

INFORME D'INTERVENCIÓ FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR

Ajuntament i Patronat municipal de la
Música



2023





Intervenció Intervenció

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció	3
1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control...	4
1.2 Al·legacions a l'informe provisional	5
2. Consideracions generals	7
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer	8
4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2022	10
4.1 Valoració global àrea contractació administrativa	15
4.2 Valoració global àrea Ingressos Tributaris i de dret públic	16
4.3 Valoració global àrea de personal	17
4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials	19
4.5 Valoració global àrea expedients urbanístics	20
4.6 Valoració global reclamacions per responsabilitat patrimonial	20
4.7 Valoració global ens instrumentals	21
4.8 Valoració global Subvencions atorgades	21
5. Conclusions i recomanacions	22
5.1 Aspectes significatius del control realitzat	22

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer	46
6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022	47
6.1.1. Contractació administrativa	47
6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic	48
6.1.3 Personal	48
6.1.4 Contractes patrimonials	49
6.1.5 Expedients urbanístics	49
6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial	50
6.1.7 Ens instrumentals – encomanes de gestió	50
6.1.8 Subvencions	50
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	51



Intervenció

Intervenció

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 2023

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció

En ús de les atribucions que 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 2023 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 en relació a les actuacions de control permanent i d'auditoria pública"*.

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

En aquest sentit s'estableix en el seu punt tercer, referit al termini de lliurament de l'informe resum, que l'expressió de l'article 37.1 del Reial Decret 424/2017 «amb ocasió de l'aprovació del compte general», ha de ser interpretada en el sentit que fa referència a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la tramesa al Ple i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum s'ha de fer abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen a l'esmentat informe resum, i de forma congruent cal entendre que aquest termini també s'aplica a l'emissió dels informes de control financer la informació dels quals s'inclourà en l'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 2023, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de



Intervenció

Intervenció

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.

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 2023, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2023 elaborat per aquesta Intervenció, del qual es va donar compte al Ple de data 25 de juliol de 2023, per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, tal com estableix la 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 duren a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31.

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 2023 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

Davant la mancança de mitjans propis, aquesta Intervenció, d'acord amb l'establert en la Norma tècnica de 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 2022 a 2024 a l'empresa auditora "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoría, SA".

En data 26 de juliol de 2022 per acord de la Junta de Govern Local, es va declarar la necessitat d'iniciar la licitació del 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 2024. 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".

En data 26 de juliol de 2022, per acord de Junta de Govern Local es van aprovar el plec de clàusules administratives particulars amb el seu quadre resum, i el plec de prescripcions tècniques que van regir l'adjudicació i execució del contracte relatiu al servei de suport a la Intervenció General en la realització de les actuacions de control financer.

En data 9 de desembre de 2022 es signa el contracte de serveis de suport a la Intervenció amb la societat auditora esmentada, per dur a terme els treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2022 a 2024



Intervenció

Intervenció

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 2024, s'efectuen els treballs i les proves corresponents de control posterior de l'exercici 2023, del que s'obtenen els resultats que es detallen més endavant, en l'apartat II. "Resultats dels treballs" d'aquest informe.

Per la realització dels treballs, s'ha seleccionat una mostra aleatòria i 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 en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; concretament verificar el compliment dels atributs determinats en el programa de treball.

El control posterior d'obligacions, despeses, drets i ingressos, 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, revisió del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música i comprovar que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'economia, la qualitat i la transparència.

La finalitat complementaria, d'aquesta revisió de l'exercici 2023, es aprofitar aquests resultats per a la millora de la gestió comptable i financera de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

En data 22 de novembre de 2023, aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treball a desenvolupar presentat per l'empresa auditora amb les àrees a fiscalitzar identificades.

En la mateixa data es signa l'acta d'inici de la fiscalització plena posterior 2023, on es comprova la composició de l'equip de treball i el calendari dels treballs que es duren a terme, els quals són conformes amb l'establert als plecs del contracte esmentat anteriorment.

1.2 Al·legacions a l'informe provisional

En data 21 de juliol de 2024 va ser tramès a la Intervenció General l'informe provisional relatiu als treballs de fiscalització plena posterior 2023, elaborat per la societat auditora que ha dut a terme els treballs de col·laboració.

En data 22 de juliol de 2024 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.

Inicialment, el termini d'al·legacions es va establir en 15 dies hàbils d'acord a l'article 57 de les Bases d'execució del pressupost. Atès que l'esmentat termini va coincidir amb el període de vacances d'estiu, excepcionalment, es va determinar la data límit per a presentar les al·legacions el 15 de setembre de 2024.



Intervenció

Intervenció

A continuació, detallem la relació d'al·legacions presentades, en temps i forma, pels diferents serveis gestors:

- ✓ 29/07/2024 informe d'al·legacions del Servei de Contractació
- ✓ 16/09/2023 informe d'al·legacions de Recursos Humans
- ✓ 16/09/2023 informe d'al·legacions de Serveis Jurídics
- ✓ 16/09/2023 informe d'al·legacions del Servei de Comunicació
- ✓ 18/09/2024 informe d'al·legacions de Relacions Institucionals
- ✓ 26/09/2024 informe d'al·legacions de la Direcció d'Urbanisme i Habitatge

El 12 de setembre de 2024, la Direcció d'Urbanisme i Habitatge va sol·licitar a aquesta Intervenció una ampliació del termini d'al·legacions en set dies hàbils, d'acord amb l'article 32 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Aquesta Intervenció va notificar al corresponent servei gestor l'acceptació de l'ampliació del termini per a presentar al·legacions als informes provisionals. En data 26 de setembre, en temps i forma, el servei presenta l'informe d'al·legacions.

Davant les mancances observades en l'informe provisional en referència a l'apartat de personal, aquesta Intervenció va ampliar el termini per presentar documentació al servei de Recursos Humans. La documentació requerida va ser tramesa als auditors a data 1 d'octubre de 2024.

Les al·legacions rebudes es van remetre a la societat auditora, per a que les avalui i formuli per escrit les corresponents observacions a cadascuna, tal i com estableix la clàusula 5 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, haurà d'exposar per escrit aquest aspecte.

Un cop analitzades les al·legacions presentades, s'ha posat de manifest la necessitat de modificar el contingut de l'informe provisional en relació als següents aspectes:

Contractació administrativa:

Fase prèvia a la licitació

S'ha disposat de l'acta de replanteig previ de l'expedient 2023-OB-OH-05. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

Fase de licitació i adjudicació dels contractes

S'ha disposat de l'acord d'adjudicació de la Junta de Govern Local de data 3 d'octubre de 2023, en relació a l'expedient 2023-SE-O-17, havent comprovat que la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractat es va realitzar dins de termini. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

Contractes menors

De l'anàlisi de les al·legacions rebudes, es conclou eliminar Tian Servicios, SL i La Vanguardia Ediciones, SLU de la relació de proveïdors amb percepcions idèntiques o similars recurrents en el temps i que acaben superant el límit de la contractació menor.

En relació a l'anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris, s'han considerat les al·legacions presentades per l'Àrea d'Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Energia, corregint els



Intervenció

Intervenció

imports i el nombre d'expedients relatius a contractes incorporats mitjançant romanents. Havent-se modificat d'aquesta manera la relació de proveïdors amb incidís de fraccionament.

Ingressos tributaris i de dret públic

S'ha disposat del decret d'aprovació de la liquidació 3035149/339130, i els càrrecs valors 2955870/224476 i 3097722/452365 es tracten d'autoliquidacions. Motiu pel qual es redueixen els ítems amb incidència.

Personal

Contractació laboral

Segons informació rebuda del Servei de Selecció i Desenvolupament de l'Ajuntament, durant l'exercici 2023 no s'ha formalitzat cap contractació laboral d'alta direcció. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

S'ha disposat del resum de nòmina corresponent al mes de febrer de 2023 així com del resum de nòmina de la productivitat satisfeta en el mes de març de 2023. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

Instruments de gestió dels recursos humans

S'ha disposat de la documentació corresponent a l'aprovació de l'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2023, havent observat que aquesta s'ha aprovat fora de termini.

Processos de selecció. Nomenament de funcionaris de carrera i contractació de personal laboral interí

S'ha disposat de documentació addicional aportada en fase d'al·legacions. No obstant, la informació rebuda continua sent incompleta.

Nòmines de retribucions del personal

S'ha disposat del resum de nòmina corresponent al mes de febrer de 2023 així com del resum de nòmina de la productivitat satisfeta en el mes de març de 2023. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

En relació a les bestretes analitzades s'han disposat de les sol·licituds presentades pels interessats. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

En data 3 d'Octubre de 2024 aquesta Intervenció va rebre l'informe definitiu de l'empresa auditora, amb les al·legacions acceptades, que esmenaven les incidències posades de manifest en l'informe provisional. Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

2. Consideracions generals

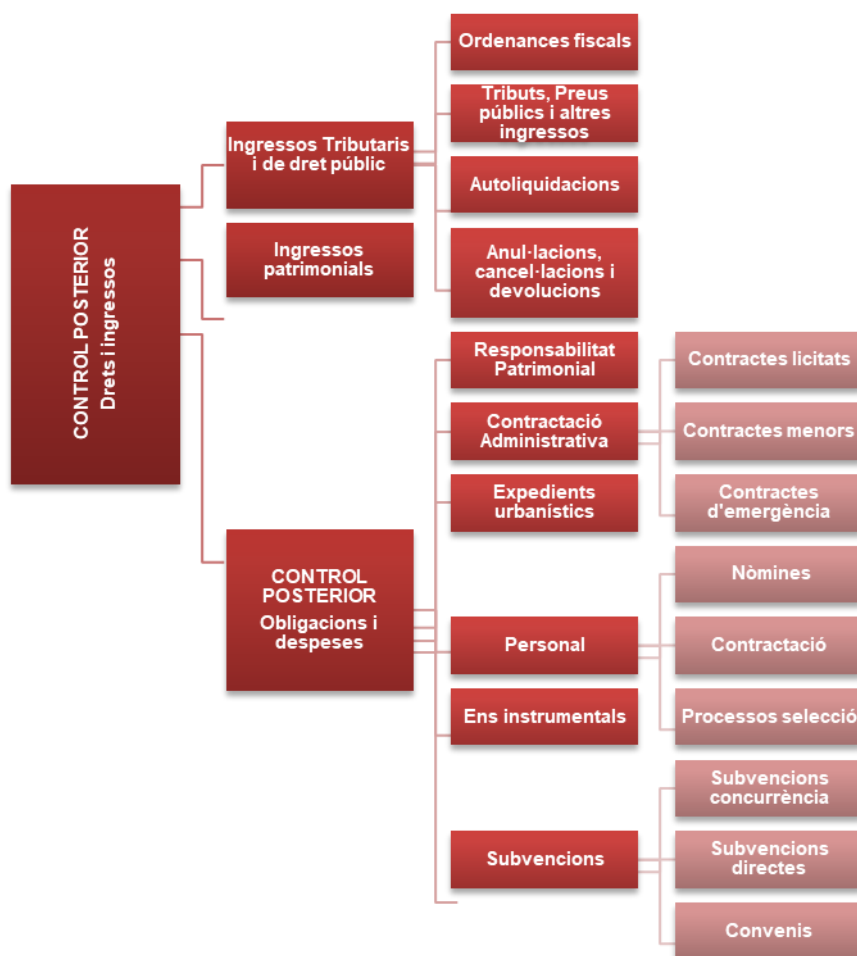
L'activitat objecte de control del present informe correspon dins de la modalitat de control Intern, del control financer permanent, amb els treballs de fiscalització plena posterior amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic que s'han produït durant l'exercici 2023 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Intervenció

Intervenció

Es duran a terme els treballs de Fiscalització plena posterior sobre despeses, obligacions, drets i ingressos sotmeses a fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics i les despeses i obligacions no sotmeses a fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de l'Organisme Autònom Patronat de Música, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria i mostreig, dins el marc de les actuacions de control financer del Pla Anual de control financer que la Intervenció General elaborarà anualment, en els termes que disposa l'art. 31 RD424/2017.



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

La finalitat dels treballs de fiscalització plena posterior és verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic que s'han produït durant l'exercici 2023 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.

S'estableixen com a objectius principals els següents:

- La comprovació del funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del seu organisme autònom, el Patronat de la Música.



Intervenció

Intervenció

- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació als serveis de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del Patronat de la Música.
- Comprovar que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'economia, la quantitat i la transparència.

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.

El Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2023 estableix els següents objectius específics, en relació als treballs a realitzar corresponent al Lot 1. Fiscalització plena posterior de l'Ajuntament i del Patronat de la Música):

- Continuar enfortint els sistemes de control intern en la contractació pública.
- Comprovar que l'execució dels contractes menors es posterior a la formalització del contracte.
- Verificar les possibles deficiències en la liquidació dels impostos per l'impacte de la migració de l'ORGT. Seguiment i revisió de les liquidacions d'ingressos.
- Comprovar la gestió i aplicació de les subvencions atorgades a persones físiques o entitats beneficiàries a empreses que actuen com a endossatàries de subvencions, per evitat el risc de que siguin contractes encoberts.
- Comprovar la tramitació dels expedients de les subvencions i ajuts que atorga l'Ajuntament, en relació a la justificació de les subvencions nominatives i el compliment de terminis, per verificar que els procediments no es tramiten un cop caducats.
- Comprovar que els beneficiaris dels ajuts atorgats no superin els llindars per rebre'ls, d'acord amb el IPREM, com a referència per a la concessió d'ajuts i subvencions públiques, vigent a 2023.
- Seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió dels contractes patrimonials, verificar que consti la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries.
- Verificar l'adequació de les retribucions variables i atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- Si es compleixen les instruccions que preveu dictar la Tresoreria Municipal, determinant la necessitat d'incloure informe específic justificatiu del servei gestor, indicant la procedència de la devolució d'ingressos indeguts.
- Comprovar que l'inici de la prestació del servei del personal contractat no es anterior a l'aprovació del decret de nomenament.

En data 22 de novembre de 2023, aquesta Intervenció General identifica les àrees a fiscalitzar i va aprovar el pla de treball a desenvolupar corresponent als treballs de fiscalització plena posterior 2023, determinant les àrees objecte de fiscalització següents:

1. Contractació administrativa
2. Ingressos tributaris i de dret públic



Intervenció

Intervenció

3. Personal (Contractació laboral i Gestió de recursos humans)
4. Contractes patrimonials
5. Expedients urbanístics (inclòs expropiacions)
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 2023 mencionat en l'apartat 1.1 d'aquest informe.

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

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

4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2023

Es recullen en aquest informe emès per la Intervenció General, la valoració global sobre els resultats de les actuacions de control posterior dutes 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.

La societat "Gabinete Técnico de Auditoría i Consultoría SA", van presentar l'informe de fiscalització plena posterior de l'exercici 2023, degudament signat pels responsables de l'auditoria, en el que fa constar expressament que els treballs 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 2022. 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	Total d'atributs aplicables verificats	Incidències	% d'incidències
1. Contractació Administrativa	2.070	60	2,90%
2. Ingressos tributaris	494	31	6.25%
3. Personal	466	112	24.03%



Intervenció

Intervenció

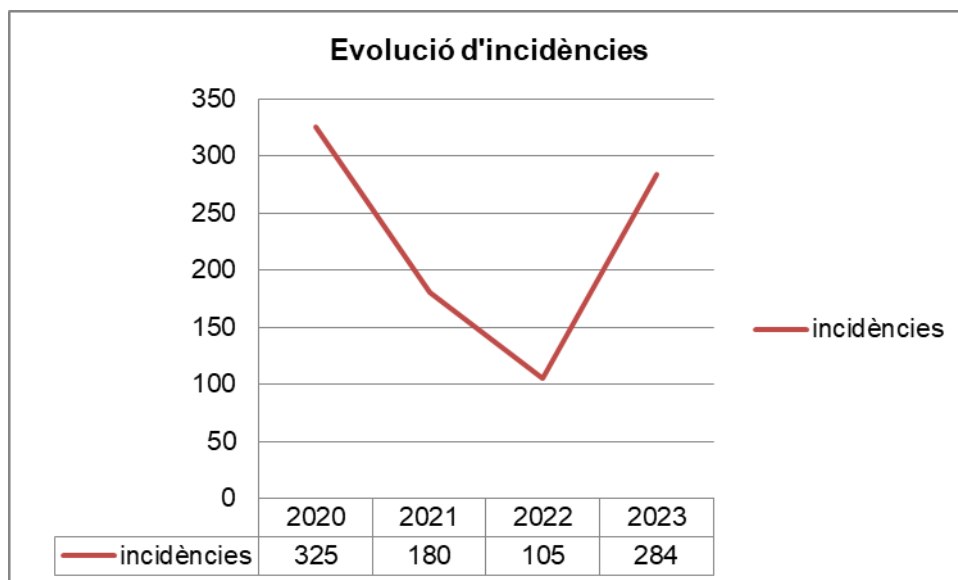
4. Contractes patrimonials	59	0	0,00%
5. Expedients urbanístics	30	0	0,00%
6. Reclamac. resp. patrimonial	131	12	9.16%
7. Ens instrumentals	26	0	0,00%
8. Subvencions	543	69	12.71%
TOTAL	3.819	284	7.44%

Per les àrees que han estat objecte de revisió el número d'incidències identificades han estat de 284 sobre un total de 3.819 atributs revisats, el que representa un 7.44% d'aquest total.

En el 2022 sobre un total de 4.147 atributs es van identificar 105 incidències, que representaven un 2.53% del total. En el 2021, sobre un total de 3.747 atributs revisats, es van identificar 180 incidències que representaven un 4,80% del total; i a l'exercici 2020, sobre un total de 3.842 atributs revisats, es van identificar 325 incidències que representaven un 8,46% del total.

Es trenca la tendència decreixent del percentatge d'incidències observades en els exercicis anteriors. En la següent gràfica es pot visualitzar els resultats obtinguts en els quatre darrers exercicis, revisions dutes a terme per la mateixa empresa.

En tot cas, caldrà revisar el PCAF per al proper exercici per a reduir aquells riscos controlats i, si s'escau, posar èmfasi en altres temes sobre els quals no s'hagi incidit darrerament.

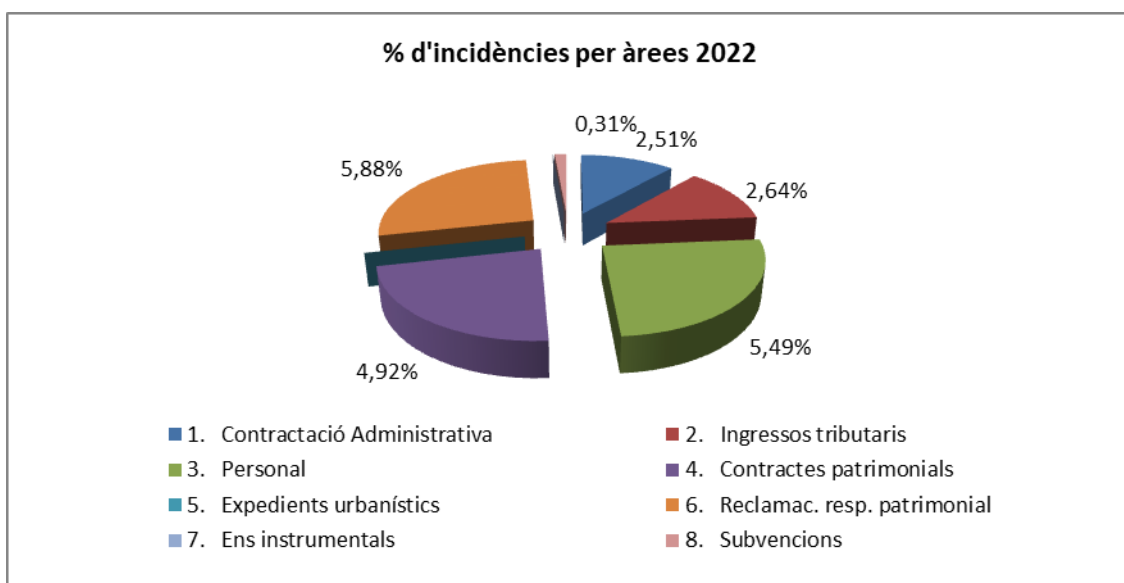
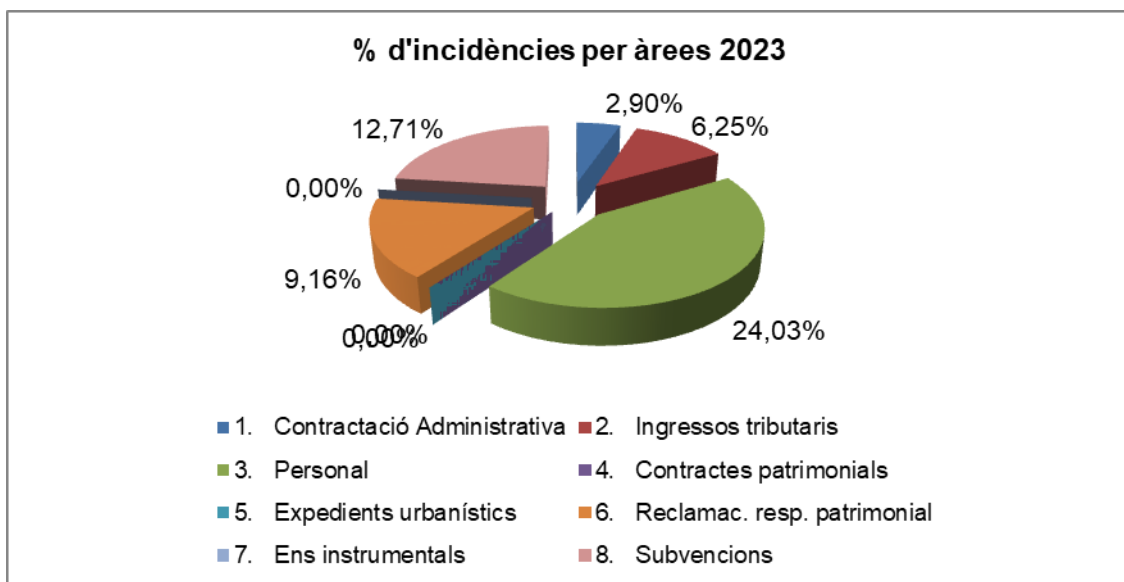


Destaquem els resultats obtinguts en les àrees d'ens instrumentals i expedients urbanístics que continuen sense donar incidències, també cal destacar l'àrea d'expedients patrimonials que a diferència de l'exercici 2022 en el 2023 no s'han detectat incidències. Per que fa l'altra vessant, les àrees que han empitjorat de forma significativa els resultats obtinguts en l'exercici anterior destaquem l'àrea de personal, subvencions i reclamacions patrimonials, aspecte que caldrà revisar en el proper exercici.



Intervenció Intervenció

Comparativa incidències exercicis 2022 i 2023.



En els treballs de fiscalització plena posterior, qualsevol incompliment de la normativa es considera con una incidència, no existeix el concepte de materialitat o importància relativa. A continuació indiquem les principals incidències identificades en la revisió de l'exercici 2023:

1. Contractes licitats per procediments oberts, negociats i acord marc,

- En 13 dels 27 expedients revisats no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contracte.



Intervenció

Intervenció

- En un expedient dels 27 expedients revisats no s'ha respectat el termini per al perfeccionament del contracte.
- En 4 dels 27 expedients revisats no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.
- Per 3 dels 27 expedients revisats no s'ha respectat el termini per a la formalització de l'acta de comprovació del replanteig.

2. Contractes menors

- En 10 dels 71 expedients revisats, la data d'adjudicació dels contractes es posterior a les dates d'execució dels contractes.
- En les contractacions menors s'han detectat prestacions contractades que majoritàriament es corresponen amb prestacions recurrents que acaben superant el límit de la contractació menor.
- 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.

3. Ingressos tributaris i de dret públic

- Per 5 de les 8 liquidacions revisades de tributs de contret previ i ingrés directe no hem disposat del document d'aprovació de l'òrgan competent. Addicionalment, en tres liquidacions no hem pogut comprovar la notificació a la persona interessada amb peu de recurs així com la publicació en el BOP prèvia justificació de no haver estat possible la seva notificació.
- En 1 dels 6 expedients tramitats per l'ORGT d'anul·lació de liquidacions, no hem disposat de l'informe del servei gestor en que es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés ni la resolució de l'òrgan competent.
- A la comptabilitat de l'Ajuntament no consta els ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, ja que al haver delegat la recaptació dels ingressos de drets públics a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ells controlen aquests fraccionaments a banda, i no tenen reflex a la comptabilitat. La concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposarà una reclassificació de tals crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària d'aquests, que hauran d'aplicar-se al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

4. Personal

- No es disposa de cap registre de personal 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 són totes disponibles.
- L'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2023 ha estat aprovada per la JGL el 28 de desembre de 2023, fora de termini.
- L'inici de prestació del servei del nomenament de personal eventual d'assessorament o confiança especial analitzat, es produeix amb anterioritat del decret de nomenament.
- L'inici de la prestació del servei del expedient de comissió de serveis analitzat és anterior a l'autorització i adscripció en comissió de serveis.



Intervenció

Intervenció

- Per 3 dels 7 expedients de nomenament de funcionaris interins revisats, la prestació del servei del personal contractat es anterior a l'aprovació del decret de nomenament.
- Per 2 dels 7 expedients de nomenament de funcionaris interins revisats no hem disposat de l'acta de presa de possessió.
- La documentació aportada relativa als cinc expedients analitzats de nomenament de funcionaris de carrera i contractació de personal laboral indefinit es incompleta.
- Per 6 dels 20 treballadors analitzats no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
- No hem disposat de la documentació acreditativa i justificativa dels 24 rebuts de nòmina analitzats de les següents gratificacions, complements o plusos: Plus lloc treball, Gratif. assistència USIR, Gratif. judici CIUTAT, Assegurança de vida, Gratifica. comp. festiu especial, Gratif. assistència AGENTS i Gratific. extraord. Festiva.
- L'aprovació de les dues encomanes de funcions analitzades es realitzen amb caràcter posterior a l'inici de la realització de les funcions.
- La formalització de les pròrrogues dels dos expedients analitzats es realitza de manera extemporània, aprovant-se les pròrrogues amb efectes retroactius.
- La documentació rebuda de les dos bestretes analitzades no inclou la qualificació efectuada per la comissió de préstec que estableix l'apartat 9.8 de l'Acord de la Mesa General de Negociació 2009-2012.
- Per un total de setze treballadors (9 funcionaris i 7 treballadors laborals) 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.

El personal funcionari no té un límit anual d'hores extraordinàries però s'ha de tenir en compte el límit global pressupostari (RD 861/1986 7.2.c)10%), cap empleat hauria de superar en cap cas la jornada setmanal mitjana de 48 hores establerta en la Directiva 2003/88/CE.

D'acord amb l'establert en l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local, podem concloure que la corporació va incomplir, per a l'exercici 2023, el límit global pressupostari per a gratificacions per un import de 398.576,76 euros. En l'apartat b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina del punt 5.1.3 "Personal" s'analitzarà en detall aquesta incidència.

5. Reclamacions per responsabilitat patrimonial

- En 3 dels 19 expedients revisats no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- En 9 dels 19 expedients revisats 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 dels 19 expedients revistes es troben pendents de resolució per l'òrgan competent.

6. Subvencions atorgades

En règim de concurrència (11 expedients revisats)

- Per un expedient, no hem disposat de informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com de les respectives bases reguladores.



Intervenció

Intervenció

- Un expedient no conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de la convocatòria en temps i forma.
- Per un expedient no hem disposat de informació relativa al procés de valoració i atorgament de la subvenció.
- Per un expedient no hem disposat de l'acord d'atorgament de les ajudes dut a terme per l'òrgan competent.
- Per dos expedients no consten les comprovacions conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social, així com, que no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- Per dos expedients no hem disposat d'informació relativa al pagament i justificació de la subvenció.

Directes (20 expedients revisats)

- Per un expedient no consta informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- Per dos expedients no consta documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament i no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior.
- 14 convenis s'han aprovat amb posterioritat a l'inici de les activitats subvencionades.
- En la totalitat dels convenis analitzats no s'especifica si procedeix o no la subjecció d'IVA.
- En 12 dels convenis analitzats no s'especifica si procedeix la subjecció al control financer.
- En 3 expedients no s'ha respectat el termini previst en el conveni per a la presentació de la justificació.

En els següents punts es detalla 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. S'analitzaran en major profunditat els resultats de cada àrea en l'apartat "5.1 aspectes significatius del control realitzat", d'aquest informe.

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 94% i un risc de detecció del 5%) de **109 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.
 - a.5) Modificacions del contracte.
 - a.6) Contractes complementaris.
- b) I els expedients de Contractes menors.

Dels 109 expedients analitzats s'ha detectat un percentatge d'incidències del 2,90%. Es mostra en el quadre que s'exposa a continuació, el resum d'aquestes incidències identificades en el procés de revisió d'aquesta àrea de Contractació administrativa.



Intervenció

Intervenció

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	31	22	400	-	-
Fase de licitació i adjudicació	31	54	757	13	1,72%
Formalització del contracte	31	14	196	5	2,55%
Execució del contracte	31	16	114	3	2,63%
Modificacions de contractes	7	12	35	-	-
Contractes menors	71	9	568	39	6,87%
	109		2.070	60	2,90%

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 determinats ingressos de dret públic de la Corporació.

La selecció de la mostra d'aquest àrea d'ingressos per a la seva revisió, s'ha establert considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, un total de **102 operacions** amb el següent detall:

- 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.
- Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
 - ✓ 6 expedients d'ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- Tributs de venciment periòdic.
 - ✓ 16 rebuts emesos de tributs de venciment periòdic.
- Tributs de contret previ i ingrés directe.
 - ✓ 8 liquidacions de tributs de contret previ i ingrés directe.
- Preus Públics, Multes i altres ingressos.
 - ✓ 14 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).
- Autoliquidacions.
 - ✓ 8 operacions d'autoliquidacions d'ingressos de dret públic l'exercici 2023
- Anul·lació de liquidacions.
 - ✓ 6 expedients d'anul·lació de liquidacions
- Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments.
 - ✓ 6 expedients d'anul·lació per ajornaments o fraccionaments.
- Cancel·lació per insolvència o altres causes.
 - ✓ 8 operacions de cancel·lació per insolvència o altres causes.
- Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
 - ✓ No s'ha formalitzat durant l'exercici 2022
- Compensacions de crèdit.
 - ✓ 6 operacions de compensació de crèdit.
- Devolució d'ingressos indeguts.



Intervenció

Intervenció

- ✓ 6 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 102 operacions ha estat del 6,25% que es detallen a l'apartat següent d'aquest informe.

Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	8	74	-	-
OOFF reg. de les contribucions especials	1	9	5	-	-
Ordenances fiscals reg. de preus públics	6	5	20	-	-
Tributs de venciment periòdic	16	4	64	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	8	7	43	11	25,58%
Preus públics, multes i altres ingressos	14	8	48	-	-
Autoliquidacions	8	3	24	-	-
Anul·lació de liquidacions	6	4	18	2	11,11%
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	6	16	48	12	25,00%
Cancel·lació per insolvència o altres causes	6	6	36	-	-
Compensació de crèdit	6	6	36	6	16,67%
Devolució d'ingressos indeguts	6	6	36	-	-
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
	102	91	496	31	6,25%

4.3 Valoració global àrea de personal

La selecció de la mostra de l'àrea de personal per a la seva revisió, s'ha establert considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, un total de 96 operacions amb el següent detall:

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 2022 i 2023.
- a.4) Taxa de reposició d'efectius.
- a.5) Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu.
- a.6) Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats.
- a.7) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim incompatibilitats.
- a.8) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de l'entitat.

b) Gestió de recursos humans:

- b.1) Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.



Intervenció

Intervenció

- b.2) Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- b.3) Processos de selecció, nomenaments i contractacions
- 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 29,9% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici 2023.

S'han analitzat un total de 96 operacions amb un percentatge d'incidències detectades d'un 24,03% que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Àrea objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats per contracte	Total atributs aplicables verificats	Núm. incidències	% incidències
CONTRACTACIÓ LABORAL					
Anàlisi variació massa salarial 2022-2023	20	1	20	-	-
Alta direcció	-	1	-	-	-
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	2	1	50,00%
Processos de selecció, nomenament i contractacions					
- Nomenament de personal eventual	1	5	5	1	20,00%
- Comissió de serveis	1	6	5	1	20,00%
- Nomenament de funcionaris interins: existència places vacants	2	7	12	2	16,67%
- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria	2	5	10	2	20,00%
- Nomenament de funcionaris interins: execució programes temporals	3	7	18	1	5,56%
- Contractació de personal laboral	5	20	100	54	54,00%
Modificació de jornada	3	4	9	-	-





Intervenció

Intervenció

Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals					
- Encomana funcions	2	6	12	2	16,67%
- Pròrrogues	2	1	2	2	100,00%
- Reconeixement serveis prestats	2	4	8	-	-
- Productivitat	1	2	2	2	100,00%
- Altres indemnitzacions	1	2	2	-	-
- Indemnitzacions per raó de servei	2	3	6	-	-
- Bestretes al personal	2	4	8	2	25,00%
Nòmines de retribució del personal	12	3	36	-	-
Anàlisi de rebuts de nòmina	24	21	187	40	21,39%
Variacions en nòmina					
- Baixes personal	7	3	14	-	-
TOTALS	96	116	466	112	24,03%

4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials

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

- Arrendament de béns patrimonials.
- Arrendament de béns de particulars.
- Cessió d'ús.
- Donació
- Adquisició d'accions
- Cessió gratuïta

L'abast de la mostra s'ha establert considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%. Del registre de tots els contractes patrimonials formalitzats en l'exercici 2022 s'ha realitzat proves de la **mostra de les 9 operacions que es detallen:**

- ✓ 3 operacions d'ús precari
- ✓ 1 operació de concessió demanial
- ✓ 1 operació d'arrendament 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	1	7	7	-	-
Arrendament de béns particulars	3	12	36	-	-
Cessió gratuïta	1	6	6	-	-
Cessió d'ús precari	3	3	9	-	-
Concessió demanial	1	1	1	-	-
Total	9	29	59	-	-



Intervenció

Intervenció

Del treball realitzat no s'han posat de manifest 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 2022 objecte de fiscalització d'aquesta àrea, s'han revisat els **8 expedients** que es detallen a continuació:

- ✓ 4 operacions de Convenis urbanístics.
- ✓ 3 operacions de Reparcel·lacions.
- ✓ 1 operació d'expropiació forçosa.

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

Àrees objecte de revisió	Operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número incidències	% incidències
Convenis urbanístics	4	5	4	-	-
Reparcel·lacions	3	8	21	-	-
Expropiacions forçoses	1	9	5	-	-
	8	22	30	-	-

Del treball realitzat no s'han posat de manifest incidències.

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 **19 expedients** corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial, del total de 73 tramitats en l'exercici 2023 per aquest concepte.

De les revisions efectuades, s'ha identificat un **percentatge d'incidència d'un 9,16%** com es mostra al quadre i que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Àrees objecte de revisió	Número	Atributs verificats	Total	Número	% d'incidències
--------------------------	--------	---------------------	-------	--------	-----------------



Intervenció

Intervenció

	d'operacions analitzades	per cada contracte	d'atributs aplicables verificats	incidències	
Reclamacions per RP	19	12	131	12	9,16%
	19	12	131	12	9,16%

4.7 Valoració global ens instrumentals

Pel que fa als **Ens instrumentals**, calculant la mostra considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, s'ha revistat un total de **13 expedients** segons el detall:

- ✓ 10 d'encàrrecs de gestió a Grameimpuls.
- ✓ 3 d'encàrrecs de gestió a Gramepark
- ✓ Bressolgramenet no ha realitzat cap encàrrec de gestió en el 2023.

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	13	9	26	-	-
	13	9	26	-	-

Del treball realitzat no s'han posat de manifest incidències.

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 regim de concurrència competitiva.
- b) Directes.

Dels que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents **els 31 expedients** que es detallen a continuació:

- ✓ 11 expedients en règim de concurrència competitiva.
- ✓ 20 expedients de Subvencions Directes.

Es detecta un percentatge d'un **12,71% 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	11	4	44	-	-



Intervenció

Intervenció

• Convocatòria subvenció	11	5	55	2	3,64%
• Atorgament subvenció	11	6	64	9	14,06%
• Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	11	7	23	4	17,39%
Directes					
• Atorgament subvenció –AD	20	7	140	19	13,57%
• Contingut del conveni	20	7	140	32	22,86%
• Reconeixement obligació	20	13	77	3	3,90%
	31	49	543	69	12,71%

5. Conclusions i recomanacions

5.1 Aspectes significatius del control realitzat

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

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

Cal especificar que les conclusions que s'hi recullen en aquest document es limiten a la revisió efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2023. 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 següents:

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

a.1) Fase prèvia a la licitació

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

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

En els expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació 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.

Si bé, no hem obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació requerida, en les



Intervenció

Intervenció

resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent. Per aquests expedients hem 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 definitiva
2023-OB-OS-01	Obres referents al projecte per la reforma de les instal·lacions tèrmiques del CEE Josep Sol de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures mediambientalment responsables	08/05/2023	06/06/2023
2023-OB-OS-03	Obres dels tres projectes de reforma interior per canvi d'ús de locals a habitatge.	16/06/2023	18/07/2023
2023-OB-OH-05	Obres corresponents al projecte executiu de la nova comissaria per a la Policia Local, dividit en 2 lots, amb mesures de contractació socialment responsable.	08/06/2023	18/07/2023
2023-OB-OS-06	Obres corresponents al projecte d'urbanització del carrer Baró entre els carrers Mare de Déu dels Àngels i Major, amb mesures mediambientalment sostenibles.	27/07/2023	12/09/2023
2023-OB-OS-08	Obres d'instal·lacions de baixa tensió i enllumenat pel Centre Cívic Can Franquesa de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	13/11/2023	12/12/2023
2023-SE-OS-03	Servei de realització de material audiovisual per al web i xarxes socials de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	20/03/2023	11/04/2023
2023-SE-OS-09	Serveis tecnològics per a la gestió i el desenvolupament de la moneda local digital, amb mesures de contractació socialment responsable.	26/09/2023	10/10/2023
2023-SE-OH-10	Servei de neteja i manteniment de parcs, jardins, mobiliari urbà, jocs infantils i tractaments fitosanitaris de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	09/11/2023	28/11/2023
2023-SE-OH-14	Servei per a la conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions d'enllumenat públic del municipi de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació mediambientalment sostenible.	16/11/2023	28/11/2023
2023-SUB-O-01	Subministrament i instal·lació per la renovació de la tele gestió dels sistemes de reg dels Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet.	04/04/2023	18/04/2023
2023-SUB-OH-02	Subministrament i instal·lació de lluminàries de l'enllumenat públic, amb mesures de contractació mediambientalment sostenibles.	08/05/2023	31/05/2023
2023-SUB-OH-08	Impressió a color de la publicació setmanal L'Ajuntament informa, amb mesures de contractació socialment responsable.	25/10/2023	14/11/2023
2023-SUB-OH-11	Subministrament a títol d'arrendament sense opció de compra i del servei d'impressions/fotocòpies d'equips multi funció de l'Ajuntament, amb mesures de contractació socialment responsable.	29/11/2023	12/12/2023

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'han respectat els terminis per la formalització dels contractes. Segons el que disposa l'article 153.3 de la LCSP, si el contracte és susceptible de recurs especial en matèria de contractació conforme a l'article 44, la formalització no podrà efectuar-se abans que transcorrin quinze dies hàbils des que es remeti la notificació de l'adjudicació als licitadors i candidats.

Expedient	Descripció	Data notificació	Data formalització
-----------	------------	------------------	--------------------



Intervenció

Intervenció

		adjudicació	
2023-OB-OS-08	Obres d'instal·lacions de baixa tensió i enllumenat pel Centre Cívic Can Franquesa de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures de contractació socialment responsable.	15/12/2023	16/01/2024

En els expedients que s'indiquen 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 15 dies:

Expedient	Descripció	Data formalització	Data publicació
2023-SE-OH-10	Servei de neteja i manteniment de parcs, jardins, mobiliari urbà, jocs infantils i tractaments fitosanitaris de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsable.	28/12/2023	16/01/2024
2023-SUB-OS-13	Subministraments de materials i equips de sonorització i il·luminació inclosa la dotació de personal necessària pel seu transport, càrrega, descàrrega i manipulació, destinats a la celebració de la Festa Major d'estiu 2023, amb mesures de contractació socialment responsable.	21/11/2023	29/1/2024
2023-SUB-OSA-18	Subministraments de materials i equips de sonorització destinats a la celebració de la Festa Major d'Hivern 2023 i el Carnaval 2024, amb mesures de contractació socialment responsable.	22/12/2023	09/01/2024
2023-SUB-OSA-20	Subministrament de materials auxiliars per a la celebració de la Festa Major d'Hivern 2023 i el Carnaval 2024, amb mesures de contractació socialment responsable.	20/12/2023	09/01/2024

a.4) Fase d'execució dels contractes

Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha respectat el termini per a la formalització de l'acta de comprovació del replanteig. Segons determina l'article 237 de la LCSP, dins del termini que es consigni en el contracte que no podrà ser superior a un mes des de la data de la seva formalització, excepte casos excepcionals justificats, el servei encarregat de les obres procedirà, en presència del contractista a efectuar la comprovació del replanteig, estenent-se acta del resultat signada per tots dues parts.

Expedient	Descripció	Data formalització	Data acta replanteig
2023-OB-OS-06	Obres corresponents al projecte d'urbanització del carrer Baró entre els carrers Mare de Déu dels Àngels i Major, amb mesures mediambientalment sostenibles.	21/09/2023	11/01/2024
2023-OB-OH-05	Obres corresponents al projecte executiu de la nova comissaria per a la Policia Local, dividit en 2 lots, amb mesures de contractació socialment responsable.	10/08/2023	20/11/2023
2023-OB-OS-08	Obres d'instal·lacions de baixa tensió i enllumenat pel Centre Cívic Can Franquesa de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures de contractació socialment responsables.	16/01/2024	13/06/2024

b) Modificacions de contractes

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

c) Contractes derivats d'acord marc

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



Intervenció

Intervenció

d) Contractes menors

d.1) Revisió d'expedients seleccionats

L'article 63.4 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 si que consta publicada a la pàgina web de l'Ajuntament.

Pels expedients que s'indiquen a continuació la data d'adjudicació del contracte menor és posterior a les dates d'execució del contracte:

Expedient	Concepte	Data adjudicació	Execució contracte
GCO20233001	Lloguer de maquinària de fotomatón per a la Festa de la Infància al parc de Can Zam.	05/12/2023	19/11/2023
GCO2023856	Program Music dels serveis de sonorització i il·luminació, així com suport tècnic per a les activitats de la diada de solidaritat amb el Poble Sahrauí celebrada el 25 de febrer al CRJ Mas Fonollar.	31/03/2023	25/02/2023
GCO2023584	Manteniment i actualització continguts web Museu Torre Balldovina.	17/03/2023	01/01/2023 - 31/12/2023
GCO202351	Subscripció del diari El Triangle per a tot el 2023.	31/01/2023	01/01/2023 - 31/12/2023
GCO20233299	Serveis de col·laboració en l'organització, suport tècnic i de producció de les activitats del Festival Obrint Fronteres.	11/12/2023	Octubre - 12 de desembre
GCO2023516	Sessió de Siamiss DJ el dia 11 de març per amenitzar la Cursa de la Dona.	03/04/2023	11/03/2023
GCO2023276	Serveis tècnics campanades - festa de Cap d'any 2022.	17/03/2023	31/12/2022
GCO20231486	Producció artística i tècnica de l'actuació "Una llum tímida".	28/05/2023	26/04/2023
GCO20233317	Servei per ponència "El impacto y consecuencias de la prostitució a la salut mental de les dones".	13/12/2023	14/09/2023 i 15/09/2023
GCO20231635	Subministrament de 500 exemplars de La Vanguardia amb l'extra Què Fem dedicat a la Mostra Gastronòmica de Santa Coloma de Gramenet i transport al recinte de la fira al Parc Europa de Santa Coloma de Gramenet el divendres 30 d'abril de 2023.	28/05/2023	Abril 2023

Als efectes d'identificar eventuais alteracions de l'objecte del contracte s'han efectuat un anàlisi comparatiu, per als diferents tercers seleccionats, dels contractes menors formalitzats en els últims tres exercicis econòmics, analitzant si es tracta de contractes puntuals o d'execució repetitiva en el temps.

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

Adjudicatari	Concepte	AD2021	AD2022	AD 2023
The Next Computer, SCP	Adquisició d'equips informàtics.	16.702,00 €	14.678,00 €	16.482,23 €



Intervenció

Intervenció

Program Music, SL	Serveis de sonorització.	18.148,79 €	13.211,11 €	16.304,75 €
D.S.S.	Serveis de vídeo.	16.758,50 €	12.705,00 €	9.619,50 €
Transit projectes, SL	Servei de projectes de Sant Jordi i per centres cívics.	17.895,39 €	28.954,13 €	3.127,26 €
Geographic Viatges, SL	Servei d'organització de viatges.	7.370,85 €	16.441,84 €	16.308,58 €
A.T.L.	Subministrament de motoserra i servei de reparacions.	16.056,54 €	16.524,87 €	18.091,87 €
Atípics, SCCL	Servei de lloguer, muntatge i transport de les infraestructures.	17.933,86 €	16.646,21 €	5.280,92 €
Suministros Santa Coloma SCP	Subministrament de material de ferreteria	18.721,59 €	25.149,87 €	18.149,90 €
Rótulos Baos, SL	Disseny i subministrament de material publicitari.	8.435,44 €	10.335,08 €	1.459,27 €
Associació Bosc de Llum	Subministrament de material educatiu.	14.970,00 €	16.402,00 €	21.673,88 €
Norprint, SL	Subministrament de material publicitari.	18.147,58 €	18.148,79 €	17.503,13 €
Divers Associació d'esplai	Servei d'extraescolars i activitats per escoles.	13.762,50 €	14.987,50 €	14.712,50 €
Observatorio de la economica solidaria	Servei de teatre, subministrament de material d'activitats.	12.460,38 €	46.846,34 €	25.142,86 €
Phsinergia, SCCL	Diverses exposicions.	13.385,72 €	9.435,83 €	15.247,08 €
Intervento 2, SL	Diverses exposicions.	3.466,89 €	15.553,35 €	20.375,30 €
Tian Servicios, SL	Servei de controladors.	16.485,54 €	3.740,28 €	17.183,40 €
F.R.M.	Diversos treballs de reparacions.	6.333,62 €	7.013,10 €	5.824,94 €

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

Adjudicatari	Concepte	AD2021	AD2022	AD 2023
Rehabilitar BCN 2004, SL	Obres pels treballs de sanejament, rehabilitació i pintura.	64.639,48 €	60.309,35 €	22.144,54 €
Accés Vertical, SL	Serveis de neteja i reparacions puntuals.	11.113,85 €	11.059,40 €	36.091,88 €
Asistencia y Gestion integral FP	Servei d'acollida d'urgència per a dones i els seus fills.	16.633,00 €	23.842,00 €	18.148,79 €
Girafa Digital, SL	Serveis de disseny.	18.148,27 €	10.545,96 €	18.663,31 €
Tresat Coordinadores de Seguridad, SLP	Serveis per a la redacció de projecte, direcció d'obres i coordinació de seguretat.	16.589,10 €	18.331,50 €	18.004,80 €
Gramagraf. SCCL	Servei de material publicitari.	18.351,71 €	18.821,20 €	27.137,27 €
Toi Toi Sanitarios moviles, SA	Subministrament de cabines sanitàries.	18.148,05 €	6.292,43 €	2.839,32 €
Smartpogs, SL	Serveis de retolacions i vinils.	17.953,98 €	19.048,53 €	20.110,05 €
Transvallas Zamora, SL	Servei de lloguer de material esportiu.	12.189,08 €	8.620,19 €	3.667,51 €
Actura 12, SL	Serveis d'espectacles.	18.714,70 €	17.536,60 €	16.736,70 €



Intervenció

Intervenció

Mod Serveis Corporatius, SL	Serveis de disseny, maquetació i arts finals.	23.148,50 €	35.443,40 €	35.756,80 €
Tanit Servicde Equity, SCCL	Serveis de lloguer de material i transport.	18.148,48 €	42.658,80 €	29.793,66 €
M.C.G.F.	Serveis de màrqueting digital.	10.206,35 €	9.165,75 €	9.940,15 €
Jordi Caupena Mas	Serveis d'assessorament comunicatiu, disseny estratègic, posada en marxa i dinamització.	12.342,00 €	16.577,00 €	12.342,00 €
Dilurama Construcciones, SL	Subministrament de material de la via pública.	18.089,50 €	18.089,50 €	18.089,50 €
Zoom Publicidad Exterior 2020, SL	Subministrament de materials publicitaris.	17.751,70 €	14.342,13 €	18.105,44 €
F.J.M.A.	Serveis de procurador.	18.054,00 €	18.054,41 €	17.656,14 €
Doublet Iberica, SA	Subministrament de material tècnic.	9.359,84 €	13.744,88 €	8.409,04 €
Subministraments per Enllumenats	Subministrament de suports i lluminàries.	17.329,86 €	13.118,09 €	13.240,06 €
ADO Cerramientos Metálicos, SA	Serveis de serralleria, urgències i altres.	43.810,33 €	46.575,60 €	17.107,94 €

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

A partir del major d'operacions de despesa de l'exercici 2023, 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 2023.

A partir d'aquest registre s'ha analitzat el grau de concentració d'adjudicataris en els procediments de contractació menors, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament. A continuació es detalla una relació dels creditors que manifesten la tramitació de més d'un expedient i d'un import global superior a 15.000 euros més IVA.

Adjudicatari	Import (sense IVA)	Nº expedients
A EMBARBA, SA	22.677,84 €	5
AUXILIAR DE FIRMES Y CARRETERAS, SA	65.812,39 €	2
A.M.P.	25.494,14 €	4
ALNILAM ARTISTIC DISTRIBUCIÓ, SL	36.297,58 €	2
ACCÉS VERTICAL, SL	36.091,88 €	6
ASSOCIACÓ BOSC DE LLUM	21.673,88 €	13
ASISTENCIAL SERVICIOS INTEGRALES DE MANTENIMIENTO, SA	25.349,50 €	3
BLURARQUITECTURA, SLP	20.253,57 €	2
DESENVOLUPAMENTS AMBIENTALS DE RECICLATGE SL	54.411,72 €	3
CUBIT TECNOLOGIA E INFRAESTRUCTURAS, SL	24.079,00 €	2



Intervenció

Intervenció

DECORESPORT, SA	22.614,90 €	3
EDICIONS DE SANTA COLOMA, SL	23.052,92 €	3
ECOCIVIL ELECTROMURGE, SL	49.675,94 €	11
ESTUDI ENGINYERIA VALL, SLP	20.086,00 €	2
FIRTEC, SAU	43.909,81 €	2
FIELDTRUF POLIGRAS, SA	40.406,30 €	2
FORMACIÓ I TREBALL FUNDACIÓ PRIVADA	23.976,00 €	2
GOLVER PROJECTS, SL	24.823,66 €	5
GIRAFA DIGITAL, SL	18.663,31 €	8
GRAMAGRAF SCCL	27.137,27 €	14
HPC IBERICA, SA	64.435,96 €	3
HAPPYLUDIC PLAYGROUND AND URBAN EQUIPMENT, SL	31.786,40 €	2
IMESAPI, SA	57.456,65 €	34
INSTALACIONES TÉCNICAS SAMELECTRIC,SCL	45.653,69 €	4
INGIP GESTIÓN, SL	30.098,75 €	3
INTERVENTO 2,SL	20.375,30 €	4
ISAE ELECTRÓNICA, SL	19.428,47 €	3
JOSEP GARCIA EXCAVACIONS, SA	58.276,81 €	4
KOMPINI TECHNOLOGIES, SL	19.256,23 €	3
LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	18.170,53 €	3
MADNESS PROJECTS ARTISTS, SL	36.297,58 €	2
M.H.G.	36.297,58 €	2
M.R.M.	20.414,64 €	2
NOVAMANTEC, SL	19.814,65 €	9
OBRES I PROJECTES CATALUNYA, SL OPROCAT	61.667,55 €	2
OBSERVATORIO DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA	25.142,86 €	13
O.L.B.	34.658,84 €	10
P.U.M.	27.784,02 €	2
REHABILITAR BCN 2004. SL	22.144,54 €	5



Intervenció

Intervenció

R.S.M.	19.178,50 €	3
PROISOTEC ENGINYERIA, SLP	18.258,90 €	2
SERVEIS CATALANS SERVEICA, SA	53.143,30 €	6
SORIGUE, SA	47.534,39 €	2
TECNOCONTROL SERVICIOS, SA	39.653,06 €	15
TUTATIS PRODUCCIONS TEATRALS, SL	30.829,59 €	4
TANIT SERVICDE EQUITY, SCCL	29.793,66 €	5
TRANSEDUCA ACCIÓ EDUCATIVA, SL	29.774,71 €	2
TANIT SINGULAR, SL	26.113,15 €	7
TANDEM PROJECTS, SL	23.372,78 €	6
TECNOINSAL ACUSTICA DE ESPACIOS, SL	23.061,17 €	2
TRAONCET, SL	18.379,16 €	6
URBIMEC ENGINEERING CONSULTANCY, SL	18.367,82 €	2
TOTALS	1.653.108,85 €	266

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

- Creditor ASISTENCIAL SERVICIOS INTEGRALES DE MANTENIMIENTO, SA per despesa en concepte de treballs de reparacions d'urgències de serralleria en edificis esportius, amb un total de 3 expedients per import de 25 milers d'euros. (18.089,50 euros en contractes de subministraments i 7.260,00 en contractes de serveis)
- Creditor EDICIONS DE SANTA COLOMA, SL per despesa en concepte de despesa per publicitat, amb un total de 3 expedients per import de 23 milers d'euros. (5.050,02 euros en contractes de subministraments i 18.137,90 euros en contractes de serveis)
- Creditor DECORESPORT, SA per despesa en concepte de servei de reparació de material esportiu, amb un total de 3 expedients per import de 23 milers d'euros. (5.687,00 euros en contractes de subministraments i 16.927,90 euros en contractes de serveis)
- Creditor SMARTPOGS, SL per despesa en concepte de subministrament de materials publicitaris per exposicions, amb un total de 17 expedients per import de 20 milers d'euros. (2.482,92 euros en contractes de serveis i 17.627,13 euros en contractes de subministrament)

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



Intervenció

Intervenció

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 D2, cal recordar que el sistema de control automàtic actual (Sicalwin) no es 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 exercici.

D'acord amb el **control de qualitat** realitzat per aquesta Intervenció en base als resultats obtinguts per l'empresa auditora, concloem que el sistema de control automàtic actual (Sicalwin) gaudeix de coherència interna. Les incidències reflectides en el llistat de creditors anteriors han estat resoltes de forma satisfactòria, en uns casos corresponen a contractacions que es van realitzar a l'any 2022 i que es van traslladar a l'any 2023 i l'altra casuística es l'acumulació de contractes d'obres, de serveis i de subministraments en un mateix contractista, en conclusió podem confirmar que en l'exercici 2023 cap creditor ha superat els llindars establerts en l'article 118 LCSP.

Malgrat que el sistema de control accepti les contractacions, cal recordar que l'objecte d'aquests contractes hauria de ser substancialment diferent, no sent ni continuació en el temps del servei anterior, ni complementari o addicional a cap altre celebrat, en aquest sentit es mantenen les incidències.

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.

En resum, l'objecte de les prestacions prestades dels apartats anteriors, **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.

Especial rellevància adquireix la circumstància que l'empresa Tanit, que apareix tant en els supòsits de encadenament d'exercicis amb contractació com el de contractes que superen l'import, va ser investigada en aquest exercici per part de la Oficina Antifrau, amb l'agreujant que l'ens posava en coneixement d'aquesta administració que diferents empreses i persones es trobaven vinculades i, per aquest motiu, la concentració de contractes encara era major i suposava un frau als controls efectuats per aquesta Intervenció.

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,



Intervenció

Intervenció

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.

5.1.2 Ingressos Tributaris i de dret Públic

Les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris s'exposen tot seguit:

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

Per cinc de les liquidacions revisades no hem disposat del document d'aprovació per part de l'òrgan competent. Addicionalment, per tres operacions no hem pogut comprovar la notificació la persona interessada amb peu de recurs així com la publicació en el BOP prèvia justificació de no haver estat possible la seva notificació.

d) Preus públics, multes i altres ingressos

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

e) Autoliquidacions

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

f) Anul·lació de liquidacions

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2023, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.450 milers d'euros), representen el 2,71% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (53.591 milers d'euros).

Els drets anul·lats l'exercici 2023 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 625 milers d'euros, i representen el 2,74% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2023 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (22.795 milers d'euros).

Per l'expedient 209, Impost sobre Béns Immobles, tramitat per l'ORGT no s'ha vist informe del servei gestor en que es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés que es tracti ni la resolució de l'òrgan competent.

g) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

D'acord amb la informació rebuda respecte als ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, aquests no consten a la comptabilitat ja que al haver delegat la recaptació dels ingressos de drets públics a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ells controlen aquests fraccionaments a banda, i no tenen reflex a la comptabilitat.

La concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposarà la reclassificació de tals crèdits



Intervenció

Intervenció

en el balanç i l'anul·lació pressupostària d'aquests, que hauran d'aplicar-se al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

h) Cancel·lació per insolvències o altres causes

Els drets cancel·lats l'exercici 2023 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 2.349 milers d'euros, i representen el 10,30% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2023 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (22.795 milers d'euros).

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

i) Compensació de crèdits

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, excepte pel fet de no haver obtingut evidència del registre comptable de les compensacions.

j) Devolució d'ingressos indeguts

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2023, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (440 milers d'euros), representen el 0,82% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (53.591 milers d'euros).

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

k) Participació ens els tributs de l'Estat

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

5.1.3 Personal

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

a) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2022 i 2023

S'ha conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2023 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, essent les diferències existents poc significatives, inferiors a l'1%.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) de l'IRPF s'han identificat diferències per import de 711.064 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades pel servei de Tresoreria, fent referència principalment a les subvencions atorgades en concepte d'ajudes social, que estan exemptes de retenció, per un import de 643.680 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 per un total de vint treballadors, sense detectar incidències.

a.2) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació



Intervenció

Intervenció

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 2023.

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

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 2023 en la Junta de Govern Local de 28 de desembre de 2023, fora de termini.

b.2) Processos de selecció

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

- Nomenament de personal eventual:

L'inici de la prestació del servei de la Sra. A.V.L.M. com a personal eventual d'assessorament o confiança



Intervenció

Intervenció

especial per prestar els seus serveis al grup municipal PP es produeix amb efectes del dia 1 d'octubre de 2023, data anterior al decret de nomenament de data 23 d'octubre de 2023.

L'expedient analitzat no incorpora informe independent del Servei de Recursos Humans en relació a l'adequació del nomenament a la normativa vigent, de les retribucions al Conveni o Acord vigent i que el personal eventual nomenat es correspon amb el nombre i característiques aprovat pel plenari.

Considerant el previst a la instrucció d'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, 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.

- Comissió de serveis:

De la revisió efectuada de l'expedient de comissió de serveis es desprèn que l'inici de la prestació del servei és anterior a l'autorització i adscripció en comissió de serveis. La comissió de serveis s'inicia amb efectes del dia 15 de juny de 2023 i s'aprova per Decret de la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea de Promoció Econòmica, Ocupació, Serveis Intern i Economia de 17 de juliol de 2023.

- Nomenament de funcionaris interins:

Pels expedients que s'indiquen a continuació l'inici de la prestació del servei del personal contractat es anterior a l'aprovació del decret de nomenament:

- Contractació laboral d'interinitat, de la Sra. M.R.J, com a telefonista, per substitució, des del 2 de novembre de 2023 i fins a la reincorporació efectiva de la persona ocupant del lloc de treball.

L'inici de la prestació del servei es produeix amb efectes del dia 2 de novembre de 2023, data anterior al decret de d'aprovació de la contractació de data 3 de novembre de 2023.

- Nomenament del Sr. J.M.A.R., funcionari interí, de l'escala d'administració especial, subescala serveis especials, classe comesa especial, categoria auxiliar tècnic, grup C, amb càrrec a la plaça 222041 de la plantilla, amb efectes del dia 12 de desembre de 2023 i fins a la cobertura definitiva de plaça.

L'inici de la prestació del servei es produeix amb efectes del dia 12 de desembre de 2023, data anterior al decret de d'aprovació de la contractació de data 15 de desembre de 2023.

- Nomenament de la Sra. M.T.M.A., com a funcionaria interina, de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe tècnica mitjà, grup A2, per dur a terme el contracte programa 2022-2025, per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament en matèria de serveis socials i altres programes relatiu al benestar social, amb efectes del dia 1 de març de 2023 i fins la finalització del programa.

L'inici de la prestació del servei es produeix amb efectes del dia 1 de març de 2023, data anterior al decret de d'aprovació de la contractació de data 6 de març de 2023.



Intervenció

Intervenció

Pels expedients que s'indiquen a continuació no ha estat possible comprovar que l'inici de la prestació del servei del personal contractat no es anterior a l'aprovació del Decret de nomenament atès que no hem disposat de l'acta de presa de possessió:

- Nomenament de la Sra. M.M.N. com a funcionària interina, de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe de tècnica mitjà, categoria treballadora social, per cobrir reduccions de jornades, des de la data de la presa de possessió i mentre durin les reduccions de jornada.
- Nomenament del Sr. F.M.L., funcionari interí, de l'escala d'administració general, subescala administrativa, categoria administrativa, grup C1, amb càrrec a la plaça 103039 de la plantilla, amb efectes de la data de la presa de possessió i fins a la reconversió d'aquesta plaça vacant en un lloc de responsable administratiu del Servei de Gestió Urbanística i Habitatge, de la Direcció de Serveis Territorials.

Adicionalment, els expedients analitzats no incorporen 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.

Considerant el previst a la instrucció d'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, 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.

- Nomenament de funcionaris de carrera i contractació de personal laboral indefinit.

La documentació aportada pels cinc expedients analitzats és incompleta, havent-se aportat en fase d'al·legacions documentació addicional. No obstant, la informació rebuda continua sent incompleta.

b.3) Modificacions de jornada

De la mateixa manera que en els processos de selecció de personal (vegeu apartat 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



Intervenció

Intervenció

Els expedients analitzats corresponents a la totalitat dels mesos de l'exercici 2023, incorporen els estats justificatius de la nòmina, degudament signats i conformats per l'Àrea de Recursos Humans.

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

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

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

- Per 6 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
- De la mostra dels 24 rebuts de nòmina analitzats no s'ha disposat de la documentació acreditativa i justificativa de la retribució de les següents gratificacions, complements o plusos:

Concepte	Treballador	Import
Complement pers. Transitori	J.R.R.	269,15 €
Gratificació assistència AGENTS	D.A.P.	150,00 €
Gratificació assistència NIT	V.M.P.G.	233,00 €
	R.C.R	250,00 €
Gratíf. Assistència USIR	A.U.R.	200,00 €
	C.G.P.	183,00 €
	J.R.M.P.	200,00 €
Gratíf. Judici ALTRES CIUTATS	V.M.P.G.	120,00 €
	J.R.M.P.	120,00 €
Gratíf. Judici CIUTAT	A.U.R.	90,00 €
	C.G.P.	90,00 €
Gratíf.prest.efec caps de setm	A.U.R.	240,00 €
	C.G.P	270,00 €
	J.R.M.P.	120,00 €
	R.H.M.	186,00 €
	R.C.R.	135,00 €
	D.A.P.	90,00 €
Gratífic. extraord. Festiva	J.R.R.	181,20 €
Gratífic. M A- Grup D- (8h.)	V.M.P.G.	204,69 €
Gratífic. M B -Grup D- (12h)	A.U.R.	767,60 €
	V.M.P.G.	383,80 €
	C.G.P.	383,80 €
Gratífic. M B -Grup D- (8 h)	A.U.R.	511,72 €



Intervenció

Intervenció

	V.M.P.G.	255,86 €
	D.A.P.	818,75 €
Gratifica.comp.festiu especial	D.A.P.	192,00 €
Gratificació nocturnitat	A.U.R.	90,08 €
	V.M.P.G.	10,52 €
	C.G.P.	73,27 €
	J.R.M.P.	48,21 €
Plus lloc treball	M.C.R.G.	152,51 €
	M.C.B.P.	1.672,27 €
	I.E.M.	773,32 €
	J.H.V.	849,13 €

- Addicionalment, per la mostra de conceptes variables s'ha detectat:
 - Les aprovacions de les encomanes de les funcions analitzades es realitzen amb caràcter posterior a l'inici de la realització de les funcions.
 - La formalització de les pròrrogues es realitza de manera extemporània, aprovant-se les pròrrogues amb efectes retroactius.
 - En relació a les bestretes analitzades, la documentació rebuda no inclou la qualificació efectuada per la comissió de préstec que estableix l'apartat 9.8 de l'Acord de la Mesa General de Negociació 2009-2012, de l'Ajuntament de Santa coloma de Gramenet.
- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors facilitat per l'àrea de Recursos Humans, hem comprovat que un total de 16 treballadors (9 funcionaris i 7 treballadors laborals) 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.

El personal funcionari no té un límit anual d'hores extraordinàries però s'ha de tenir en compte el límit global pressupostari (RD 861/1986 7.2.c)10%), cap empleat hauria de superar en cap cas la jornada setmanal mitjana de 48 hores establerta en la Directiva 2003/88/CE.

Anàlisi límit global per a gratificacions personal funcionari de l'exercici 2023.

Per la revisió d'aquest límit, s'han extret les dades registrades en el sistema de registre comptable (Sicalwin) per l'exercici 2023, de l'aplicació pressupostària 1510000 Gratificacions extraordinàries del personal funcionari. Tal i com s'observa en el següent quadre, les gratificacions extraordinàries del personal funcionari presenten una desviació dels crèdits inicials amb les obligacions reconegudes per un import de 1.419.851,06 euros,

Funcionaris	Retribucions Bàsiques	C. Destí	C. Específic	Productivitat	Gratificacions	Total
Crèdits inicials	12.025.638,28 €	2.849.513,39 €	7.020.125,77 €	1.584.394,92 €	58.421,84 €	23.538.094,20 €
Obligacions reconegudes	11.424.272,13 €	3.148.133,26 €	7.562.556,95 €	1.757.031,52 €	1.478.372,90 €	25.370.366,76 €
	601.366,15 €	- 298.619,87 €	- 542.431,18 €	- 172.636,60 €	- 1.419.951,06 €	- 1.832.272,56 €



Intervenció

Intervenció

D'acord amb l'establert en l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local, podem concloure que la corporació va incomplir, en l'exercici 2023, el límit global pressupostari per a gratificacions 398.576,76 euros. A continuació detallem el càlcul de l'esmentat límit:

	Obligacions Reconegudes	Crèdits Inicials
Massa Retributiva Fun. (Personal laboral exclòs i Gratificacions Incloses)	25.370.366,76 €	23.538.094,20 €
Retribucions Bàsiques Fun.	11.424.272,13 €	12.025.638,28 €
Complement Destí Fun.	3.148.133,26 €	2.849.513,39 €
	10.797.961,37 €	8.662.942,53 €

Càlcul dels Límits de l'art. 7 RD 861/1986	10.797.961,37 €	Límit 2023	Obligacions Reconegudes	Resultat
75% COMPLEMENT ESPECÍFIC	75%	8.098.471,03 €	7.562.556,95 €	Compliment
30% PRODUCTIVITAT	30%	3.239.388,41 €	1.757.031,52 €	Compliment
10% GRATIFICACIONS	10%	1.079.796,14 €	1.478.372,90 €	Incompliment

b.6) Variacions en nomina: altes i baixes

De la realització de les proves no es desprenen incidències.

5.1.4 Contractes Patrimonials

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

5.1.5 Expedients Urbanístics

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

5.1.6 Reclamacions per Responsabilitat Patrimonial

Tot seguit s'exposen les conclusions més rellevants de la revisió:

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-2023/21, Danys per caiguda al Passatge Caralt en data 6 de febrer de 2023.

En data 5 de setembre de 2023 Serveis Jurídics efectua petició d'informe al responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable, donant un termini màxim de deu dies per emetre'l.

En data 21 de novembre de 2023 i 22 d'abril de 2024 s'efectua requeriment al servei atès que no s'ha presentat cap informe en relació al procediment.



Intervenció

Intervenció

- Expedient RP-2023/65, Danys per caiguda al carrer Pompeu i Fabra 20 el dia 6 d'octubre de 2023.

En data 10 de novembre de 2023 Serveis Jurídics efectua petició d'informe al responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable, donant un termini màxim de deu dies per emetre'l.

En data 21 de novembre de 2023 i 19 de desembre de 2023 s'efectua requeriment al servei atès que no s'ha presentat cap informe en relació al procediment.

- Expedient RP-2023/71, Danys al caure al carrer Doctor Pagès 110 en data 28 de setembre de 2023.

En data 14 de desembre de 2023 Serveis Jurídics efectua petició d'informe al responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable, donant un termini màxim de deu dies per emetre'l.

En l'expedient analitzat no consta presentat cap informe en relació al procediment.

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-2023/53, Danys per caiguda al Passatge Caralt 11 en data 2 de febrer de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 22 de setembre de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 25 d'octubre de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/62, Danys per caiguda a l'Avinguda Santa Coloma 7 en data 28 de febrer de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 3 de novembre de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 19 de desembre de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/9, Danys per caiguda al Carrer Irlanda en data 28 de desembre de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 7 de febrer de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 1 de març de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/43, Danys per caiguda al carrer Jacint Verdaguer 162-164 en data 13 de juliol de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 19 de juliol de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 18 de setembre de 2023, havent excedit el termini.



Intervenció

Intervenció

- Expedient RP-2023/32, Danys per caiguda a Avinguda Pallaresa 148 en data 8 de maig de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 6 de juliol de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 12 de setembre de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/46, Reclamació carga d'extintors per incendi en contenidor al carrer Sant Antoni 15 en data 1 de maig de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 9 d'agost de 2023 i la Policia Local va emetre l'informe amb data 6 de setembre de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/47, Danys per caiguda al carrer Rellotge cantonada carrer Liszt en data 8 d'agost de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 10 d'agost de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 14 de desembre de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/74, Danys per caiguda al carrer Bruc 41 en data 23 de desembre de 2023.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 28 de desembre de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 25 de gener de 2024, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2023/20, Danys per filtracions d'aigua al local situat al carrer Verdi 71-75 en data 18 d'agost de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 11 d'abril de 2023 i el Departament de Manteniment de la Via Pública va emetre l'informe amb data 9 de novembre de 2023, havent excedit el termini.

Els expedients que s'indiquen a continuació es troben pendents de resolució per l'òrgan competent:

- Expedient RP-2023/53, Danys per caiguda al Passatge Caralt 11 en data 2 de febrer de 2023.
- Expedient RP-2023/21, Danys per caiguda al Passatge Caralt en data 6 de febrer de 2023.
- Expedient RP-2023/62, Danys per caiguda a l'Avinguda Santa Coloma 7 en data 28 de febrer de 2022.
- Expedient RP-2023/65, Danys per caiguda al carrer Pompeu i Fabra 20 el dia 6 d'octubre de 2023.
- Expedient RP-2023/43, Danys per caiguda al carrer Jacint Verdaguer 162-164 en data 13 de juliol de 2023.



Intervenció

Intervenció

- Expedient RP-2023/67, Danys per caiguda al carrer Cultura 23 en data 20 de setembre de 2023.
- Expedient RP-2023/71, Danys al caure al carrer Doctor Pagès 110 en data 28 de setembre de 2023.
- Expedient RP-2023/74, Danys per caiguda al carrer Bruc 41 en data 23 de desembre de 2023.
- Expedient RP-2023/39, Danys per sacs de runa al carrer Massanet 59 en data 16 de juny de 2023.
- Expedient RP-2023/47, Danys per caiguda al carrer Rellotge cantonada carrer Liszt en data 8 d'agost de 2023.
- En els expedients que s'indiquen a continuació no s'inclou informe jurídic, no obstant, en la resolució del procediment per l'òrgan competent consta la conformitat pel Cap del Servei Jurídic. Aquesta circumstància valida la legalitat de la resolució i no fa necessària l'emissió d'un informe jurídic. Els expedients resolts amb conformitat del Serveis Jurídics són:
 - Expedient RP-2023/42, Danys personals i patrimonials patits en data 12 de juliol de 2022 com a conseqüència del funcionaments dels Serveis Socials Municipals.
 - Expedient RP-2023/46, Reclamació carga d'extintors per incendi en contenidor al carrer Sant Antoni 15 en data 1 de maig de 2023.
 - Expedient RP-2023/7, Danys per caiguda a la Rambla Sant Sebastià en data 29 de gener de 2023.
 - Expedient RP-2023/73, Lesions i danys soferts l'11 de desembre de 2023 a l'Avinguda Francesc Macià al ser colpejada per unes fustes que van caure d'un camió de recollida de mobles.
 - Expedient RP-2023/12, Danys per canonada plena d'arrels a Rambla Sant Sebastià 82 en data 20 de febrer de 2023.

5.1.7 Ens instrumentals

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

5.1.8 Subvencions atorgades

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

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)

- Per l'expedient 727788, Convocatòria ajudes per a l'adquisició de llibres de text. Programa



Intervenció

Intervenció

“reutilització de llibres de text curs 23/24”, no hem disposat de informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com a les respectives bases reguladores.

- L'expedient 732085, Convocatòria instrumental de subvencions, per a l'exercici 2023, en concepte de prestacions econòmiques de caràcter social pagades en Moneda Local Digital, la Grama, no conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de la convocatòria en temps i forma.

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

- Per l'expedient 732085, Convocatòria instrumental de subvencions, per a l'exercici 2023, en concepte de prestacions econòmiques de caràcter social pagades en Moneda Local Digital, la Grama, no hem disposat de informació relativa al procés de valoració i atorgament de la subvenció.
- Per l'expedient 727788, Convocatòria ajudes per a l'adquisició de llibres de text. Programa “reutilització de llibres de text curs 23/24”, no hem disposat de l'acord d'atorgament de les ajudes dut a terme per l'òrgan competent.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació no consta a l'expedient les comprovacions conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social, així com, no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:
 - Expedient 682174, Convocatòria d'ajudes individuals per a despeses del servei de menjador escolar 0-4 anys i d'escolarització cicle d'educació infantil curs 2023/2024 setembre a desembre 2023.
 - Expedient 691207, Convocatòria de prestacions econòmiques per a activitats d'estiu 2023.

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

- Per l'expedient 727788, Convocatòria ajudes per a l'adquisició de llibres de text. Programa “reutilització de llibres de text curs 23/24” i l'expedient 732085, Convocatòria instrumental de subvencions, per a l'exercici 2023, en concepte de prestacions econòmiques de caràcter social pagades en Moneda Local Digital, la Grama, no hem disposat de informació relativa al pagament i justificació de la subvenció.

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 733155, Conveni de la col·laboració amb l'Agrupació de Defensa Forestal la Serralada per la preservació del medi natural i la prevenció d'incendis forestals, no consta un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.

Si bé a la proposta d'aprovació del conveni hi ha la conformitat del tècnic jurídic, de manera que formalment es dona compliment a l'exigència legal. Aquesta conformitat no contempla en la seva totalitat els requisits de l'informe jurídic previst a les bases d'execució del pressupost municipal, ja que la proposta només indica de manera genèrica que els convenis no poden tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes i es remet a l'informe memòria del servei gestor.



Intervenció

Intervenció

- Pels expedients que s'indiquen a continuació no consta documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament:
 - Expedient 695975, Conveni per a l'ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i piscines reglamentàries de 50 metres ubicades en altres municipis per part de l'Associació Natació Gramenet.
 - Expedient 737143, Conveni amb la Fundació Privada Salut Mental Catalunya, per la millora territorial de l'atenció a les persones amb problemes de salut mental i a les seves famílies, programa "Engresca't per la salut mental".

Adicionalment, no s'ha vist documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- Els convenis dels expedients que s'indiquen a continuació s'han aprovat amb caràcter posterior a l'inici de les activitats subvencionades:

BDNS	Descripció subvenció	Data aprovació	Vigència
698120	Conveni de col·laboració amb la Federació d'Associacions de Veïns de Santa Coloma de Gramenet (FAVGRAM), per a l'any 2023.	JGL 23/05/2023	1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023.
733155	Conveni de la col·laboració amb l'Agrupació de Defensa Forestal la Serralada per la preservació del medi natural i la prevenció d'incendis forestals.	JGL 12/12/2023	1 de gener de 2023 fins a la data de compliment de totes les obligacions establertes.
737126	Conveni amb la Fundació Privada Champagnat Centre Rialles per al desenvolupament del servei d'intervenció socioeducativa per a l'any 2023.	JGL 28/12/2023	1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023.
737116	Conveni amb l'Associació Casal dels Infants per l'acció social als barris per les prestacions de serveis de centre per adolescents per a l'any 2023.	JGL 28/12/2023	1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023.
723367	Conveni de col·laboració amb l'Associació Cultural 48 Open House Barcelona per dur a terme el festival d'arquitectura 48 hores Open House Barcelona 2023.	JGL 24/10/2023	Des del moment de la seva signatura fins el 31 de desembre de 2023. Activitat prevista pel 22 i 23 d'octubre.
737128	Conveni de col·laboració amb l'entitat Fundació Privada Germina per al desenvolupament del servei d'intervenció socioeducativa (centre obert) per l'any 2023.	JGL 28/12/2023	1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023.
733154	Conveni de col·laboració amb el Club Patí Gramenet per a l'organització del XL Festival de patinatge artístic de Santa Coloma de Gramenet 2023.	JGL 12/12/2023	Des del moment de la seva signatura fins el 31 de desembre de 2023. Activitat prevista el 3 de desembre de 2023.
728043	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme, per l'organització de la edició del Cross Antonio Amorós.	JGL 14/11/2023	Des del moment de la seva signatura fins el 30 de novembre de 2023. Activitat prevista el 29 d'octubre de 2023.



Intervenció

Intervenció

695975	Conveni per a l'ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i piscines reglamentàries de 50 metres ubicades en altres municipis per part de l'Associació Natació Gramenet.	JGL 16/05/2023	1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023.
737135	Conveni de col·laboració amb la Fundació Probitas, fundació privada per la realització del programa Dinem junts! Cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024.	JGL 28/12/2023	Curs escolar 2021-2022 a curs escolar 2023-2024
737176	Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Champagnat-Centre Obert Rialles per el desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu 2023-2024.	JGL 28/12/2023	1 de setembre de 2023 fins al 31 d'agost de 2024.
737146	Conveni de col·laboració amb l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida (ACAU) pel desenvolupament de programes socials per a l'any 2023.	JGL 28/12/2023	Des de la seva signatura i fins al 31 de desembre de 2023. Activitat a desenvolupar durant el període de l'1 de gener fins al 31 de desembre de 2023.
737114	Conveni de col·laboració amb l'entitat Càritas Diocesana de Barcelona per el desenvolupament del projecte espais d'acompanyament a la família i la petita infància durant l'any 2023.	JGL 28/12/2023	Des de la seva signatura i fins al 31 de desembre de 2023. Activitat a desenvolupar durant el període de l'1 de gener fins al 31 de desembre de 2023
737143	Conveni amb la Fundació Privada Salut Mental Catalunya, per la millora territorial de l'atenció a les persones amb problemes de salut mental i a les seves famílies, programa "Engresca't per la salut mental".	JGL 28/12/2023	1 any. Activitats a desenvolupar durant l'any 2023.

Es recomana la tramitació dels expedients amb la suficient antelació.

b.2) Formalització i contingut dels convenis

Per la totalitat dels convenis dels expedients analitzats no s'especifica si procedeix o no la subjecció a IVA.

Adicionalment, pels convenis dels expedients que s'indiquen a continuació no s'especifica si procedeix la subjecció a control financer:

BDNS	Descripció subvenció
698120	Conveni de col·laboració amb la Federació d'Associacions de Veïns de Santa Coloma de Gramenet (FAVGRAM), per a l'any 2023.
733155	Conveni de la col·laboració amb l'Agrupació de Defensa Forestal la Serralada per la preservació del medi natural i la prevenció d'incendis forestals.
737126	Conveni amb la Fundació Privada Champagnat Centre Rialles per al desenvolupament del servei d'intervenció socioeducativa per a l'any 2023.
698290	Conveni de col·laboració amb el Real Círculo Artístico de Barcelona i l'Associació Mediterranean Street Art per impulsar el projecte BesArt.



Intervenció

Intervenció

737128	Conveni de col·laboració amb l'entitat Fundació Privada Germina per al desenvolupament del servei d'intervenció socioeducativa (centre obert) per l'any 2023.
704724	Conveni de col·laboració amb la Colla de Gegants i Capgrossos de Santa Coloma de Gramenet per al desenvolupament del projecte "XXXV Ciutat Gegantera" durant l'any 2023.
695975	Conveni per a l'ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i piscines reglamentàries de 50 metres ubicades en altres municipis per part de l'Associació Natació Gramenet.
737135	Conveni de col·laboració amb la Fundació Probitas, fundació privada per la realització del programa Dinem junts! Cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024.
737176	Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Champagnat-Centre Obert Rialles per el desenvolupament del projecte Xela per a la infància amb trastorn de l'espectre autista i retard maduratiu 2023-2024.
737146	Conveni de col·laboració amb l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida (ACAU) pel desenvolupament de programes socials per a l'any 2023.
737114	Conveni de col·laboració amb l'entitat Càritas Diocesana de Barcelona per el desenvolupament del projecte espais d'acompanyament a la família i la petita infància durant l'any 2023.
737143	Conveni amb la Fundació Privada Salut Mental Catalunya, per la millora territorial de l'atenció a les persones amb problemes de salut mental i a les seves famílies, programa "ngresca't per la salut mental".

b.3) Reconeixement de l'obligació.

- Per l'expedient 727887, Conveni de col·laboració amb l'Asociación Española Contra el Càncer per a l'organització de la XIX edició de en marxa contra el càncer, cursa i caminada per la vida, no s'ha respectat el termini previst en el conveni per a la presentació de la justificació.
D'acord amb la clàusula nou del conveni l'activitat haurà de ser degudament justificada abans del dia 30 de novembre de 2023. Segons la informació de l'expedient, el tercer ha presentat la documentació justificativa mitjançant registre d'entrada de 26 de març de 2024, fora de termini.
- Per l'expedient 700075, Conveni de col·laboració amb el Club Ciclista Colomenc per a l'organització de la LXXXV edició de la Cursa Ciclista de Festa Major, no s'ha respectat el termini previst en el conveni per a la presentació de la justificació.

D'acord amb la clàusula nou del conveni l'activitat haurà de ser degudament justificada abans del dia 31 d'octubre de 2023. Segons la informació de l'expedient, el tercer ha presentat la documentació justificativa mitjançant registre d'entrada de 14 de novembre de 2023, fora de termini.

- Per l'expedient 728043, Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme, per l'organització de la edició del Cross Antonio Amorós, no s'ha respectat el termini previst en el conveni per a la presentació de la justificació.

D'acord amb la clàusula nou del conveni l'activitat haurà de ser degudament justificada abans del dia 30 de novembre de 2023. Segons la informació de l'expedient, el tercer ha presentat la documentació justificativa mitjançant registre d'entrada de 24 de juny de 2024, fora de termini.



Intervenció

Intervenció

RESULTATS DELS TREBALLS

II. RESULTATS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

- 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).
- 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.
- 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.

- 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:
 - Anàlisi del 100% dels elements si la població es molt reduïda.
 - Selecció d'elements clau o d'imports elevats.
- Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.



Intervenció

Intervenció

- f) Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

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

Totes les xifres incloses en el present informe s'expressen en euros. Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents a l'exercici 2023. 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 2023

Es detallen en aquest apartat, s'exposen els resultats obtinguts en els treballs de fiscalització plena posterior 2023 derivats de les proves de control, així com les incidències detectades en cadascuna de les àrees que han estat objecte de revisió.

6.1.1 Contractació administrativa

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

- En la fase de licitació i adjudicació
 - En tretze expedients (2023-OB-OS-01, 2023-OB-OS-03, 2023-OB-OH-05, 2023-OB-OS-06, 2023-OB-OS-08, 2023-SE-OS-03, 2023-SE-OS-09, 2023-SE-OH-10, 2023-SE-OH-14, 2023-SUB-O-01, 2023-SUB-OH-02, 2023-SUB-OH-08 i 2023-SUB-OH-11) no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.
- En la fase de formalització dels contractes
 - Per un expedient (2023-OB-OS-08) no s'ha respectat el termini per al perfeccionament del contracte.
 - Per quatre expedients (2023-SE-OH-10, 2023-SUB-OS-13, 2023-SUBOSA-18 i 2023-SUB-OSA-20) 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 tres expedients (2023-OB-OS-06, 2023-OB-OH-05 i 2023-OB-OS-08) no s'ha respectat el termini per a la formalització de l'acta de comprovació del replanteig.

b) Contractes menors

En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions 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



Intervenció

Intervenció

contraria 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.

6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

Per cinc liquidacions revisades no hem disposat del document d'aprovació per part de l'òrgan competent. Addicionalment, per tres liquidacions no hem pogut comprovar la notificació a la persona interessada amb peu de recurs així com la publicació en el BOP prèvia justificació de no haver estat possible la seva notificació.

f) Anul·lació de liquidacions

Per l'expedient 209, Impost sobre Béns Immobles, tramitat per l'ORGT no s'ha vist informe del servei gestor en que es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés que es tracti ni la resolució de l'òrgan competent.

g) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

D'acord amb la informació rebuda respecte als ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, aquests no consten a la comptabilitat ja que al haver delegat la recaptació dels ingressos de drets públics a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ells controlen aquests fraccionaments a banda, i no tenen reflex a la comptabilitat.

La concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposarà la reclassificació de tals crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària d'aquests, que hauran d'aplicar-se al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

i) Compensació de crèdits

Per la mostra d'expedients efectuada s'han assolit els objectius de treball amb resultats satisfactoris, excepte pel fet de no haver obtingut evidència del registre comptable de les cancel·lacions.

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.
- L'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2023 ha estat aprovada fora de termini.



Intervenció

Intervenció

- Respecte als processos de selecció de personal, per 4 expedients analitzats es desprèn que l'inici de la prestació del servei del personal contractat es anterior a l'aprovació del decret de nomenament o contractació. I, per 2 expedients no ha estat possible comprovar que l'inici de la prestació del servei del personal contractat és posterior a l'aprovació del Decret de nomenament atès que no hem disposat de l'acta de presa de possessió.
- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Per 6 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
 - De la mostra dels 24 rebuts de nòmina analitzats no hem disposat de la documentació acreditativa i justificativa de retribució de les gratificacions, complements o plusos.
- Addicionalment, per la mostra de conceptes variables s'ha detectat:
 - Les aprovacions de les encomanes de les funcions analitzades es realitzen amb caràcter posterior a l'inici de la realització de les funcions.
 - La formalització de les pròrrogues es realitza de manera extemporània, aprovant-se les pròrrogues amb efectes retroactius.
 - En relació a les bestretes analitzades, la documentació rebuda no inclou la qualificació efectuada per la comissió de préstec que estableix l'apartat 9.8 de l'Acord de la Mesa General de Negociació 2009-2012, de l'Ajuntament de Santa coloma de Gramenet.
- Per un total de setze treballadors (9 funcionaris i 7 treballadors laborals) 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.

El personal funcionari no té un límit anual d'hores extraordinàries però s'ha de tenir en compte el límit global pressupostari (RD 861/1986 7.2.c)10%), cap empleat hauria de superar en cap cas la jornada setmanal mitjana de 48 hores establerta en la Directiva 2003/88/CE.

D'acord amb l'establert en l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local, podem concloure que la corporació va incomplir, per a l'exercici 2023, el límit global pressupostari per a gratificacions per un import de 398.576,76 euros.

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.



Intervenció

Intervenció

6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial

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

- En tres expedients (RP-2023/21, RP-2023/65 i RP-2023/71) no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- En nou expedients (RP-2023/53, RP-2023/62, RP-2023/9, RP-2023/43, RP2023/32, RP-2023/46, RP-2023/47, RP-2023/74 i RP-2023/20) 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

a) Subvencions en règim de concurrència:

- Convocatòria de subvencions (autorització despesa)
Per un expedient (727788) no hem disposat de informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat així com a les respectives bases reguladores.

Un expedient (732085) no conté la documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de la convocatòria en temps i forma.

- Atorgament subvenció (compromís despesa)
Per un expedient (732085) no hem disposat de informació relativa al procés de valoració i atorgament de la subvenció.

Per un expedient (727788) no hem disposat de l'acord d'atorgament de les ajudes dut a terme per l'òrgan competent.

Per dos expedients (682174 i 691207) no consta a l'expedient les comprovacions conforme els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social, així com, no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

- Reconeixement d'obligacions
Per dos expedients (727788 i 732085) no hem disposat de informació relativa al pagament i justificació de la subvenció.

b) Subvencions directes:

- Atorgament subvenció-fase AD

Per un expedient (733155) no consta un informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.

Per dos expedients (695975 i 737143) no consta documentació acreditativa vigent conforme el proposat



Intervenció

Intervenció

beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

Adicionalment, no s'ha vist documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

Els convenis de 14 expedients s'han aprovat amb caràcter posterior a l'inici de les activitats subvencionades.

- Formalització i contingut dels convenis

Per la totalitat dels convenis dels expedients analitzats no s'especifica si procedeix o no la subjecció a IVA.

Adicionalment, per 12 convenis dels expedients analitzats no s'especifica si procedeix la subjecció a control financer.

- Reconeixement de les obligacions

Per tres expedients (727887, 700075 i 728043) no s'ha respectat el termini previst en el conveni per a la presentació de la justificació.

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 22 de maig de 2024, 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 2022.

El 6 de juny de 2024 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.

Seguiment de les incidències detectades en les actuacions de control financer de l'exercici anterior per àrea de treball:

Contractació administrativa

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea de contractació es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- No es respecten els terminis per a l'adjudicació dels contractes.
- Manca d'evidència de les dates de presentació de la documentació requerida per adjudicar el contracte.
- No es respecta el termini per la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.
- No es respecta el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable.
- No es respecta el termini per la formalització del contracte.



Intervenció

Intervenció

- Detecció de prestacions contractuals mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions idèntiques o similars recurrents en el temps, que acaben superant la limitació establerta a l'article 118.1 de la LCSP.

Es conclou de l'anàlisi realitzat que **es mantenen les incidències**.

Ingressos Tributaris i de dret públic

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic atorgats es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments: D'acord amb la informació rebuda respecte als ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, aquests no consten a la comptabilitat ja que al haver delegat la recaptació dels ingressos de drets públics a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ells controlen aquests fraccionaments a banda, i no tenen reflex a la comptabilitat.

La concessió d'ajornaments o fraccionaments en els drets a cobrar pressupostaris reconeguts que impliqui el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior suposarà la reclassificació de tals crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària d'aquests, que hauran d'aplicar-se al pressupost en vigor en l'exercici del seu nou venciment.

Es manté la incidència respecte de l'exercici precedent.

- Devolució d'ingressos indeguts: En els expedients analitzats no s'ha pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut. No obstant, hem disposat del decret d'Alcaldia número 2760 de 15 de març de 2021 on es resol dictar una instrucció amb el contingut següent: en els decrets i propostes d'acord, quan l'assumpte no és complex i la proposta o resolució conté els antecedents, exposats de forma clara i succinta, les normes aplicables, una al·legació raonada, en el seu cas, de la doctrina i la jurisprudència aplicables, i una part dispositiva que s'adequa a tot allò, els informes administratius, tècnics i jurídics, preceptius o no, poden figurar en la primera plana del document, a l'encapçalament, en forma de nota de conformitat subscripta pel personal municipal a qui correspongui la funció directiva, jurídica o tècnica.

Aquesta nota de conformitat suposa que el personal directiu, jurista o tècnic que l'efectua, en el que correspon a la seva responsabilitat i funció, acredita la part fàctica, recolza el raonament jurídic que fonamenta la resolució i proposa aquesta última, un cop subscripta amb signatura digital i incorporada al document electrònic en tràmit, tindrà idèntic valor i efectes que un informe administratiu, jurídic o tècnic, incorporat a l'expedient de forma separada.

Per tant, per aquest exercici queda subsanada la incidència.

Personal

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea de personal es recullen les següents incidències amb la següent evolució:



Intervenció

Intervenció

- No es disposa d'un 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).

És manté la incidència respecte l'exercici precedent.

- L'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2022 ha estat aprovada fora de termini.

Es manté la incidència per a l'exercici 2023.

- Respecte als processos de selecció de personal 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.

Considerant el previst a la instrucció d'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, 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.

- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:

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

Es manté la incidència per 6 treballadors.

Per un total de 9 treballadors s'ha detectat que s'ha superat el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma pels anys 2010-2012, així com per la normativa vigent.

Es manté la incidència per 16 treballadors.

Per un total de setze treballadors (9 funcionaris i 7 treballadors laborals) 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.



Intervenció

Intervenció

El personal funcionari no té un límit anual d'hores extraordinàries però s'ha de tenir en compte el límit global pressupostari (RD 861/1986 7.2.c)10%), cap empleat hauria de superar en cap cas la jornada setmanal mitjana de 48 hores establerta en la Directiva 2003/88/CE.

D'acord amb l'establert en l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local, podem concloure que la corporació va incomplir, per a l'exercici 2023, el límit global pressupostari per a gratificacions per un import de 398.576,76 euros.

Contractes patrimonials

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea de contractes patrimonials es va posar de manifest la següent incidència:

- En l'anàlisi de 3 dels expedients d'arrendament de béns patrimonials, no vàrem disposar de l'informe relatiu a la situació en la que es trobaven els immobles i en relació a la conveniència o no de la resolució del contracte, així com l'aprovació de la resolució del contracte per l'òrgan competent.

A l'expedient analitzat en el control financer de l'exercici 2023 s'inclou la documentació esmentada, per tant per aquest exercici queda subsanada la incidència.

Expedients urbanístics

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea d'expedients urbanístics no es varen posar de manifest incidències.

Reclamacions per responsabilitat patrimonial

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea de reclamacions patrimonials es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- No evidència de l'existència d'un informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable. Per tres expedients de la mostra realitzada **és manté la incidència**.
- Responsabilitats patrimonials no ateses en termini. Per nou expedients de la mostra analitzada 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.

Ens Instrumentals

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea d'ens instrumentals no es varen posar de manifest incidències.

Subvencions



Intervenció

Intervenció

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2022 en relació a l'àrea de subvencions i ajuts atorgats es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- No consta en l'expedient documentació acreditativa dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció a l'Ajuntament.

Per les subvencions en concurrència queda constància de la seva comprovació en els informes de la Comissió Avaladora. Per les subvencions directes queda constància als informes-memòria dels convenis de col·laboració.

Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2023 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 RCIL 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 2024, 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 recomanades en referència als resultats de control financer de l'exercici 2023:

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 2023
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Contractació Administrativa	Eventuals indicis de fraccionament de contractes menors	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	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 2023





Intervenció

Intervenció

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 2023
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe dels servei gestor que justifiqui l'anul·lació de l'ingrés	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2023
		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	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2023
		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 2023
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	Mesura pendent d'implantar
		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 2023
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 2023
		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 2023
		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 2023
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
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 2023
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 2023





Intervenció

Intervenció

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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 2023
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 Tributària i la Seguretat Social i no té pendents reintegraments de subvencions	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada. En el control intern 2023 es detecten incidències
		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 2023
Subvencions directes	Manca de concreció 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 2023
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 2023
Subvencions directes	No consten a l'expedient pressupostos i projectes de les activitats a subvencionar, en relació amb el llinar 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 2023
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. Es detecten incidències en el control intern 2023
		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. En el control intern 2023 es detecten incidències
		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	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada. En el control intern 2023 es detecten incidències



Intervenció

Intervenció

	concedides amb anterioritat	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 implantada. En el control intern 2023 es detecten incidències
		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 tant dels imports com del número d'expedients de contractacions menors.

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 2023.

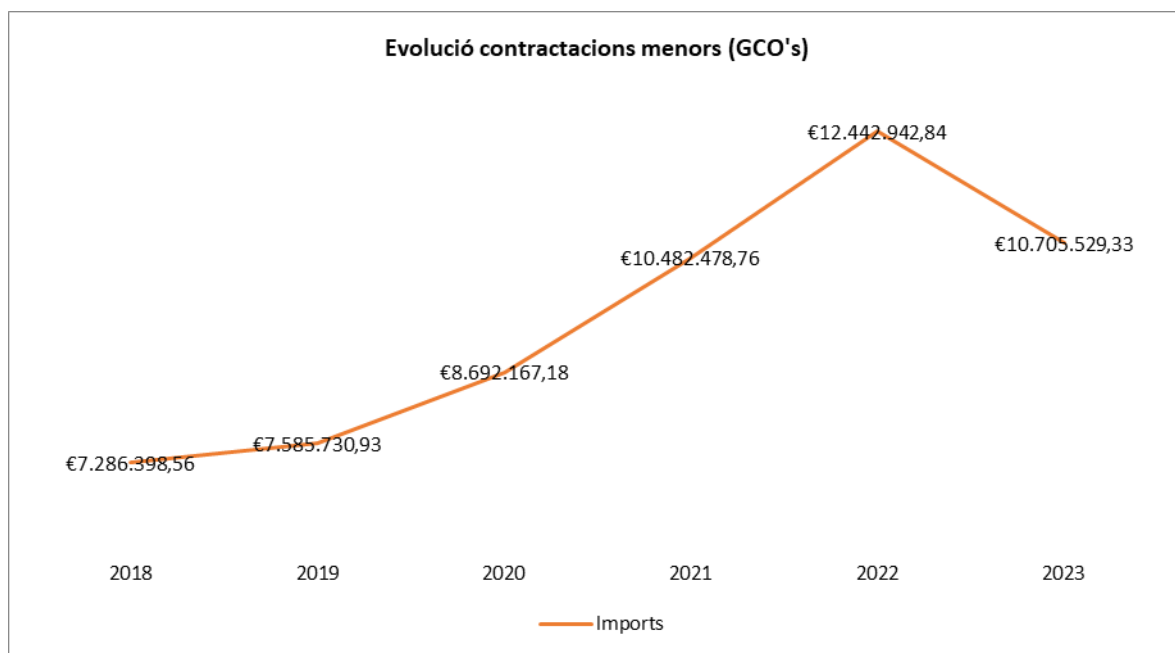
Contractes Menors	Imports	Variació percentual anual	Número d'expedients	Variació percentual anual	Mitjana
2018	7.286.398,56 €	-	2.473	-	2.946,38 €
2019	7.585.730,93 €	4,11%	2.742	10,88%	2.766,50 €
2020*	8.692.167,18 €	14,59%	2.123	-22,57%	4.094,29 €
2021	10.482.478,76 €	20,60%	2.705	27,41%	3.875,22 €
2022	12.442.942,84 €	18,70%	3.079	13,83%	4.041,23 €
2023	10.705.529,33 €	-13,96%	2.777	-9,81%	3.855,07 €

*14 de març es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de la crisi sanitària pel COVID-19



Intervenció

Intervenció



En conclusió, malgrat el canvi de la tendència creixent en el número de contractacions menors que s'aprecia en l'exercici 2023 es mantenen les incidències com s'ha vist al llarg del present informe. 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, així com, 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 signatura electrònica.
L'Interventor

