expedients per import de 65 milers d'euros.
- Creditor ADO CERRAMIENTOS METALICOS, SA, per a despeses en concepte de treballs de serralleria, urgències i altres amb un total de 9 expedients per import de 44 milers d'euros.
- Creditor SERGIO ALCANTARA MORENO, per a despeses en concepte de manteniment de pous amb un total de 3 expedients per import de 31 milers d'euros.
- Creditor DECORESPORT, SA, per a despeses en concepte de subministrament i reparacions de material esportiu amb un total de 3 expedients per import de 29 milers d'euros.
- Creditor OSCAR LOPEZ BLASCO, per a despeses en concepte de treballs de serralleria amb un total de 8 expedients per import de 29 milers d'euros.
- Creditor TREBALLS EN ALÇADA, SL, per a despeses en concepte de treballs de manteniment i previsió. amb un total de 3 expedients per import de 26 milers d'euros.
- Creditor MOD SERVEIS CORPORATIUS, SL, per a despeses en concepte de creació i disseny de materials gràfics, de comunicació i publicitat amb un total de 11 expedients per import de 23 milers d'euros.
- Creditor DULECENTRE, SA, per a despeses en concepte de serveis de manteniment i reparació de maquinària amb un total de 4 expedients per import de 20 milers d'euros.
- Creditor HIDROTEC SANEJAMENT, SL, per a despeses en concepte de serveis de neteja de sanejament de diverses instal·lacions amb un total de 8 expedients per import de 19 milers d'euros.
- Creditor SOCOMEC IBERICA, SAU, per a despeses en concepte de serveis de manteniment i correctius en els equipaments municipals amb un total de 2 expedients per import de 19 milers d'euros.
- Creditor AVANT SERVEIS I ELEMENTS URBANS, SL, per a despeses en concepte de servei de manteniment de jocs infantils amb un total de 2 expedients per import de 19 milers d'euros.
- Creditor SUMINISTROS STA COLOMA, SCP, per a despeses en concepte de subministrament de material de ferreteria amb un total de 6 expedients per import de

Intervenció General

19 milers d'euros.

- Creditor GRAMAGRAF SOCIEDAD COOPERATIVA CATALANA LIMITADA, per a despeses en concepte de serveis d'impremta amb un total de 21 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor HECKTRADE, SL, per a despeses en concepte de manteniment anual de piscina amb un total de 2 expedients per import de 18 milers d'euros.

L'objecte de les prestacions exposades tant a l'apartat c.1) com c.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.

Per l'exposat anteriorment, les contractacions menors successives per a cobrir necessitats 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.

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.

Cal recordar que amb la redacció actual de la LCSP 2017, es poden adjudicar diversos contractes de serveis a un mateix adjudicatari en el mateix exercici. No obstant això, l'objecte d'aquests contractes haurà de ser substancialment diferent, no sent ni continuació en el temps del servei anterior, ni complementari o addicional a cap altre celebrat.

En relació a l'acumulació de contractes en un mateix creditor en el mateix exercici, reflectida en l'apartat C2, cal recordar que el sistema de control automàtic actual no consideraria com a fraccionament la relació de contractes d'aquest apartat, ja que en la seva tramitació s'estableix una classificació per tipus de contracte, permetent a un mateix creditor la contractació d'un contracte d'obra, un contracte de subministrament i/o un contracte de servei pel mateix

Intervenció General

exercici. També es descarten aquelles contractacions que es van realitzar a l'any 2020 i que es van incorporar al pressupost de 2021 com a romanents.

Caldrà fer una revisió dels criteris de classificació dels contractes menors o implantar controls addicionals per a posteriors exercicis o, en el cas que la gestió sigui adient, no establir com a incorrectes situacions acceptables.

d) Indemnitzacions abonades d'acord amb el previst a la normativa específica COVID

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

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 incidències detectades en la revisió de les cancel·lacions per insolvències o altres causes, com s'exposa tot seguit, en les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris:

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 2021, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.042,27 milers d'euros), representen el 2,22% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (47.005,2 milers d'euros).

Intervenció General

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets anul·lats l'exercici 2021 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 809,64 milers d'euros, i representen el 3,06% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2021 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (26.432,89 milers d'euros).

Per la mostra d'expedients efectuada s'han assolit els objectius de treball amb resultats satisfactoris.

f) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

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

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

Els drets cancel·lats per insolvències i/o altres causes de l'exercici 2021, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (27 milers d'euros), representen el 0,06% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (47.005 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 2021 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 1.389,9 milers d'euros, i representen el 5,26% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2021 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (26.432,9 milers d'euros).

No s'ha disposat de 5 dels 6 expedients seleccionats.

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 2021, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (598 milers d'euros), representen el 1,27% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (47.005,20 milers d'euros).

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

Intervenció General

j) Participació ens els tributs de l'Estat

La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2021 de l'ajuntament inclou un reconeixement de drets per import de 52.132.714 euros en concepte de aportació de l'Estat amb el següent detall:

- Fons complementari de finançament 50.282.479 euros.
- Compensació per IAE 1.838.040 euros.
- I altres aportacions 12.195 euros.

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

En conclusió, a l'àrea d'ingressos l'única incidència es un límit a l'abast en l'apart de cancel·lació per insolvències o altres causes. Mateixa incidència que es va reflectir a l'exercici anterior on el límit a l'abast es va produir en l'apartat d'anul·lacions de liquidacions.

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 2020 i 2021

S'han conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 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 189.085 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 177.086 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.

Intervenció General

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 2021.

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 2021, 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.

Intervenció General

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 2021 en la Junta de Govern Local de 13 d'abril de 2021.

Intervenció General

b.2) Nomenaments i contractacions

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

- Nomenament de funcionaris interins:
 - Substitució transitòria dels titulars.
 - Excés o acumulació de tasques.
- Contractacions de personal laboral.

De les proves efectuades, cal efectuar les següents consideracions:

- En dos 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:

- Substitució d'una administrativa del grup C1, en règim de funcionaria interina, a través l'ampliació de la borsa de treball d'administratius.
- Contractació d'una funcionaria interina, corresponent a la categoria de treballadora social A2, a través de la borsa de professionals de Grameimpuls, SA, per reforçar els equips bàsics d'atenció social i garantir així l'atenció ciutadana.
- Contractació d'un treballador social del grup A2, en règim de personal laboral, a través de la llista d'aspirants del SOC demandants d'ocupació amb el perfil adient.
- Contractació d'una periodista del grup A1, en règim de personal laboral de relleu, a través de la borsa de treball de professionals de Grameimpuls, SA.

S'ha obtingut un escrit del Director de Recursos Humans on fa constar que atesa la instrucció de Alcaldia, Decret 2760, de 15 de març de 2021, 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 com els decrets de nomenament de personal funcionari interí i contractacions laborals temporals, per aquest motiu no s'incorpora informe del servei gestor relatiu a l'adequació a la normativa vigent i adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent, ja que aquesta informació consta a la mateixa resolució.

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 2021, 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 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.

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

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

- Per 4 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors facilitat per la Intervenció de l'Ajuntament, hem comprovat que un total de 14 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.

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, tres expedients d'arrendament de béns particulars i un expedient de cessió gratuïta.

De la revisió d'aquests 6 expedients no es desprenen incidències.

5.1.5 Expedients Urbanístics

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

5.1.6 Reclamacions per Responsabilitat Patrimonial

Del total de 69 expedients tramitats de responsabilitat patrimonial durant l'exercici 2021, considerant nivell confiança 75% i un risc de detecció del 5%, s'han seleccionat per la mostra 18 expedients següents, resultant les incidències i conclusions que es detallen a continuació;

- Pels expedients que s'indiquen a continuació 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:
- Expedient RP-2021/11, Danys TPV per tall del subministrament elèctric al Bar Enriqueta situat al Passeig Salzereda en data 8 de desembre de 2020.
- Expedient RP-2021/32, Danys per aigua en mercaderies en local situat al Carrer Sant Jordi, 40 com a conseqüència d'una fuga d'aigua d'una propietat de l'Ajuntament, en data 30 de març de 2021.
- Expedient RP-2021/35, Danys en un vehicle al Carrer Flor i Cel, 21 a conseqüència d'un cop del camió d'escombraries en data 19 de juny de 2021.
- Expedient RP-2021/36, Danys al caure en el Carrer Mossèn Jaume Gordi 31, en data 18 de juliol de 2021.
- Expedient RP-2021/40, Danys produïts per caure per mal estat del paviment en el Carrer Sants 7, en data 8 de juny de 2021.
- Expedient RP-2021/43, Danys per filtracions d'aigua a l'habitatge ubicat a l'Avinguda Generalitat 149, les quals provenien de l'habitatge de propietat municipal.

Intervenció General

- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha complert amb el termini per emetre l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

D'acord amb l'article 81.1 de la LPACAP, l'òrgan instructor ha de sol·licitar, de manera preceptiva, un informe al servei el funcionament del qual hagi ocasionat presumptament la lesió indemnitzable, que s'ha d'emetre en un termini que no pot excedir els deu dies.

- Expedient RP-2021/5, Danys per caiguda a l'ambulatori de Can Marine en data 10 de desembre de 2020.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 4 de maig de 2021 i el Servei de Manteniment de la Via Publica va emetre l'informe amb data 20 de juliol de 2021, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2021/25, Danys al caure en Carrer del Pedró en data 24 d'octubre de 2020.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 13 de juliol 2021 i el Servei de Manteniment de la Via Publica va emetre l'informe amb data 30 de juny de 2022, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2021/28, Danys per fuga d'aigua en mercaderies, en local al Carrer Verdi 71, en data 23 d'octubre de 2020.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 11 de juny 2021 i l'enginyer tècnic d'obres públiques va emetre l'informe amb data 21 d'octubre de 2021, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2021/57, Danys patits al caure per mal estat de la calçada, en l'Avinguda Pallaresa, 10 en data 29 de març de 2021.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 29 de desembre de 2021 i el Servei de Manteniment de la Via Publica va emetre l'informe amb data 18 de febrer de 2022, havent excedit el termini.

- 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. Aquesta circumstància valida la legalitat de la resolució i no fa necessària l'emissió d'un informe jurídic.

Intervenció General

5.1.7 Ens instrumentals

A l'exercici 2021 s'han tramitat 30 expedients, dels que s'ha seleccionat com a mostra, considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5% , els 9 **expedients** següents, dels que de la realització de proves **no s'ha detectat cap incidència**.

5.1.8 Subvencions atorgades

Dels 24 expedients analitzats de l'exercici 2021 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 4 expedients que es detallen;

Codi ID BDNS	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
573019	Subvencions per part de l'Ajuntament per a projectes de cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització corresponents a l'any 2021.	181.822,69
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	129.284,83
761821	Subvencions en moneda local digital per a projectes destinats a fomentar el mercat de consum responsable i l'econòmica social i solidària en el marc del circuit de comerç social de Santa Coloma de Gramenet.	130.000,00
761843	Atorgaments d'ajudes econòmiques per autònoms i microempreses afectades per la Covid-19.	750.000,00

Dels expedients anteriors s'ha efectuat una mostra de 24 beneficiaris.

b) En règim de concurrència no competitiva s'han revisat els 6 expedients següents:

codi BDNS	Descripció subvenció	Import de la convocatòria
577585	Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i adolescència per al curs escolar 2021-2022 (setembre a desembre).	15.000,00
537901	Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i adolescència per al curs escolar 2020-2021 (gener a juliol).	30.000,00
569318	Prestacions econòmiques destinades a cobrir les despeses de les activitats d'estiu realitzades a Santa Coloma de Gramenet.	180.000,00

Intervenció General

577629	Ajudes per l'adquisició de llibres de text dins el programa "Reutilització de llibres de text" en règim de concurrència no competitiva als centres d'educació de segon cycle d'educació infantil, primària i educació especial per al curs 2021-2022.	731.850,00
570930	Prestacions econòmiques per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar dels alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cycle d'educació infantil corresponents al curs 2020/2021 (gener a juliol).	250.000,00
570931	Prestacions econòmiques per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar dels alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cycle d'educació infantil corresponents al curs 2021/2022 (setembre a desembre).	250.000,00

Dels expedients anteriors s'ha efectuat una mostra de 28 beneficiaris. Sobre 26 beneficiaris s'ha realitzat el control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de subvencions.

c) De **Subvencions directes** s'han revisat els 14 expedients que es detallen;

Codi ID BNDS	Descripció subvenció	Import concedit
-	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Privada Hàbitat3 Tercer Sector Social en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge.	368.359,02
515435	Subvenció per la renovació i millora dels establiments del sector de la restauració a Santa Coloma de Gramenet.	1.304,63
543844	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Privada Champagnat-Centre Obert Rialles pel desenvolupament del Projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu 2020-2021.	82.308,18
581946	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Associació Social Gabella pel desenvolupament del programa servei d'acompanyament integral a famílies durant el 2021.	79.355,09
569292	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Futbol Sala Garcia per a la promoció de les activitats esportives portades a terme per l'entitat a la ciutat, durant la temporada 2020/2021.	95.000,00
581891	Subvenció a favor de l'empresa concessionària del Complex Esportiu Raval PLACOGEST SPORT,SL per concepte de reequilibri econòmic i financer.	155.033,46
601852	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives portades a terme per l'entitat, durant la temporada 2021-2022.	184.000,00
607579	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Far, Servei Social Protestant per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2021.	112.857,00
604937	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Casal dels Infants per l'Acció Social als barris per al desenvolupament del servei de centre obert per a l'any 2021.	46.234,00

Intervenció General

601854	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del servei de centre obert per l'any 2021.	169.537,00
541387	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida (ACAU) pel desenvolupament de programes socials per a l'any 2021.	20.008,80
-	Aportació a Grameimpuls, SA per a l'adquisició del mobiliari al Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, per a activitats formatives.	320.000,00
-	Pagament a compte encomana promoció d'habitatges dotacionals públics per a gent gran al Barri Can Calvet.	929.673,76
-	Encomana activitat habitatges dotacionals públic gent gran edifici c. Almogàvers i Laredo.	195.858,60

Conclusions de les comprovacions efectuades a l'àrea de subvencions

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 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.
- Expedient 573019, Subvencions per part de l'Ajuntament per a projectes de cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització corresponents a l'any 2021.
- Expedient 577585, Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i adolescència per al curs escolar 2021-2022 (gener a juliol).
- Expedient 537901, Prestacions econòmiques per a l'atenció socioeducativa a la infància i adolescència per al curs escolar 2020-2021 (setembre a desembre).
- Expedient 569318, Prestacions econòmiques destinades a cobrir les despeses de les activitats d'estiu realitzades a Santa Coloma de Gramenet.
- Expedient 577629, Ajudes per l'adquisició de llibres de text dins el programa "Reutilització de llibres de text" en règim de concurrència no competitiva als

Intervenció General

centres d'educació de segon cycle d'educació infantil, primària i educació especial per al curs 2021-2022.

- Expedient 570930, Prestacions econòmiques per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar dels alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cycle d'educació infantil corresponents al curs 2020/2021 (gener a juliol).
- Expedient 570931, Prestacions econòmiques per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar dels alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cycle d'educació infantil corresponents al curs 2021/2022 (setembre a desembre).

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

Pels expedients que s'indiquen a continuació no figura la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

- Expedient 573019, Subvencions per part de l'Ajuntament per a projectes de cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització corresponents a l'any 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.
- Expedient 577629, Ajudes per l'adquisició de llibres de text dins el programa "Reutilització de llibres de text" en règim de concurrència no competitiva als centres d'educació de segon cycle d'educació infantil, primària i educació especial per al curs 2021-2022.

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

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

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

En la totalitat dels expedients analitzats, 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.

Intervenció General

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 543844, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Privada Champagnat-Centre Obert Rialles pel desenvolupament del Projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu 2020-2021.

Expedient 569292, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Futbol Sala Garcia per a la promoció de les activitats esportives portades a terme per l'entitat a la ciutat, durant la temporada 2020/2021.

Expedient 601852, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives portades a terme per l'entitat, durant la temporada 2021-2022.

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

- Pels 7 expedients analitzats referents a prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades durant l'any 2021, no s'ha vist documentació relativa a la tramitació del pagament.

Es donen subvencions reiterades en els temps pels mateixos projectes en els que un molt elevat percentatge de les despeses son despeses estructurals de les organitzacions. Això sembla indicar més un finançament d'estructures que de projectes concrets.

Caldrà fer seguiment d'aquests supòsits en els propers exercicis per controlar si ens troben davant d'un finançament estructural de les organitzacions o l'execució d'un projecte o activitat concret.

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.

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.

Intervenció General

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 2021. 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 2021

Es detallen en aquest apartat, el resum dels resultats exposats en apartats anteriors dels treballs de fiscalització plena posterior 2021 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 divuit expedients (2021-OB-OS-02, 2021-OB-O-08, 2021-SE-O-04, 2021-SE-NSP-05, 2021-SE-OH-09, 2021-SE-NSP-14, 2021-SE-OH-17, 2021-SUB-OH-02, 2021-OB-NSPD-04, 2021-SE-OH-07, 2021-OB-OS-16, 2021-OB-OS-06, 2021-SE-OH-01, 2021-SE-OS-19, 2021-SUB-OS-01, 2021-SUB-OH-02, 2021-SUB-OS-04 i 2021-CONSE-NSPD-01) no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.

En els 10 darrers expedients del punt anterior no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida.

En la fase de formalització dels contractes:

Per l'expedient 2020-SE-NSP-05, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

En la fase d'execució dels contractes:

Per dos expedients (2021-OB-NSPD-04 i 2021-OB-OS-06) no s'ha obtingut evidència de l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament i certificació final d'obra emesa i aprovada per l'òrgan de contractació.

Per quatre expedients (2021-SE-NSPD-14, 2021-SUB-OS-01, 2021-SUBOSA-06 i 2021-SUB-OSA-10) no s'ha obtingut l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament.

Intervenció General

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 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.

En els expedients de contractació menor analitzats, hem comprovat que de manera generalitzada no es 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, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.

L'article 64.3 de la LCSP estableix que s'ha de publicar al perfil del contractant, al menys trimestralment, la informació relativa als contractes menors. S'ha comprovat que l'Ajuntament no té publicada aquesta informació a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya, que d'acord amb l'Article 347.2 de la LCSP és on s'han d'allotjar els diferents perfils de contractant. No obstant, aquesta informació sí que consta publicada a la pàgina web de l'Ajuntament.

6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic

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

a) Cancel·lacions per insolvències o altres causes

No hem disposat de 5 dels 6 expedients seleccionats.

Intervenció General

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 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.
 - 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 14 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.
 - Per 4 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.

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.

Intervenció General

- 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.

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 sis expedients (RP-2021/11, RP-2021/32, RP-2021/35, RP-2021/36, RP-2021/40 i RP-2021/43) no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- En quatre expedients (RP-2021/5, RP-2021/25, RP-2021/28 i RP-2021/57) no s'ha complert amb el termini per emetre l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

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 vuit expedients (531329, 573019, 577585, 537901, 569318, 577629, 570930 i 570931) no figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

Intervenció General

- Atorgament de la subvenció:

- Per tres expedients (573019, 531329 i 577629) no figura la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

b) Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció - Fase AD:

En la totalitat dels expedients analitzats 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 beneficiaria no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

- Reconeixement d'obligacions – Bestreta

- En tres expedients analitzats (543844, 569292 i 601852) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb 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 beneficiaria no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

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

Pels 7 expedients analitzats referents a prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades durant l'any 2021, no s'ha vist documentació relativa a la tramitació i pagament.

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 30 de maig de 2022, 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 2020.

Intervenció General

El 16 de juny de 2022 aquesta Intervenció va notificar l'esmentat informe, instant als serveis gestors i al director de l'Organisme Autònom del Patronat Municipal de la Música a implementar les recomanacions proposades per a exercicis posteriors.

Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2021 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.

Per donar compliment al que disposa el RCI i la Resolució de la de 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en relació a la valoració de les actuacions del Pla d'Acció 2018 que reflecteix les mesures a adoptar per corregir les deficiències del control intern efectuat l'any 2018, així com de les deficiències detectades durant el control intern dels exercicis posteriors que requereixen l'adopció de noves mesures correctores durant l'any 2023, en l'apartat següent s'ha elaborat un quadre de seguiment individualitzats per cadascun dels àmbits d'actuació determinats en aquest informe.

A continuació es detalla la valoració de les mesures del pla d'acció del 2018, últim pla elaborat per la corporació, sobre la fiscalització plena posterior de l'exercici 2021:

Àmbit actuació a corregir	Incidències	Mesures a adoptar Pla acció 2018	Grau Implantació Mesures
Contractació Administrativa	No es respecten els terminis per a l'adjudicació	Revisió dels mitjans humans i tècnics	Mesura pendent d'implantar
Contractació Administrativa	Manca informe jurídic als expedients de modificació de contractes	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Contractació Administrativa	Eventuals indicis de fraccionament de contractes menors	Concrecció sobre el caràcter d'unitat funcional del Grup Municipal i en conseqüència establir criteris sobre la consideració o no de fraccionament. Canalitzar les necessitats dels serveis a Sistemes Dinàmics de Contractació i Central de Compres	Mesura pendent d'implantar
Contractació Administrativa	Coordinar l'activitat dels diferents serveis per evitar el fraccionament de contractes		
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	A les notificacions manquen elements determinants del deute	Revisió dels sistemes informàtics de gestió d'ingressos per tal que les notificacions emeses continguin tots els elements previstos a la LGT	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021

Intervenció General

Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	No s'aplica l'IVA en algunes prestacions subjectes i no exemptes com el preu públic per a la recollida de residus comercials	Anàlisi de la subjecció a l'impost sobre el valor afegit (IVA)	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe dels servei gestor que justifiqui l'anul·lació de l'ingrès	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe del servei gestor sobre la devolució d'ingressos indeguts	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	No es disposa de Registre de Personal	Elaborar registre de personal	Mesura pendent d'implantar
Personal	Emissió d'informe que valori el compliment de la taxa de reposició d'efectius	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Personal	Manca informació sobre l'adequació de les retribucions en els expedients de nomenament de personal funcionari	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Efectuar el seguiment i avaluació de l'impacte de la mesura en l'exercici 2022
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	No consta al nomenament de personal eventual que la persona ha de causar baixa quan cessi l'òrgan que la va nomenar	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Personal	Contractacions. Incorporar informe de Recursos Humans	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	Els resums no figuren firmats pel responsable de Recursos Humans	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Personal	No s'incorpora informe per determinar les quantitats	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Contractes Patrimonials	No consta la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost.	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar

Intervenció General

Ens Instrumentals	No s'acredita la condició de mitjà propi o servei tècnic	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ens Instrumentals	Les propostes no incorporen les despeses de gestió	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ens Instrumentals	No es recull la subjecció al LCSP o LOPD	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ens Instrumentals	No s'estableix l'entrada en vigor ni la durada prevista de l'encàrrec	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ens Instrumentals	No es recull la subjecció de l'encomana al control financer	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions concurrència competitiva	No consta l'aprovació expressa de la convocatòria	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions concurrència competitiva	Incompliment del termini de presentació de sol·licituds	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions concurrència competitiva	No consta a l'expedient la documentació acreditativa conforme el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament, l'Agència Tributàries i la Segurestat Social i no té pendents reintegraments de subvencions	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Subvencions concurrència competitiva	Manca la relació d'ajuts denegats i el motiu de denegació	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions directes	Manca de concrecció en els objectes de les concessions directes	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions directes	Manca raonar a l'expedient els motius conforme no es possible canalitzar les concessions directes per règim de concurrència	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Subvencions directes	No consten a l'expedient pressupostos i projectes de les activitats a subvencionar, en relació amb el llindar del 50% previst al ROAS i a l'ordenança municipal de subvencions	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021

Intervenció General

Subvencions directes	No consta a l'expedient la documentació acreditativa conforme el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Subvencions directes	No consta a l'expedient la documentació acreditativa conforme el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Agència tributària i la Seguretat Social	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Subvencions directes	No consta documentació acreditativa conforme el beneficiari no té pendent justificar o reintegrar subvencions concedides amb anterioritat	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Subvencions directes	No consta a l'expedient l'informe de validació de les justificacions presentades	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	

Cal incidir especialment en la gestió dels contractes menors, en l'informe de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018 es van posar de manifest que majoritàriament les prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor es corresponien amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

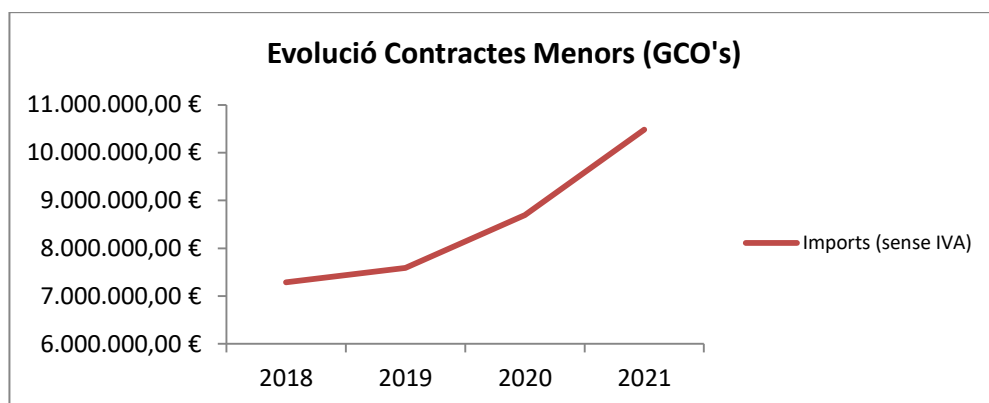
Conforme als resultats reflectits en l'informe esmentat anteriorment, Gerència va formalitzar el pla d'acció de control intern del 2018 on va establir les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències o incompliments. En matèria de Contractació administrativa, es va determinar la necessitat de coordinar l'activitat dels diferents serveis per evitar el fraccionament de contractes. A tal efecte, per esmenar les incidències dels contractes menors va proposar les següents mesures:

*“Concreció sobre el caràcter d'unitat funcional del Grup Municipal i en conseqüència establir criteris sobre la consideració o no de fraccionament.
Canalitzar les necessitats dels serveis a Sistemes Dinàmics de Contractació i Central de compres.”*

Avaluant els resultats dels informes dels exercicis anteriors, recollits a la taula i el gràfic posteriors, és evident l'increment substancial dels imports dels contractes menors així com el de la mitjana. Podem concloure que les mesures proposades no han estat implementades de forma majoritària per part dels serveis gestors, arrossegant la incidència des de l'exercici 2018 fins a la revisió de l'exercici 2021.

Intervenció General

Contractes Menors	Imports (sense IVA)	Número d'expedients	Mitjana
2018	7.286.398,56 €	2473	2.946,38 €
2019	7.585.730,93 €	2742	2.766,50 €
2020	8.692.167,18 €	2123	4.094,29 €
2021	10.482.478,76 €	2705	3.875,22 €



En conclusió, a fi d'evitar l'ús abusiu per part de l' Administració d'aquesta tipologia de contractes, es recomana als serveis gestors optar per licitacions mitjançant procediments oberts de contractació garantint així la transparència, publicitat i concurrència competitiva.

Cal millorar la planificació i programació de la contractació. L'art 28.4 de la LCSP estableix que *"Les entitats del sector públic programaran l'activitat de contractació pública, que desenvoluparan en un exercici pressupostari o períodes plurianuals i donaran a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant un anunci d' informació prèvia previst a l' article 134 que almenys reculli aquells contractes que quedaran subjectes a una regulació harmonitzada"*.

Cal implementar mesures per donar compliment a la previsió de l'esmentat precepte. Cal evitar al màxim els supòsits de continuïtats de serveis, que són procediments al marge de la LCSP per suplir defectes de planificació.

Santa Coloma de Gramenet a data de la signatura.

L'interventor

Francesc Aragón Sánchez