



INFORME D'INTERVENCIÓ

FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR

Ajuntament i Patronat Municipal de la Música

Exercici 2022

D'ACORD AMB LA LOPD AQUEST DOCUMENT ÉS UNA CÒPIA PER PUBLICACIÓ, EL DOCUMENT ORIGINAL ÉS A INTERVENCIÓ

Intervenció General

I. DICTAMEN EXECUTIU

1.Introducció	2
1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control ..	3
1.2 Al·legacions a l'informe provisional	5
2. Consideracions generals.....	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.....	14
4.2 Valoració global àrea Ingressos Tributaris i de dret públic	14
4.3 Valoració global àrea de personal.....	16
4.4 Valoració global àrea contractes patrimonials	17
4.5 Valoració global àrea expedients urbanístics	18
4.6 Valoració global reclamacions per responsabilitat patrimonial	19
4.7 Valoració global ens instrumentals	19
4.8 Valoració global Subvencions atorgades	20
5. Conclusions i recomanacions	20
5.1 Aspectes significatius del control realitzat.....	20

II . RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer.....	43
6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022	44
6.1.1. Contractació administrativa	44
6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic.....	45
6.1.3 Personal.....	46
6.1.4 Contractes patrimonials	47
6.1.5 Expedients urbanístics	47
6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial	47
6.1.7 Ens instrumentals – encomanes de gestió.....	47
6.1.8 Subvencions	47
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	48

Intervenció General

INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'AJUNTAMENT I L'ORGANISME AUTONOM DEL PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA DE L'EXERCICI 2022

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 2022 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, ha fet d'aquest tema.

En aquest sentit s'estableix en el seu punt tercer, referit al termini de lliurament de l'informe resum, que l'expressió de l'article 37.1 del Reial Decret 424/2017 «amb ocasió de l'aprovació del compte general», ha de ser interpretada en el sentit que fa referència a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per 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

Intervenció General

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 2022, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

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

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 2022, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2022 elaborat per aquesta Intervenció, del qual es va donar compte al Ple de data 26 de setembre de 2022, 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 duran 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 2022 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

Davant la manca de mitjans propis, aquesta Intervenció, d'acord amb l'establert en la Norma tècnica esmentada anteriorment, va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització dels treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 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

Intervenció General

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 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 2023, s'efectuen els treballs i les proves corresponents de control posterior de l'exercici 2022, 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 2022, 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.

Intervenció General

En data 20 de desembre de 2022, aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treballs a desenvolupar presentat per l'empresa auditora amb les àrees a fiscalitzar identificades.

En la mateixa data es signa l'acta d'inici de la fiscalització plena posterior 2022, on es comprova la composició de l'equip de treball i el calendari dels treballs que es duran 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 25 de juliol de 2023 va ser tramès a la Intervenció General l'informe provisional relatiu als treballs de fiscalització plena posterior 2022, elaborat per la societat auditora que ha dut a terme els treballs de col·laboració.

En data 27 de juliol de 2023 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 26 de setembre de 2023.

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

- ✓ 03/08/2023 informe d'al·legacions del Servei d'Alcaldia
- ✓ 21/09/2023 informe d'al·legacions de Serveis jurídics
- ✓ 26/09/2023 informe d'al·legacions de Serveis a la Persona
- ✓ 03/10/2023 informe d'al·legacions de Serveis Territorials

El 22 de setembre de 2023, el servei de gestió econòmica i administrativa 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.

Intervenció va notificar al corresponent servei gestor l'acceptació de l'ampliació del termini per a presentar al·legacions als informes provisionals. En data 3 d'octubre, en temps i forma, el servei de gestió econòmica i administrativa presenta informe d'al·legacions.

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

Intervenció General

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 2022-OB-RE-18. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

Fase de licitació i adjudicació dels contractes

En relació a l'expedient 2022-SE-OH-24, al haver-hi ofertes anormalment baixes, el termini per l'adjudicació dels contractes s'amplia automàticament en 15 dies hàbils, havent-se respectat d'aquesta manera els terminis per l'adjudicació dels contractes. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

Fase d'execució dels contractes

En relació als expedients 2022-OB-OS-02, 2022-OB-OS-10, 2022-OB-OS-11 i 2022-OB-OS-12, tal i com ja s'indicava a l'informe provisional, la Junta de Govern Local havia aprovat ampliacions dels terminis d'execució dels contractes. Si bé, no ho tractàvem com a incidència la seva redacció podia portar a confusió. Motiu pel qual s'elimina de l'informe definitiu.

Contractes menors

De l'anàlisi de les al·legacions rebudes, es conclou eliminar a Margarita Botet Villarino de la relació de proveïdors amb prestacions 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'indica que els imports del quadre són amb IVA. Addicionalment, s'han considerat les al·legacions presentades per l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, corregint els imports i el nombre d'expedients relatius als contractes incorporats mitjançant romanents. Havent-se modificat d'aquesta manera la relació de creditors amb indicis de fraccionament.

S'ha matisat que l'OIRESCON no té capacitat normativa en el Sector Públic Local. Si bé, s'ha mantingut la recomanació de sol·licitar 3 pressupostos.

Intervenció General

Reclamacions per responsabilitat patrimonial

En relació a l'expedient RP-2022/43, s'ha disposat de la resta de documentació que mancava. Motiu pel qual s'elimina la incidència.

S'ha disposat dels informes signats pel responsable del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable dels expedients RP-2022/2, RP-2022/39, RP-2022/42 i RP-2022/58. Motiu pel qual s'eliminen les incidències.

Subvencions

S'han eliminat les incidències relatives a no deixar constància als expedients de que els beneficiaris es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, AEAT i la Tresoreria General de la Seguretat Social, atès que per les subvencions en règim de concurrència es deixa constància als informes de la Comissió Avaluadora i per les subvencions directes als informes-memòria dels convenis de col·laboració.

En data 5 d'Octubre de 2023 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 2022 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.

Es duren 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.

Intervenció General



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 2022 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.
- 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.

Intervenció General

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 2022 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 2022.
- 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 20 de desembre de 2022, aquesta Intervenció General identifica les àrees a fiscalitzar i va aprovar el pla de treball a desenvolupar corresponent als treballs de fiscalització plena posterior 2022, determinant les àrees objecte de fiscalització següents:

1. Contractació administrativa
2. Ingressos tributaris i de dret públic
3. Personal (Contractació laboral i Gestió de recursos humans)
4. Contractes patrimonials
5. Expedients urbanístics (inclòs expropiacions)

Intervenció General

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 2022 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 2022

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 2022, 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:

Intervenció General

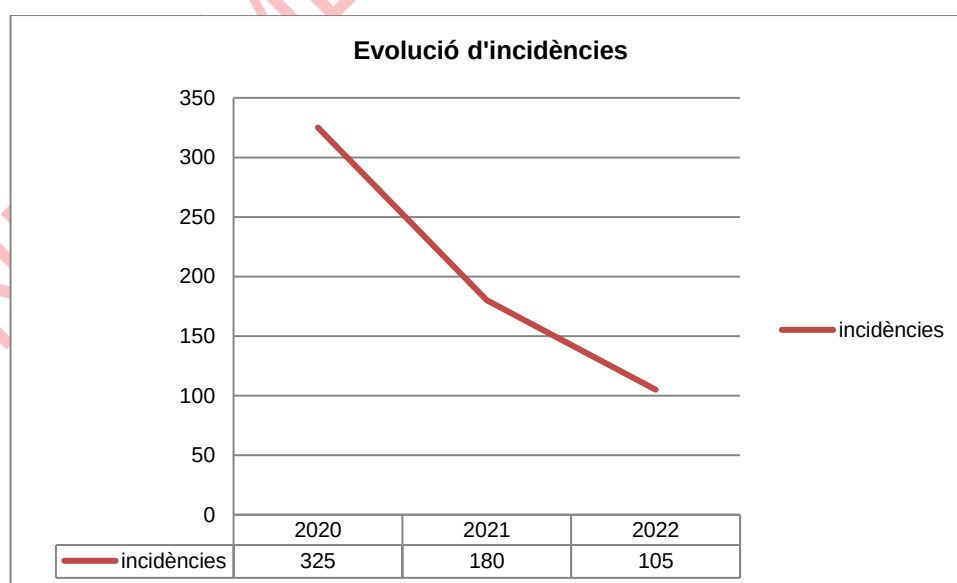
Àrees objecte de revisió	Total d'atributs aplicables verificats	Incidències	% d'incidències
1. Contractació Administrativa	2.468	62	2,51%
2. Ingressos tributaris	492	13	2,64%
3. Personal	328	18	5,49%
4. Contractes patrimonials	61	3	4,92%
5. Expedients urbanístics	13	0	0,00%
6. Reclamac. resp. patrimonial	119	7	5,88%
7. Ens instrumentals	28	0	0,00%
8. Subvencions	638	2	0,31%
TOTAL	4.147	105	2,53%

Per les àrees que han estat objecte de revisió el número d'incidències identificades han estat de 105 sobre un total de 4.147 atributs revisats, el que representa un 2,53% d'aquest total.

En el 2021, sobre un total de 3.747 atributs revisats, de les mateixes àrees objecte de revisió, 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.

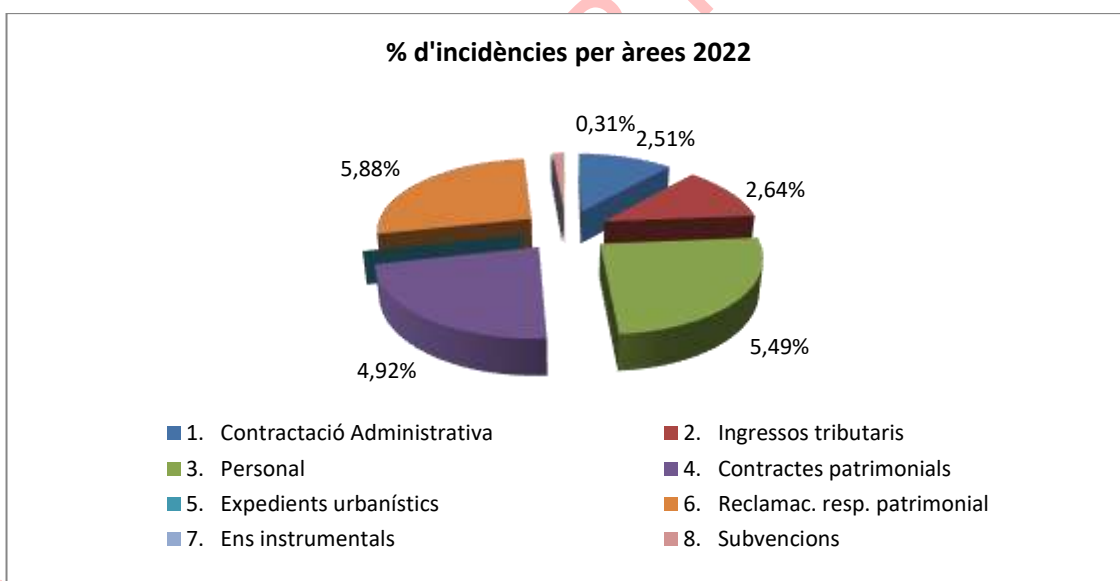
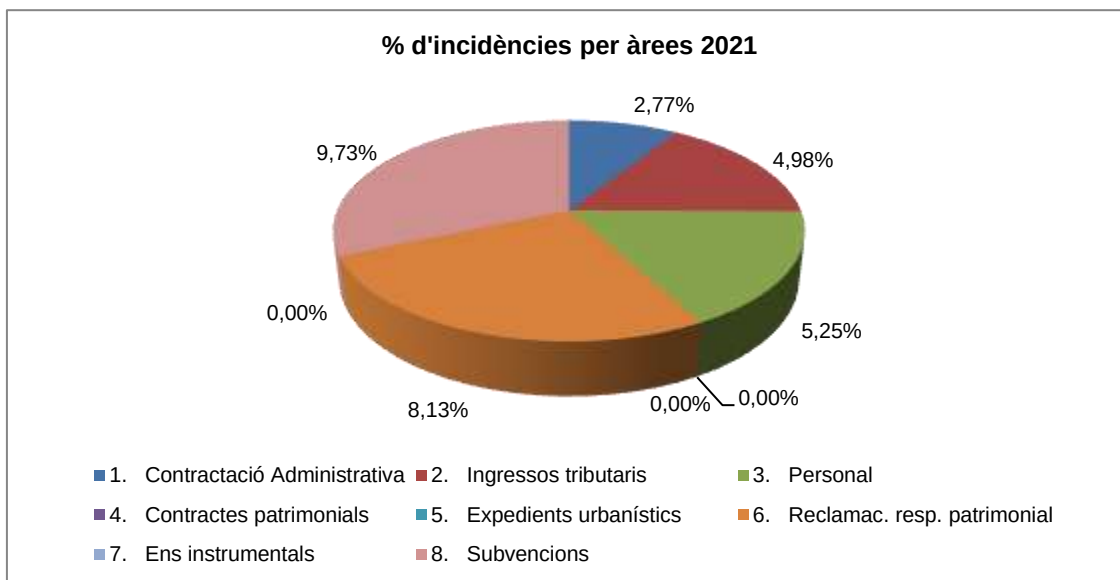
Es confirma la tendència decreixent del percentatge d'incidències observades en els exercicis anteriors. En la següent gràfica es pot visualitzar els resultats obtinguts en els tres darrers exercicis, revisions dutes a terme per la mateixa empresa.

En tot cas, es una millora de l'organització, però 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.



Intervenció General

Destaquem els resultats obtinguts en les àrees de Ingressos tributaris, Subvencions i Reclamacions patrimonials que han experimentat els majors descensos respecte de l'exercici 2021, i les àrees d'expedients urbanístics i ens instrumentals, que continuen sense donar incidències, tal i com es pot observar en els següents gràfics:



En els treballs de fiscalització plena posterior, qualsevol incompliment de la normativa es considera com una incidència, no existeix el concepte de materialitat o importància relativa. A continuació indiquem les principals incidències identificades en la revisió de l'exercici 2022:

- ✓ **Contractes Menors**, en les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor, tant pel que afecta a l'import total com pel que respecta a la continuïtat en diferents exercicis.

Intervenció General

- ✓ **Contractes licitats pels procediments oberts, negociats i acord marc**, en els expedients revisats majoritàriament no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes i/o el termini per al perfeccionament del contracte i/o termini per a la formalització de l'acta de comprovació de replanteig.
- ✓ **Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments**, els ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, 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.

- ✓ **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 2022 ha estat aprovada fora de termini.

- ✓ **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, en sis expedients s'ha detectat l'incompliment del termini per a emetre l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- ✓ **Arrendament de béns patrimonials**, en tres expedients falten l'informe relatiu a la situació en la que es troba l'immoble 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.
- ✓ **Reconeixement de l'obligació**, en dos expedients no figura la documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

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.

Intervenció General

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 **103 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.
 - ✓ 27 expedients de Procediment obert i harmonitzat.
 - ✓ 3 expedients de Procediment negociat.
 - ✓ 3 expedients d'Acord marc
- b) Modificacions del contracte.
 - ✓ 3 expedients de Modificació de contractes.
- c) Contractes complementaris.
 - ✓ No s'ha tramitat cap expedient de Contractes complementaris.
- d) I els expedients de Contractes menors.
 - ✓ 67 expedients de Contractació menor.

Dels 103 expedients analitzats s'ha detectat un percentatge d'incidències del 2,51 %.

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.

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	30	22	463	-	-
Fase de licitació i adjudicació	30	54	1.119	18	1,61%
Formalització del contracte	30	14	236	6	2,54%
Execució del contracte	30	15	160	10	6,25%
Modificacions de contractes	3	12	21	-	-
Contractes menors	67	8	469	28	5,97%
	103		2.468	62	2,51%

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'aquesta àrea d'ingressos per a la seva revisió, s'ha establert considerant un nivell de confiança del 94% i un risc de detecció del 5%, un total de **96 operacions** amb el següent detall:

Intervenció General

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
 - ✓ 11 operacions d'ordenances fiscals reguladores de les taxes.
 - ✓ 6 operacions d'ordenances fiscals reguladores d'impostos.
 - ✓ 1 operació d'ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials.
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
 - ✓ 7 expedients d'ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
 - ✓ 20 rebuts emesos de tributs de venciment periòdic.
- d) Tributs de contret previ i ingrés directe.
 - ✓ 8 liquidacions de tributs de contret previ i ingrés directe.
- e) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
 - ✓ 8 operacions de preus públics, multes i altres ingressos (6 operacions relatives a preus públics per a la utilització dels serveis de l'Escola Municipal de la Música).
- f) Autoliquidacions.
 - ✓ 2 operacions d'autoliquidacions d'ingressos de dret públic l'exercici 2022
- g) Anul·lació de liquidacions.
 - ✓ 6 expedients d'anul·lació de liquidacions
- h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments.
 - ✓ 6 expedients d'anul·lació per ajornaments o fraccionaments.
- i) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
 - ✓ 8 operacions de cancel·lació per insolvència o altres causes.
- j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
 - ✓ No s'ha formalitzat durant l'exercici 2022
- k) Compensacions de crèdit.
 - ✓ 6 operacions de compensació de crèdit.
- l) Devolució d'ingressos indeguts.
 - ✓ 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 96 operacions ha estat del 2,64% 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	11	8	70	-	-
OOFF reg. de les contribucions especials	1	9	5	-	-
Ordenances fiscals reg. de preus públics	7	5	28	-	-
Tributs de venciment periòdic	20	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	8	7	33	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	8	6	32	1	3,12%

Intervenció General

Autoliquidacions	2	3	6	-	-
Anul·lació de liquidacions	6	4	18	-	-
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	6	16	56	12	21,43%
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	-	-
Compensació de crèdit	6	6	36	-	-
Devolució d'ingressos indeguts	6	6	36	-	-
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
	96	89	492	13	2,64%

4.3 Valoració global àrea de personal

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

a) Contractació laboral:

- a.1) De personal d'alta direcció.
- a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2021 i 2021.
- a.4) Taxa de reposició d'efectius.
- a.5) Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu.
- a.6) Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats.
- a.7) Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim incompatibilitats.
- a.8) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de l'entitat.

b) Gestió de recursos humans:

- b.1) Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- b.2) Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- b.3) Processos de selecció, nomenaments i contractacions
- 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.

Intervenció General

Les obligacions reconegudes del capítol I del pressupost de despeses representen el 29,4% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici 2022.

S'han analitzat un total de 77 operacions amb un percentatge d'incidències detectades d'un 5,49% 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 2021-2022	10	1	10	-	-
Alta direcció	1	1	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 funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	2	50,00%
- Nomenament de funcionaris interins: execució programes temporals	1	7	6	-	-
- Nomenament funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	1	7	6	3	50,00%
- Contractació de personal laboral	2	4	8	6	75,00%
Modificació de jornada	3	4	9	-	-
Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals					
- Productivitat	1	2	2	-	-
- Altres indemnitzacions	2	3	6	-	-
- Indemnitzacions per raó de servei	2	3	6	-	-
- Bestretes al personal	1	2	2	-	-
Nòmines de retribució del personal	12	3	36	-	-
Anàlisi de rebuts de nòmina	28	7	196	4	2,04%
Variacions en nòmina					
- Altes personal	2	4	8	-	-
- Baixes personal	6	3	18	-	-
TOTALS	77	66	328	18	5,49%

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.

Intervenció General

- d) Donació
- e) Adquisició d'accions
- f) 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 16 operacions que es detallen**:

- ✓ 1 operació d'acceptació de donació de béns particulars
- ✓ 1 operació d'adquisició d'accions
- ✓ 1 operació d'adscripció béns demaniais
- ✓ 1 operació d'arrendament amb opció a compra d'un habitatge d' altra administració
- ✓ 5 operacions d'arrendaments de béns patrimonials.
- ✓ 6 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	5	8	40	3	7,50%
Arrendament de béns particular	2	11	14	-	-
Cessió gratuïta	1	8	5	-	-
Altres	2	1	2	-	-
Total	10	28	61	3	4,92%

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 **5 expedients** que es detallen a continuació:

- ✓ 1 operació de Convenis urbanístics.
- ✓ 1 operació de Reparcel·lacions.
- ✓ 1 operació de Condició d'Administració actuant.

Intervenció General

- ✓ 2 operacions d'altres supòsits.

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	1	5	2	-	-
Reparcel·lacions	1	8	5	-	-
Condicció d'Adm. Actuant	1	4	4	-	-
Altres	2	1	2	-	-
	5	18	13	-	-

4.6 Valoració global reclamacions per responsabilitat patrimonial

De l'àrea de **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, l'abast de la mostra s'ha calculat considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%. S'ha seleccionat una mostra de **18 expedients** corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial, del total de 80 tramitats en l'exercici 2022 per aquest concepte.

De les revisions efectuades, s'ha identificat un **percentatge d'incidència d'un 5,88%** com es mostra al quadre i que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número incidències	% d'incidències
Reclamacions per RP	18	12	119	7	5,88%
	18	12	119	7	5,88%

4.7 Valoració global ens instrumentals

Pel que fa als **Ens instrumentals**, s'han tramitat 32 expedients durant l'exercici 2022, calculant la mostra considerant un nivell de confiança del 75% i un risc de detecció del 5%, s'ha revisat un total de **14 expedients** segons el detall:

- ✓ 12 d'encàrrecs de gestió a Grameimpuls.
- ✓ 2 d'encàrrecs de gestió a Gramepark

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

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ens instrumentals	14	9	28	-	-
	14	9	28	-	-

Intervenció General

4.8 Valoració global Subvencions atorgades

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

- a) En regim de concurrència competitiva.
- b) Directes.

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

- ✓ 12 expedients en règim de concurrència competitiva, 54 beneficiaris.
- ✓ 9 expedients de Subvencions Directes.

Es detecta un percentatge d'un **0,31% 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	12	4	48	-	-
- Convocatòria subvenció	12	5	6	-	-
- Atorgament subvenció	54	6	324	-	-
- Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	54	7	106	-	-
Directes					
- Atorgament subvenció –AD	9	7	63	-	-
- Reconeixement obligació	9	12	37	2	5,41%
		41	638	2	0,31%

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

Intervenció General

revisió efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2022. 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.

Expedient	Descripció	Data presentació documentació	Data adjudicació definitiva
2022-OB-RE-18	Obres corresponents al projecte de conservació-restauració del MOLÍ D'EN RIBÉ de Santa Coloma de Gramenet per a l'any 2021-2022, amb mesures de contractació socialment responsable.	18/10/2022	15/11/2022
2022-SE-OH-01	Serveis de prevenció i RESOLUCIÓ DE CONFLICTES SOCIALS i comunitaris, amb mesures de contractació socialment responsable.	14/06/2022	28/06/2022
2022-SE-O-03	Serveis d'informació, assessorament i primera acollida per a les persones estrangeres del centre d'informació i assessorament per a persones estrangeres (CIAPE); amb mesures de contractació socialment responsable.	20/04/2022	10/05/2022
2022-SE-O-07	Serveis per desenvolupar el projecte d'intervenció comunitària en DROGUES amb mesures de contractació socialment responsable.	17/06/2022	26/07/2022
2022-SE-OH-08	Servei de manteniment i neteja dels ACCESSOS MECÀNICS instal·lats a la via pública dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet 2022-2026, amb mesures de contractació socialment responsable.	17/06/2022	12/07/2022
2022-SUB-OH-06	Subministrament, instal·lació i manteniment de GESPA ARTIFICIAL pels camps de futbol de Can Zam I, Can Zam II i nou camp municipal de Santa Coloma de Gramenet, mitjançant arrendament operatiu, amb mesures de sostenibilitat mediambiental.	14/07/2022	03/08/2022

D'altra banda, en dotze expedients no s'ha obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació requerida. No obstant, en les resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent.

Intervenció General

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 incompliments dels terminis:

Expedient	Descripció	Data màx. Presentació documentació	Data adjudicació definitiva
2022-OB-OS-07	Obres corresponents al projecte executiu del Centre de Dia a l'antiga Escola Miguel Hernández amb mesures socialment responsables.	07/10/2022	22/11/2022
2022-OB-OS-02	Obres del nou projecte de demolició de diverses edificacions afectades per la UA del PERI Santa Coloma Vella II, àmbit 1, amb mesures de contractació mediambientalment sostenibles.	02/06/2022	21/06/2022
2022-OB-OS-04	Obres corresponents al projecte executiu de la reurbanització del Passeig Fluvial SAFARETJOS a Santa Coloma de Gramenet, amb mesures socialment responsables.	16/06/2022	19/07/2022
2022-OB-OS-08	Obres corresponents al projecte executiu de remodelació del Passeig de la SALZEREDA FASE III, entre el carrer del President Lluís Companys i l'Avinguda Pallaresa, a Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	17/06/2022	19/08/2022
2022-OB-OS-09	Obres corresponents al projecte executiu de naturalització del PASSEIG DEL BESÒS a Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	10/06/2022	05/07/2022
2022-OB-OS-10	Obres corresponents al "projecte implantació BARRIS per a VIANANTS FASE 1: Riu Nord i Riu Sud"; amb mesures socialment responsables.	05/07/2022	11/10/2022
2022-OB-OS-11	Obres corresponents al "projecte implantació BARRIS per a VIANANTS FASE 0: Mediterrània i Rambla"; amb mesures socialment responsables.	05/07/2022	11/10/2022
2022-OB-OS-12	Obres corresponents al projecte executiu de millora de l'accessibilitat a les PARADES D'AUTOBÚS del municipi de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	05/07/2022	04/10/2022
2022-OB-OS-13	Obres corresponents al projecte executiu per la implantació de CAMINS ESCOLARS segurs, del municipi de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	12/07/2022	13/09/2022
2022-OB-O-14	Obres corresponents al projecte executiu d'HABITATGES DOTACIONALS i allotjaments temporals al complex les Oliveres, amb mesures socialment responsables.	14/10/2022	02/11/2022
2022-SE-NSP-09	Servei de CONSERGERIA de les instal·lacions esportives de Santa Coloma de Gramenet reservat a Centres Especials de Treball, amb mesures de contractació socialment responsable.	04/04/2022	20/04/2022
2022-SUB-OH-04	Millora de la infraestructura d'emmagatzematge corporatiu NETAPP, amb mesures socialment responsables.	12/08/2022	13/09/2022

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 els expedients que s'indiquen 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.

Intervenció General

Expedient	Descripció	Data notificació adjudicació	Data formalització
2022-OB-O-14	Obres corresponents al projecte executiu d'HABITATGES DOTACIONALS i allotjaments temporals al complex les Oliveres, amb mesures socialment responsables.	08/11/2022	07/12/2022
2022-SE-OH-08	Servei de manteniment i neteja dels ACCESSOS MECÀNICS instal·lats a la via pública dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet 2022-2026, amb mesures de contractació socialment responsable.	13/07/2022	01/08/2022
2022-SE-OH-24	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 (6 LOTS); amb mesures de contractació socialment responsable.		
	Lot 1 FPP Ajuntament i PMM	11/11/2022	09/12/2022
	Lot 2 ACCA Ens depenents	14/12/2022	16/12/2022
	Lot 3 ACCA PMM	09/11/2022	09/12/2022
	Lot 4 Auditoria de concessions	10/11/2022	07/12/2022
	Lot 5 Control financer subvencions	09/11/2022	07/12/2022
	Lot 6 Auditoria sistemes registres comptables	09/11/2022	07/12/2022

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
2022-OB-RE-18	Obres corresponents al projecte de conservació-restauració del MOLÍ D'EN RIBÉ de Santa Coloma de Gramenet per a l'any 2021-2022, amb mesures de contractació socialment responsable.	21/11/2022	14/12/2022
2022-SE-O-07	Serveis per desenvolupar el projecte d'intervenció comunitària en DROGUES	02/09/2022	20/09/2022
2022-SUB-OH-06	Reposició de GESPA ARTIFICIAL de camps de futbol Can Zam I, Can Zam II i Nou Municipal, de Santa Coloma de Gramenet (3 lots), amb mesures socialment responsables.	03/08/2022	23/08/2022

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 consignï 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.

Intervenció General

Expedient	Descripció	Data formalització	Data acta replanteig
2022-OB-OS-07	Obres corresponents al projecte executiu del CENTRE DE DIA a l'antiga escola Miguel Hernández, amb mesures socialment responsables.	29/11/2022	24/01/2023
2022-OB-OS-02	Obres "nou projecte de DEMOLICIÓ de diverses edificacions afectades per la UA del PERI SANTA COLOMA VELLA II, àmbit 1"; amb mesures de contractació mediambientalment sostenible.	01/07/2022	12/01/2023
2022-OB-OS-04	Obres corresponents al projecte executiu de la reurbanització del Passeig Fluvial SAFARETJOS a Santa Coloma de Gramenet, amb mesures socialment responsables.	29/08/2022	17/10/2022
2022-OB-OS-09	Obres corresponents al projecte executiu de naturalització del PASSEIG DEL BESÓS a Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	12/07/2022	11/10/2022
2022-OB-OS-10	Obres corresponents al "projecte implantació BARRIS per a VIANANTS FASE 1: Riu Nord i Riu Sud"; amb mesures socialment responsables.	04/11/2022	17/01/2023
2022-OB-OS-11	Obres corresponents al "projecte implantació BARRIS per a VIANANTS FASE 0: Mediterrània i Rambla"; amb mesures socialment responsables.	04/11/2022	30/01/2023
2022-OB-OS-12	Obres corresponents al projecte executiu de millora de l'accessibilitat a les PARADES D'AUTOBÚS del municipi de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	21/10/2022	02/01/2023
2022-OB-OS-13	Obres corresponents al projecte executiu per la implantació de CAMINS ESCOLARS segurs, del municipi de Santa Coloma de Gramenet; amb mesures socialment responsables.	29/09/2022	30/01/2023
2022-OB-O-14	Obres corresponents al projecte executiu d'HABITATGES DOTACIONALS i allotjaments temporals al complex les Oliveres, amb mesures socialment responsables.	07/12/2022	23/01/2023
2022-OB-RE-18	Obres corresponents al projecte de conservació-restauració del MOLÍ D'EN RIBÉ de Santa Coloma de Gramenet per a l'any 2021-2022, amb mesures de contractació socialment responsable.	21/11/2022	20/03/2023

b) Modificacions de contractes

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

c) Contractes menors

c.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.

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

Intervenció General

contracte menor si considerem les prestacions anuals de manera acumulada (importos amb IVA):

Adjudicatari	Concepte	AD2020	AD2021	AD 2022
Rehabilitar BCN 2004, SL	Obres pels treballs de sanejament, rehabilitació i pintura.	37.558,57 €	64.639,48 €	60.309,35 €
Proprint Creations, SL	Servei de disseny, maquetació i impressió.	17.755,54 €	17.409,60 €	14.473,57 €
Acces Vertical, SL	Serveis de neteja i reparacions puntuals	17.809,02 €	11.113,85 €	11.059,40 €
Asistencia y Gestión integral FP	Servei d'acollida d'urgència per a dones i els seus fills.	174,00 €	16.633,00 €	23.842,00 €
Girafa Digital, SL	Serveis de disseny	18.147,58 €	18.148,27 €	10.545,96 €
Tresat Coordinadores de Seguridad, SLP	Serveis per a la redacció de projecte, direcció d'obres i coordinació de seguretat	21.707,40 €	16.589,10 €	18.331,50 €
Gramagraf, SCCL	Servei de material publicitari	15.737,07 €	18.351,71 €	18.821,20 €
Toi Toi Sanitarios Moviles, SA	Subministrament de cabines sanitàries.	5.755,99 €	18.148,05 €	6.292,43 €
Smartpogs, SL	Serveis de retolacions i vinils.	6.298,05 €	17.953,98 €	19.048,53 €
Transvallas Zamora, SL .	Servei de lloguer de material esportiu	1.078,72 €	12.189,08 €	8.620,19 €
Actura 12, SL	Serveis d'espectacles.	2.765,08 €	18.714,70 €	17.536,60 €
Mod Serveis Corporatius, SL	Serveis de disseny, maquetació i arts finals.	18.141,53 €	23.148,50 €	35.443,40 €
Tanit Servide Equity, SCCL	Serveis de lloguer de material i transport.	3.854,09 €	18.148,48 €	42.658,80 €
Maria Carmen G. B.	Serveis de màrqueting digital.	18.107,65 €	10.206,35 €	9.165,75 €
Equip Personal, SL	Serveis de taquillatge.	17.063,67 €	386,36 €	16.585,07 €
Lagroc Solutions, SL	Serveis de muntatge de vídeos.	15.731,21 €	14.520,00 €	6.171,00 €
Jordi Caupena Mas	Serveis d'assessorament comunicatiu, disseny estratègic, posada en marxa i dinamització.	17.847,50 €	12.342,00 €	16.577,00 €
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.	18.143,95 €	17.751,70 €	14.342,13 €
Fco Javier M. A.	Serveis de procurador.	17.791,66 €	18.054,00 €	18.054,41 €
Antoni E. B.	Servei de direcció d'obra d'instal·lacions de climatització.	14.459,50 €	14.459,50 €	12.981,74 €
Doublet Iberica, SA	Subministrament de material tècnic.	13.790,21 €	9.359,84 €	13.744,88 €
Subministraments per Enllumenat	Subministrament de suports i lluminàries.	12.728,72 €	17.329,86 €	13.118,09 €
ADO Cerramientos Metalicos, SA	Serveis de serralleria, urgències i altres.	28.327,55 €	43.810,33 €	46.575,60 €
Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	Servei de diagnòstic de gènere de l'agenda urbana.	18.101,60 €	16.335,00 €	18.143,95 €

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

Adjudicatari	Concepte	AD2020	AD2021	AD 2022
Asintel, SL	Servei d'instal·lació.	20.079,87 €	13.738,24 €	16.324,63 €

Intervenció General

Comsa Service Facility Management, SAU	Serveis de neteja.	6.665,72 €	11.650,89 €	14.700,22 €
Dulecentre, SA	Serveis de manteniment i reparació de maquinària.	15.587,46 €	19.969,39 €	25.566,68 €
Gramma Llibres, SL	Subministrament de llibres.	12.066,66 €	17.754,16 €	17.284,31 €
Instalaciones Tecnicas Samelectric, SCL	Serveis de manteniment de les instal·lacions.	30.217,43 €	17.314,97 €	18.029,00 €
Laietana de Llibreteria, SL	Subministrament de llibres.	8.841,56 €	7.341,63 €	7.074,50 €
Limpiezas Gimeno, SL	Serveis de neteja.	10.310,00 €	13.310,00 €	13.189,00 €
Manusa Door Systems, SLU	Serveis de reparació de vidres	13.350,57 €	8.531,27 €	12.221,00 €
Mod Serveis Corporatius, SL.	Creació i disseny de materials gràfics, de comunicació i publicitat	18.141,53 €	23.148,50 €	35.443,40 €
Ranking La Tienda del Deporte, SL	Subministrament de material esportiu.	18.053,34 €	11.520,44 €	4.894,40 €
Victor R.C.	Serveis de disseny de plantilles, cartells, rètols, etc.	5.820,10 €	13.370,50 €	7.774,25 €
Abraxas Empresarial, SL	Serveis d'allotjament d'urgència.	18.148,79 €	16.498,90 €	31.252,80 €
Barnaserveis 1987, SL	Treballs de reparacions i manteniment.	18.143,95 €	18.083,45 €	12.100,00 €
Dumon, SL	Dissenys gràfics i catàlegs.	12.700,29 €	17.609,40 €	27.731,98 €
Jordi S.S.	Disseny programació teatre	14.555,09 €	2.250,60 €	16.970,25 €
L'apostrof, SCCL	Dissenys de cartells i correccions de textos.	9.701,78 €	6.357,86 €	6.075,41 €
Manuel R.G.	Dissenys gràfics i maquetacions.	5.275,60 €	16.952,10 €	18.125,80 €
Oscar L.B.	Treballs de serralleria, mecanització de portes i urgències.	17.253,39 €	28.896,01 €	19.597,16 €
Program Music, SL	Serveis de sonorització i muntatge.	15.953,64 €	18.148,79 €	13.211,11 €
Ranking La Tienda del Deporte, SL	Material esportiu.	18.053,34 €	11.520,44 €	4.894,40 €
Tea Difusió Cultural, SL	Itineraris i tallers museus.	11.595,35 €	18.066,76 €	14.793,70 €
Grafiques Tramacolor, SL	Impressions catàlegs i revistes.	5.159,44 €	14.517,58 €	17.149,14 €
Trinijove, Empresa de Inserción, SL	Activitats centre Pompeu Lab.	17.991,94 €	22.644,78 €	18.132,52 €
Uniformes y Logos BCN, SL	Vestuari laboral.	18.146,61 €	17.998,92 €	14.435,09 €

En els expedients de contractació menor analitzats, hem comprovat que de manera generalitzada no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció, de l'Oficina independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación (OIRESCON), 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos. No obstant, cal indicar que si bé l'OIRESCON no té capacitat normativa aplicable a les entitats locals, es recomana la seva aplicació.

Intervenció General

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

A partir del major d'operacions de despesa de l'exercici 2022, 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 2022.

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
SERGI R.T.	70.121,80 €	2
DESENVOLUPAMENTS AMBIENTALS DE RECICLATGE SL	64.817,72 €	3
ENDEABOC SL	60.317,33 €	3
ASISTENCIAL SERVICIOS INTEGRALES DE MANTENIMIENTO, SA	58.861,61 €	6
IMESAPI, SA	56.172,51 €	16
OSAM SIGLO XXI, SL	53.066,25 €	5
GOLVER PROJECTS, SL	49.447,72 €	7
OBRAS Y SERVICIOS RUPRES, SLU	47.574,78 €	4
SEÑALIZACIONES JICA, SA	46.855,92 €	2
OBSERVATORIO DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA	46.846,34 €	19
ADO CERRAMIENTOS METÁLICOS, SA	45.643,90 €	5
FIRTEC, SAU	43.909,81 €	2
TANIT SERVICDE EQUITY, SCCL	42.658,80 €	5
MARINSTAL, SL	36.676,48 €	3
ASOC FACTORIA F5	35.868,50 €	4
INSTITUT ILDEFONS Cerdà FUNDACIÓ PRIVADA	35.695,00 €	2
MOD SERVEIS CORPORATIUS, SL	35.443,40 €	13
JARDINERIA J BOSCH, SL	35.142,91 €	2
URBIMEC ENGINEERING CONSULTANCY, SL	34.485,00 €	2
ALNILAM ARTISTIC DISTRIBUCIÓ, SL	34.485,00 €	2
BISSAP CONSULTING, SL	34.094,17 €	2
AMBITEC SERVEIS AMBIENTALS, SA	31.495,63 €	2
ABRAXAS EMPRESARIAL, SL	31.252,80 €	2
RAFAEL G.S.	30.970,08 €	18
SEGUR 24 SISTEMAS DE SEGURIDAD SL	30.797,75 €	3

Intervenció General

A EMBARBA, SA	30.408,86 €	6
NABA 314, SL	29.685,89 €	2
L'AVALOT, SCCL	29.645,00 €	6
ASSOCIACIÓ TEATRAL DENOMINACIÓ D'ORIGEN	29.152,53 €	3
ISERMA, SA	29.018,68 €	2
TRANSIT PROJECTES, SL	28.954,13 €	3
DUMON, SL	27.731,98 €	7
SERVICIOS Y PROYECTOS DE INGENIERIA Y CONSULTING INGENIEROS ASOCIADOS, SA	27.636,41 €	3
MAIRA G.T.	27.214,77 €	4
PERSONALITZACIONS ESPAIS PUBLICS, SL	25.827,45 €	5
IPLAN GESTIÓN INTEGRAL, SL	25.760,90 €	4
RAQUEL C.A.	25.318,16 €	3
MADNESS PROJECTS ARTISTS, SL	24.587,20 €	2
ASSISTÈNCIA I GESTIÓN INTEGRAL FP	23.842,00 €	4
EDICIONS DE SANTA COLOMA, SL	23.388,76 €	3
KILOENERGIA GRUPS ELECTROGENS I SERVEI, SL	23.065,48 €	5
TANIT SINGULAR, SL	22.477,50 €	4
ONE TANDEM, SL	21.767,90 €	2
DAVOSAX, SL	21.352,04 €	3
ALEXANDRA M.P.	20.781,76 €	2
CARLOS R.R.	20.540,79 €	3
NOVA SAONA, SL	20.206,19 €	10
RAKLAM DIGITAL GRAPHICS, SL	20.038,81 €	5
EUROPEAN PROF SAFETY SYSTEMS, SL	19.865,08 €	2
ASOCIACIÓN CIUDADES INTERCULTURALES	19.783,50 €	2
EXPERT TRAITEMENT, SL	19.700,95 €	4
OSCAR L.B.	19.597,16 €	5
DORTOKA DISSENY, SL	19.575,38 €	6
ESTRUCTURAS RAI PALM, SL	19.281,35 €	8
GRAFICAS M B, SA	19.148,76 €	6
SMARTPOGS, SL	19.048,53 €	16
GRAVIS MUNTATGES ESCENOGRAFICS, SL	18.927,43 €	3
MATAALTA ESTUDIO, SL	18.844,54 €	2
FUNDACIÓ PRIVADA TALLERS DE CATALUNYA	18.744,39 €	9
EDUCACIÓ PER A L'ACCIÓ CRÍTICA	18.723,73 €	6

Intervenció General

AUTOCARES BELLO, SL	18.516,03 €	17
SANPAR MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES, SL	18.241,36 €	5
INSTALECTRIC SERVEI 2006, SL	18.225,50 €	2
TOTALS	1.957.328,09 €	318

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

- Creditor SERGI R.T. per despesa en concepte de treballs de reformes per habitatges de propietat municipal, amb un total de 2 expedients per import de 70 milers d'euros.
- Creditor OBRAS Y SERVICIOS RUPRES, SLU per despesa en concepte de treballs de reformes per habitatges de propietat municipal, amb un total de 4 expedients per import de 48 milers d'euros.
- Creditor TANIT SERVICE EQUITY, SCCL per despesa en concepte de serveis de lloguer de material i transport, amb un total de 5 expedients per import de 43 milers d'euros.
- Creditor ASOC FACTORIA F5 per despesa en concepte de impartició de formació, amb un total de 4 expedients per import de 36 milers d'euros.
- Creditor INSTITUT ILDEFONS CERDÀ FUNDACIÓ PRIVADA per despesa en concepte de elaboració Pla d'Acció Local de la Agenda Urbana Espanyola, amb un total de 2 expedients per import de 36 milers d'euros.
- Creditor MOD SERVEIS CORPORATIUS, SL per despesa en concepte de disseny CIBA, amb un total de 13 expedients per import de 35 milers d'euros.
- Creditor ABRAXAS EMPRESARIAL, SL per despesa en concepte de servei d'allotjament, amb un total de 2 expedients per import de 31 milers d'euros.
- Creditor RAFAEL G.S. per despesa en concepte de servei i subministrament de materials publicitaris, amb un total de 18 expedients per import de 31 milers d'euros.
- Creditor ASSISTÈNCIA I GESTIÓN INTEGRAL FP per despesa en concepte de reserva de plaça del servei d'acollida d'urgència per a dones i els seus fills i filles, amb un total de 4 expedients per import de 24 milers d'euros.
- Creditor KILOENERGIA GRUPS ELECTROGENS I SERVEI, SL per despesa en concepte de servei de gasoil i repostatges i lloguers d'electrògens, amb un total de 5 expedients per import de 23 milers d'euros.

Intervenció General

- Creditor DAVOSAX, SL per despesa en concepte de servei de vigilància, amb un total de 3 expedients per import de 21 milers d'euros.
- Creditor OSCAR L.B. per despesa en concepte de treballs de serralleria, urgències i altres, amb un total de 5 expedients per import de 20 milers d'euros.
- Creditor GRAVIS MUNTATGES ESCENOGRÀFICS, SL per despesa en concepte de treballs d'insonorització, amb un total de 3 expedients per import de 19 milers d'euros.

La finalitat de la nova limitació establerta en l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, relativa al volum màxim de contractes menors que es poden adjudicar a una mateixa empresa, és incrementar la competència, evitant generar desigualtats entre les empreses, afavorint sempre a la mateixa amb la subscripció de successius contractes menors, i promovent la diversificació d'empreses contractistes d'aquests contractes.

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

En relació a l'acumulació de contractes en un mateix creditor en el mateix exercici, reflectida en l'apartat C2, cal recordar que el sistema de control automàtic actual (Sicalwin) no consideraria com a fraccionament la relació de contractes d'aquest apartat, ja que en la seva tramitació s'estableix una classificació per tipus de contracte, permetent a un mateix creditor la contractació d'un contracte d'obra, un contracte de subministrament i/o un contracte de servei pel mateix 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 l'exercici 2022 cap creditor ha superat els llindars establerts en l'article 118 LCSP.

Les incidències en les contractacions del següents creditors: Asoc Factoria F5, Gravis Muntatges escenogràfics SL, Kiloenergia Grups electrògens i servei SL, Mod serveis Corporatius, Oscar L.B., Rafael G.S. i Tanit Service Equity SCCL; corresponen a l'acumulació, en el mateix creditor, de contractacions d'obres, serveis i/o subministraments. En el cas de la resta de creditors, les incidències corresponen a contractacions que es van realitzar a l'any 2021 i que es van traslladar a l'any 2022.

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.

Intervenció General

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 relació al creditor Institut Ildefons cerdà fundació privada assenyalar que hi ha un error en la documentació facilitada als auditors. El creditor només va tramitar un expedient de contractació menor en l'any 2022.i en conseqüència queda esmenada la incidència.

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. Tal procedir suposa no ajustar-se plenament al mandat contingut en la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, de la OIREscon, d'acord amb la qual el contracte menor no pot tenir per objecte prestacions que tinguin caràcter recurrent, de manera que, any rere any, responguin a una mateixa necessitat per a l'entitat. Afegir a l'anterior que l'informe 14/20 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat considera que en aquests supòsits s'estaria produint una utilització del contracte menor en frau de llei; a més, recordant que, ja amb anterioritat, l'informe 14/2014 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya i l'informe 2/2016 de la Comissió Consultiva de Contractació Pública d'Andalusia, entre altres, s'havien pronunciat sobre l'ús dels contractes menors per a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, en termes similars.

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

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

Cal ressaltar la tramitació durant l'exercici 2022 de diferents contractes menors motivats per la realització del projecte Rockfest els dies 30 de juny, 1 i 2 de juliol de 2022, en base a un conveni de l'Ajuntament i Astrorock Events, conveni a data d'avui inexistent.

Fase	Data	Import	GCO	Tercer
AD	21/09/2022	1.328,77 €	GCO 2022 2303	PROIMES 2008 SL
AD	21/09/2022	14.999,99 €	GCO 2022 2342	PROIMES 2008 SL

Intervenció General

AD	21/09/2022	7.623,00 €	GCO 2022 2364	COMERCIAL DE MAQUINARIA MORILLO S A
AD	27/12/2022	1.161,60 €	GCO 2022 3340	COTCA SA
AD	27/12/2022	17.344,14 €	GCO 2022 3341	INFRALECT SL
AD	27/12/2022	14.466,46 €	GCO 2022 3344	IELEC BCN IL·LUMINACIO I DISSENY, SL
AD	27/12/2022	9.269,01 €	GCO 2022 3351	COMERCIAL DE MAQUINARIA MORILLO S A
AD	29/12/2022	14.860,00 €	GCO 2022 3338	AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS SIERRA CALDERONA SL

D'acord a l'article 118.1 de la LCSP en els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte.

Així mateix, segons l'article 31.2 de les bases d'execució de 2022, la tramitació dels contractes menors requerirà que la prestació no es podrà iniciar amb anterioritat a l'autorització de la despesa corresponent, amb caràcter general.

5.1.2 Ingressos Tributaris i de dret Públic

En l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic s'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris, a excepció de les incidències que es detallen a continuació:

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

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

b) Tributs de venciment periòdic

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

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

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

d) Preus públics, multes i altres ingressos

Per un rebut objecte de la revisió s'ha detectat que s'ha aplicat la part proporcional de la quota mensual del curs llenguatge nivell elemental atès una reducció de temps d'1,30 hores, aquest extrem de reducció horària no es troba recollit a l'ordenança reguladora dels preus públics per la utilització dels serveis de l'escola municipal de música.

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 2022, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.175 milers d'euros), representen el 2,16% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.372 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets anul·lats l'exercici 2022 corresponents als capítols I, II i III de

Intervenció General

pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 14.195 milers d'euros, i representen el 38,83% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2022 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (36.558 milers d'euros).

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

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.

h) Cancel·lació per insolvències o altres causes

Els drets cancel·lats per insolvències i/o altres causes de l'exercici 2022, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (36 milers d'euros), representen el 0,07% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.372 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets cancel·lats l'exercici 2022 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 2.459 milers d'euros, i representen el 6,73% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2022 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (36.558 milers d'euros).

i) Compensació de crèdits

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

j) Devolució d'ingressos indeguts

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2022, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.268 milers d'euros), representen el 2,33% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.372 milers d'euros). No hem pogut constatar que als expedients analitzats hi figurei l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

Si bé la signatura de la proposta de decret per part dels tècnics i/o responsables del servei gestor podria considerar-se com a document equivalent d'aquest informe, des de la Tresoreria Municipal de l'Ajuntament es preveu dictar instruccions en relació a la gestió d'ingressos, que determinarà la necessitat d'incloure un informe específic justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

Intervenció General

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 2021 i 2022

S'ha conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2022 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nòmina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència significativa.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) de l'IRPF s'han identificat diferències per import de 759.971 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades pel servei de Tresoreria, fent referència a les subvencions atorgades en concepte d'ajudes social, que estan exemptes de retenció, per un import de 731.971 euros. En relació a les retencions declarades no hi ha diferències significatives entre les declaracions mensuals i la declaració anual.

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

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

L'Ajuntament disposa d'un Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010-2012, que ha estat prorrogat per a l'exercici 2022.

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:

Intervenció General

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 2022 en la Junta de Govern Local de 28 de juny de 2022, fora de termini.

- ✓ D'acord amb el que disposa l'article 2 de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, les ofertes d'ocupació que articulin els processos d'estabilització, hauran d'aprovar-se i publicar-se en els respectius diaris oficials abans de l'1 de juny de 2022 i seran coordinats per les Administracions Públiques competents.

La Junta de Govern Local en sessió ordinària realitzada el 20 de desembre de 2022, fora de termini, va aprovar la modificació de l'Oferta Pública d'Ocupació per a l'any 2022 en el sentit d'incorporar les places considerades d'estabilització. En data 28 de desembre de 2022, fora de termini, es va realitzar la publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.

b.2) Processos de selecció

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

- Nomenament de funcionaris interins:

Intervenció General

- Substitució transitòria dels titulars.
- Execució de programes de caràcter temporal.
- Excés o acumulació de tasques.

- Contractacions de personal laboral.

De les proves efectuades, cal efectuar les següents consideracions:

- Per quatre expedients analitzats hem observat que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport que reculli els següents aspectes:

- Motivació de la necessitat i urgència del nomenament.
- Adequació del nomenament a la normativa vigent.
- Justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
- Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

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

- Contractació d'un funcionari interí en la categoria d'arquitecte tècnic, grup A2, en substitució de la persona ocupant del lloc de treball, des del 21 de febrer de 2022 i mentre duri l'encomanament de funcions.
- Contractació d'un funcionari interí en la categoria d'auxiliar tècnic, grup C2, des del 6 d'abril de 2022 i fins al 6 de gener de 2023, per fer front a l'acumulació de tasques generada al centre Pompeu Lab, a fi de donar continuïtat a l'obertura i atenció a l'usuari.
- Contractació laboral d'interinitat, com a auxiliar tècnic, en substitució de la persona ocupant del lloc de treball, des del 19 de setembre de 2022 i fins a la reincorporació efectiva.
- Contractació laboral de relleu, com a tècnic superior, des del 5 de juny de 2022 i fins que es produeixi la jubilació total de la persona ocupant del lloc de treball.

S'ha obtingut un escrit del Director de Recursos Humans on fa constar que atesa la instrucció de Alcaldia, Decret 2760, de 15 de març de 2021, respecte les notes de conformitat del personal, directiu, tècnic i amb funcions jurídiques en determinades resolucions d'òrgans unipersonals i propostes d'acord d'òrgans col·legiats de l'Ajuntament com els decrets de nomenament de personal funcionari interí i contractacions laborals temporals, per aquest motiu no s'incorpora informe del servei gestor relatiu a l'adequació a la normativa vigent i adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent, ja que aquesta informació consta a la mateixa resolució.

Intervenció General

b.3) Modificacions de jornada

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

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

b.4) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents a la totalitat dels mesos de l'exercici 2022, 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 4 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors facilitat per l'àrea de Recursos Humans, hem comprovat que un total de 9 treballadors supera el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010-2012, així com per la normativa vigent.

b.6) Variacions en nomina: altes i baixes

De la realització de les proves no es desprenen incidències.

5.1.4 Contractes Patrimonials

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

Intervenció General

a) Arrendament de béns patrimonials

En els expedients que s'indiquen a continuació no hem vist informe relatiu a la situació en la que es troba l'immoble 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:

- Expedient 119/2022-P, Resolució del contracte d'arrendament del pis municipal del Carrer Pons i Pons, 31-33, 3r. 2a.
- Expedient 117/2022-P, Resolució del contracte d'arrendament del pis municipal del Carrer Sant Joaquim, 132, 1r. 2a.
- Expedient 120/2022-P, Resolució del contracte d'arrendament del local municipal del Carrer Còrdova, 57, local 2.

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:

- Per l'expedient que s'indica 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-2022/19, Danys per caiguda a les escales del Carrer Laredo en data 3 de febrer de 2022.
- 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-2022/10, Danys al cotxe per les pilones metàl·liques que limiten l'accés en l'Avinguda Francesc Macià amb Lluís Companys en data 23 de desembre de 2021.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 21 de febrer de 2022 i el Serveis Territorials va emetre l'informe amb data 10 de març de 2022, havent excedit el termini.

Intervenció General

- Expedient RP-2022/12, Danys al cotxe per camió d'escombraries al Carrer Cristòfol Colom, en data 15 de febrer de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 18 de maig de 2022 i el Serveis Urbans va emetre l'informe amb data 21 de novembre de 2022, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2022/20, Danys al vehicle per incidència de neteja al Passeig Pollancreda, entre Sant Antoni i zona Riu, en data 18 de març de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 28 de març de 2022 i el Serveis Urbans va emetre l'informe amb data 26 d'abril de 2022, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2022/74, Danys al cotxe per la caiguda d'un arbre en data a l'Avinguda Pallaresa, 108, en data 24 de setembre de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 29 de novembre de 2022 i el Departament de Parc i Jardins va emetre l'informe amb data 28 de març de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2022/77, Danys per caiguda al Carrer Alella, 16, en data 3 de desembre de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 9 de desembre de 2022 i el Servei de Manteniment de la Via Publica va emetre l'informe amb data 7 de febrer de 2023, havent excedit el termini.

- Expedient RP-2022/80, Danys per la caiguda d'un arbre en l'Avinguda Pallaresa, 38, en data 28 de setembre de 2022.

L'òrgan instructor del procediment va demanar al servei l'esmentat informe el dia 18 de gener de 2023 i el Servei de Manteniment de la Via Publica va emetre l'informe amb data 8 de febrer de 2023, havent excedit el termini.

- Per la totalitat dels expedients analitzats, a excepció de l'expedient RP-2022/20, Danys al vehicle per incidència de neteja al Passeig Pollancreda, entre Sant Antoni i zona Riu, en data 18 de març de 2022, no es troba informe jurídic. No obstant, per aquells expedients que han estat resolts per l'òrgan competent, els decrets de resolució consten de conformitat pel Cap del Servei Jurídic. Aquesta circumstància valida la legalitat de la resolució i no fa necessària l'emissió d'un informe jurídic.

5.1.7 Ens instrumentals

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

Intervenció General

5.1.8 Subvencions atorgades

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores

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

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

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

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

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

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

Per la mostra dels 5 beneficiaris efectuada de l'expedient 600831, Subvencions a entitats sense ànim de lucre per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals al municipi de Santa Coloma de Gramenet, no s'ha obtingut evidència de l'existència d'un informe de l'òrgan concedent, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

Segons informe rebut del Cap del Servei de Suport Administratiu de data 30 de juny de 2023, s'ha revisat la documentació presentada pels beneficiaris i s'han efectuat els requeriments addicionals d'informació necessària per incidències o discrepàncies detectades. Un cop rebuda la documentació requerida, el servei gestor està portant a terme la seva revisió.

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

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

Cal ressaltar que a data d'emissió d'aquest informe, hi ha un total de 85 expedients de reintegraments pendents d'incoar pels efectes de control financer durant el període comprès entre els anys 2016 i 2021, que van ser requerits per aquesta Intervenció.

Intervenció General

D'acord amb l'article 51 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, l'òrgan gestor ha de comunicar a la Intervenció General en el termini de dos mesos a partir de la data en que es dona compte al Ple de la Corporació d'aquest informe amb els resultats del control financer de subvencions i ajuts atorgades, la incoació de l'expedient de reintegrament o la discrepància amb la seva incoació, que haurà de ser motivada. En aquest últim cas, la Intervenció podrà emetre informe d'actuació adreçat a l'Alcaldia, que l'ha de traslladar així mateix a l'òrgan gestor.

- No s'ha facilitat l'expedient 656391, Conveni entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Astrorock Events, SL per a la celebració del festival "Barcelona Rock Fest" al parc de Can Zam els dies 30 de juny i 1 i 2 de juliol de 2022. En l'informe emes pel Cap de Servei de Suport Administratiu de data 25 de maig de 2023 es posa de manifest la no disposició del servei d'aportar la documentació requerida atès que l'expedient encara es troba en fase d'aprovació.

En el mateix informe es fa constar que la tramitació de l'expedient es va iniciar el mes d'abril de 2022, però donades diferents incidències de manera reiterada en quan a la documentació que conforma l'expedient aquest encara no ha estat aprovat.

A data actual el conveni s'està tramitant de forma extemporània, ja que la celebració del festival es va dur a terme els dies 30 de juny i 1 i 2 de juliol de 2022.

Cal ressaltar la tramitació durant l'exercici 2022 de diferents contractes menors motivats per la realització del projecte Rockfest 2022, en base a un conveni de l'Ajuntament i Astrorock Events, conveni a data d'avui inexistent.

Fase	Data	Import	GCO	Tercer
AD	21/09/2022	1.328,77 €	GCO 2022 2303	PROIMES 2008 SL
AD	21/09/2022	14.999,99 €	GCO 2022 2342	PROIMES 2008 SL
AD	21/09/2022	7.623,00 €	GCO 2022 2364	COMERCIAL DE MAQUINARIA MORILLO S A
AD	27/12/2022	1.161,60 €	GCO 2022 3340	COTCA SA
AD	27/12/2022	17.344,14 €	GCO 2022 3341	INFRALECT SL
AD	27/12/2022	14.466,46 €	GCO 2022 3344	IELEC BCN IL·LUMINACIO I DISSENY, SL
AD	27/12/2022	9.269,01 €	GCO 2022 3351	COMERCIAL DE MAQUINARIA MORILLO S A
AD	29/12/2022	14.860,00 €	GCO 2022 3338	AMBULANCIAS Y SERVICIOS MEDICOS SIERRA CALDERONA SL

Malgrat disposar d'un Pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2022 d'acord al que es preveu a l'article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, aproximadament el 40% (13 de 33) de les subvencions nominatives atorgades en l'any 2022, es van aprovar per Junta de Govern local durant el mes de desembre. Aquesta circumstància, no és un fet aïllat en el temps sinó que ha estat recurrent en els darrers exercicis posant de relleu la manca de planificació en la tramitació de les subvencions atorgades.

Intervenció General

b.2) Reconeixement de l'obligació

- Bestreta:

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

- Expedient 668737, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fundació Esportiva Gramenet pel programa d'activitats esportives de les temporades 2022-2023 i 2023-2024.
- Expedient 619680, Conveni amb l'Associació Social Gabella per al desenvolupament del programa servei d'acompanyament integral a famílies durant l'any 2022.
- Pagament total o últim:

Per l'expedient 665550, Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per a l'organització de la XLIX Edició del Cross Antoni Amorós, no ha estat facilitada la justificació requerida al conveni, a nom de l'entitat subvencionada ni l'informe de l'òrgan concedent, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

D'acord amb el pacte novè del conveni de col·laboració, el cost de l'activitat haurà de ser degudament justificat abans del dia 30 de desembre de 2022, havent de presentar el beneficiari el recull de premsa, el compte de resultats de l'activitat i justificació del cost total de les despeses, tret de l'aportació que en bens i serveis fa l'Ajuntament, una memòria de l'organització, on consti la participació, la classificació si hi hagués, les incidències i tota aquella informació rellevant per a una bona valoració posterior i còpia de les publicacions realitzades.

Segons informació rebuda del servei gestor al ser una subvenció de pagament en espècies, aquesta queda justificada amb el pagaments als proveïdors pels treballs realitzats.

Intervenció General

II. RESULTATS DELS TREBALLS

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'importos elevats.
- Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.
- 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 2022. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

Intervenció General

6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022

Es detallen en aquest apartat, el resum dels resultats exposats en apartats anteriors dels treballs de fiscalització plena posterior 2022 i les incidències detectades en cadascuna de les àrees que han estat objecte de revisió.

6.1.1 Contractació administrativa

Contractes licitats pels procediments oberts i negociats:

En la fase de licitació i adjudicació:

En sis expedients (2022-OB-RE-18, 2022-SE-OH-01, 2022-SE-O-03, 2022-SE-O-07, 2022-SE-OH-08 i 2022-SUB-OH-06) no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.

En dotze expedients (2022-OB-OS-07, 2022-OB-OS-02, 2022-OB-OS-04, 2022-OB-OS-08, 2022-OB-OS-09, 2022-OB-OS-10, 2022-OB-OS-11, 2022-OB-OS-12, 2022-OB-OS-13, 2022-OB-O-14, 2022-SE-NSP-09 i 2022-SUB-OH-04) no s'han obtingut evidències de les dates de presentació de la documentació requerida.

En la fase de formalització dels contractes:

Per tres expedients (2022-OB-O-14, 2022-SE-OH-08 i 2022-SE-OH-24) no s'ha respectat el termini per al perfeccionament del contracte.

Per tres expedients (2022-OB-RE-18, 2022-SE-O-07 i 2022-SUB-OH-06) 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 deu expedients (2022-OB-OS-07, 2022-OB-OS-02, 2022-OB-OS-09, 2022-OB-OS-09, 2022-OB-OS-10, 2022-OB-OS-11, 2022-OB-OS-12, 2022-OB-OS-13, 2022-OB-O-14 i 2022-OB-RE-18) no s'ha respectat el termini per a la formalització de l'acta de comprovació del replanteig.

Contractes menors:

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

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

Intervenció General

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

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

6.1.2 Ingressos tributaris i de dret públic

a) Preus públics, multes i altres ingressos

Per un rebut objecte de la revisió s'ha detectat que s'ha aplicat la part proporcional de la quota mensual del curs llenguatge nivell elemental donada una reducció de temps d'1,30 hores, aquest extrem de reducció horària no es troba recollit a l'ordenança reguladora dels preus públics per la utilització dels serveis de l'escola municipal de música.

b) 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.

c) 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.

Si bé la signatura de la proposta de decret per part dels tècnics i/o responsables del servei gestor podria considerar-se com a document equivalent d'aquest informe, des de la Tresoreria Municipal de l'Ajuntament es preveu dictar instruccions en relació a la gestió

Intervenció General

d'ingressos, que determinarà la necessitat d'incloure un informe específic justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

6.1.3 Personal

Les Incidències destacables en l'àrea de personal:

a) Gestió de recursos humans

- No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament 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 2022 ha estat aprovada fora de termini.
- Respecte als processos de selecció de personal, per quatre expedients de nomenament d'interins hem observat que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport que reculli els següents aspectes, tot i que les resolucions de nomenament dels treballadors de la Corporació inclouen, en la seva part expositiva, els aspectes justificatius del compliment de la legalitat de les contractacions:
 - Motivació de la necessitat i urgència del nomenament.
 - Adequació del nomenament a la normativa vigent.
 - Justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
 - Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Per 4 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.
 - 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 fan les recomanacions que es detallen:

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

Intervenció General

informe per part de l'Àrea de Recursos Humans en el que es fonamenti les de resolucions adoptades.

6.1.4 Contractes patrimonials

Incidències en l'arrendament de béns patrimonials

Per tres expedients no s'ha vist informe relatiu a la situació en la que es troba l'immoble 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.

6.1.5 Expedients urbanístics

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

6.1.6 Reclamacions per responsabilitat patrimonial

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

- En un expedient (RP-2022/19) no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- En sis expedients (RP-2022/10, RP-2022/12, RP-2022/20, RP-2022/74, RP-2022/77 i RP-2022/80) no s'ha complert amb el termini per emetre l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

6.1.7 Ens instrumentals - encomanes de gestió

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

6.1.8 Subvencions

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

a) Subvencions directes:

- Reconeixement d'obligacions – Bestreta

En dos expedients analitzats (668737 i 619680) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiària no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

Intervenció General

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 25 de juliol de 2023, 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 2021.

El 31 de juliol de 2023 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:

Àmbit actuació a corregir	Incidències 2021	Incidències 2022
Contractació Administrativa	No es respecten els terminis per a l'adjudicació	Es manté incidència
Contractació Administrativa	Manca informe jurídic als expedients de modificació de contractes	No consta incidència
Contractació Administrativa	Eventuals indicis de fraccionament de contractes menors	Es manté incidència
Contractació Administrativa	Coordinar l'activitat dels diferents serveis per evitar el fraccionament de contractes	Es manté incidència
Contractació Administrativa	Manca d'evidència de les dates de presentació de la documentació requerida per adjudicar el contracte.	Es manté incidència
Contractació Administrativa	No es respecta el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable.	Es manté incidència
Contractació Administrativa	Absència de l'acte formal i positiu de recepció previ al pagament.	Es manté incidència
Contractació Administrativa	Detecció de prestacions contractuals mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions o serveis idèntics o similars recurrents en el temps, que acaben superant la limitació establerta a l'article 118.1 de la LCSP.	Es manté incidència
Contractació Administrativa	No es respecta el termini per la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.	Es manté incidència
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe dels serveis gestors que justifiqui l'anul·lació de l'ingrés	No consta incidència
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe dels serveis gestors sobre la devolució d'ingressos indeguts	Es manté incidència
Personal	No es disposa de Registre de Personal	Es manté incidència

Intervenció General

Personal	Contractacions. Incorporar informe de Recursos Humans	Es manté incidència
Personal	Gratificacions per hores extres liquidades a les nòmines dels treballadors, als expedients no consta la proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries conformat pel servei gestor	Es manté incidència
Personal	Alguns casos de superació del límit de 80 hores anuals en hores extres	Es manté incidència
Personal	en els expedients de procediments de contractació per comissió de serveis del personal intern de la justificació de la necessitat d'efectuar-la, l'adequació d'aquesta a la normativa vigent i la situació de la plaça i/o lloc de treball.	Es manté incidència
Responsabilitat patrimonial	No evidència de l'existència d'un informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.	Es manté incidència en dos expedients
Responsabilitat patrimonial	Responsabilitats patrimonials no ateses en termini.	Es manté incidència en 14 expedients
Subvencions	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	Es manté incidència
Subvencions	No queda evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.	Es manté incidència
Subvencions	No consta a l'expedient l'informe de validació de les justificacions presentades	No consta incidència

Contractació administrativa

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 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.
- Absència de l'acte formal i positiu de recepció previ al pagament.
- 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.

Intervenció General

Ingressos Tributaris i de dret públic

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 en relació a l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic atorgats es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- No existència d'un informe del servei gestor que justifiqui la procedència de la devolució de l'ingrés.

És manté la incidència respecte de l'exercici precedent.

Personal

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 en relació a l'àrea de personal es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- A les gratificacions per hores extres liquidades a les nòmines dels treballadors, als expedients no consta la proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries conformat pel servei gestor així com l'informe de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i en concret, sobre la retribució d'hores extres.

Adicionalment, es detecta la superació del límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament, així com per la normativa vigent. És manté la incidència respecte l'exercici precedent.

- Mancança en els expedients de procediments de contractació per comissió de serveis del personal intern de la justificació de la necessitat d'efectuar-la, l'adequació d'aquesta a la normativa vigent i la situació de la plaça i/o lloc de treball.

En l'exercici 2022 no ha estat objecte de revisió cap expedient de comissió de serveis.

- Mancança en els expedients de nomenaments de personal interins d'un informe independent de la Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport motivant aspectes com la necessitat i urgència del nomenament, la justificació de que la posta de nomenament correspon a la borsa resultat de convocatòria pública específica, que el nomenament s'adequa a la normativa vigent així com s'adequen les retribucions al Conveni o Acord vigent.

És manté la incidència respecte l'exercici precedent.

Intervenció General

- No disposició 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.

Contractes patrimonials

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 en relació a l'àrea de contractes patrimonials no es varen posar de manifest incidències.

Expedients urbanístics

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 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 2021 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 dos expedients de la mostra realitzada és manté la incidència.

- Responsabilitats patrimonials no ateses en termini.

Per 6 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 instrumental

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 en relació a l'àrea d'ens instrumentals no es varen posar de manifest incidències

Intervenció General

Subvencions

Dels resultats de les actuacions de control financer realitzades per l'Ajuntament respecte de l'exercici pressupostari 2021 en relació a l'àrea de subvencions i ajuts atorgats es recullen les següents incidències amb la següent evolució:

- No queda evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.

D'acord amb informe rebut del Cap de Servei de Suport Administratiu de data 23 de març de 2023 es considera que aquest punt no és preceptiu segons es desprèn del punt 6 de l'Annex I de les Bases d'Execució del Pressupost.

També, es fa referència a la Instrucció de l'Alcaldia 2760/2021, de 15 de març, 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, segons la qual els informes jurídics poden figurar en forma de nota de conformitat en determinats expedients de subvencions.

- 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.
- 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 Avaluadora. Per les subvencions directes queda constància als informes-memòria dels convenis de col·laboració.

Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022 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

Intervenció General

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 2022:

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 2022
		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 2022
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 2022
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 2022
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe del servei gestor sobre la devolució d'ingressos indeguts	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesures pendents d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	No es disposa de Registre de Personal	Elaborar registre de personal	Mesura pendent d'implantar
Personal	Emissió d'informe que valori el compliment de la taxa de reposició d'efectius	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022
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	

Intervenció General

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 2022
Personal	Contractacions. Incorporar informe de Recursos Humans	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesures pendent d'implantar
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 Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022 Mesura pendent d'implantar
Personal	No s'incorpora informe per determinar les quantitats	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022 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. Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022 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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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 2022
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 Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022 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 2022

Intervenció General

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 2022
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 2022
Subvencions directes	No consten a l'expedient pressupostos i projectes de les activitats a subvencionar, en relació amb el lílndar 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 2022
Subvencions directes	No consta a l'expedient la documentació acreditativa conforme el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Subvencions directes	No consta a l'expedient la documentació acreditativa conforme el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Agència tributària i la Seguretat Social	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2022
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Subvencions directes	No consta documentació acreditativa conforme el beneficiari no té pendent justificar o reintegrar subvencions concedides amb anterioritat	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Subvencions directes	No consta a l'expedient l'informe de validació de les justificacions presentades	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	

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

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

“Concreció sobre el caràcter d'unitat funcional del Grup Municipal i en conseqüència establir criteris sobre la consideració o no de fraccionament.

Canalitzar les necessitats dels serveis a Sistemes Dinàmics de Contractació i Central de compres.”

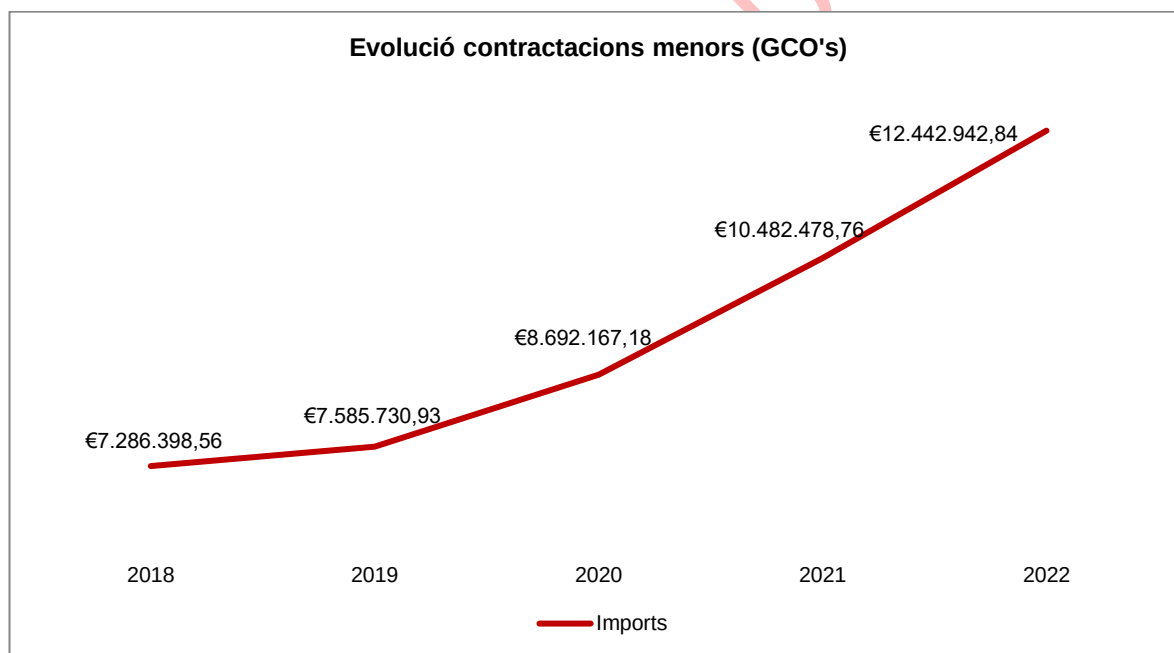
Intervenció General

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 2022.

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 €

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



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

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

Intervenció General

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

Francesc Aragón Sánchez