



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

Treballs de Fiscalització Plena Posterior exercici 2019

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

Índex de Continguts

I. DICTAMEN EXECUTIU.....	2
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	4
2. Consideracions generals	5
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer	6
4. Valoració global dels treballs de Fiscalització plena posterior 2019	7
5. Conclusions i recomanacions	11
5.1 Aspectes significatius del control realitzat	11
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest.....	38
 II. RESULTATS DELS TREBALLS	 42
6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer.....	42
6.1 Resultats del control financer fiscalització plena posterior de l'exercici 2019	42
6.1.1. Contractació administrativa	42
6.1.2 Ingressos Tributaris i de dret públic	43
6.1.3. Personal	44
6.1.4. Contractes patrimonials	44
6.1.5. Expedients urbanístics.....	44
6.1.6. Reclamacions per responsabilitat patrimonial	44
6.1.7. Ens instrumentals – Encomanes de gestió	44
6.1.8. Subvencions.....	45
6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018.....	47

ANNEXOS INFORME DELS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR EXERCICI 2019 I AL·LEGACIONS PRESENTADES.

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 MÚSICA DE L'EXERCICI 2019

I. DICTAMEN EXECUTIU

1.Introducció

Aquesta Intervenció General emet el present informe, en ús de les atribucions que l'atorga l'article 4 del RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional, per fer compliment 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 Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, 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.

Tal com s'estableix a l'apartat 3 de l'article 50 de les Bases d'execució de l'exercici 2019 "la intervenció prèvia limitada, tant de la despesa com dels ingressos, estarà subjecte a una fiscalització plena posterior, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria i mostreig, dins el marc de les actuacions de control financer del Pla Anual de control financer i Auditoria pública".

D'acord amb l'article 57 de les Bases d'execució els informes de fiscalització plena emesos durant l'exercici, s'uniran amb annex separat al Compte General, dins de l'informe anual de control intern, passaran a informe de la Comissió Especial de Comptes i, se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

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 2019, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

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

Intervenció General

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 2019, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2019, elaborat per aquesta Intervenció per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, tal com estableix la recent normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regulen totes les actuacions de control intern, en les seves dues modalitats: Funció Interventora i Control financer, que es portaran a terme per l'òrgan Interventor durant l'exercici, com determina l'apartat 2 de l'art. 31.

En data 29 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de l'esmentat Pla anual de control financer 2019.

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

Dins de la modalitat de Control Intern, control financer permanent, es contemplen en aquest Pla anual els treballs de fiscalització plena posterior amb la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic de les Entitats que s'han produït a l'exercici 2019 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

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

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

En compliment de l'esmentat contracte es van efectuar els treballs i les proves corresponents i l'emissió de l'informe de l'exercici 2019 del que s'obtenen els resultats que es detallen més endavant, en l'apartat II. "Resultats dels treballs" d'aquest informe.

El present informe 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.

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

El control posterior d'obligacions i despeses contingut en aquest informe té per objecte la fiscalització d'aquells expedients que, en l'exercici de la funció interventora, han estat objecte d'una fiscalització limitada prèvia.

Intervenció General

Els objectius principals establerts han estat la comprovació del funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats, i revisió del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació a l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música.

Com a finalitat complementaria, d'aquesta revisió, s'han aprofitat aquests resultats per a la millora de la gestió comptable i financera de les entitats.

1.2 Al·legacions a l'informe provisional

En data 5 de novembre de 2020 va arribar a la Intervenció General l'informe provisional relatiu als treballs de fiscalització plena posterior 2019, elaborat per part de l'empresa auditora que ha portat a terme els treballs de col·laboració.

En data 12 de novembre des de la Intervenció General s'ha donat trasllat, dins el termini i en la forma escaient, als serveis gestors auditats d'aquest informe provisional elaborat per la societat "Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A", per a que formulin, si escau, les consideracions oportunes per poder incorporar-les a l'informe final.

En data 26 de novembre de 2019, finalitzat el termini del tràmit d'al·legacions a l'informe provisional, es van rebre mitjançant correu intern de l'Ajuntament, les al·legacions d'acord amb el següent literal:

- 18/11/2020 informe d'al·legacions del Servei de Tresoreria.
- 23/11/2020 informe del Servei de Contractació.
- 24/11/2020 informe d'al·legacions del Servei Jurídic.
- 25/11/2020 Informe de la directora d'Economia i Finances.

Al·legacions rebudes **fora de termini:**

- 16/12/2020 Informe del Cap de departament d'Esports
- 04/02/2021 Informe de la coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia.

En data 2 de desembre de 2020, es van remetre a l'empresa coadjuvant de la Intervenció les al·legacions presentades pels diferents serveis dins del termini concedit, per a que les avalui i formuli per escrit les corresponents observacions a cadascuna, com estableix la clàusula 6 del plec de prescripcions tècniques, "l'adjudicatari haurà d'emetre un informe definitiu sobre el resultat dels treballs d'auditoria", i si el contingut i importància de les al·legacions rebudes deriva en la necessitat de modificar l'informe provisional, exposant per escrit aquest aspecte.

En data 16 de desembre de 2020, vam rebre al·legacions a l'informe provisional del Servei d'Esport, que tot i que estaven fora de termini es remeten a l'empresa auditora donat que el contingut d'aquestes deriva la necessitat de modificar l'informe provisional, per fer compliment al punt 8 de la disposició dècim tercera de la resolució de 30 de juliol de la IGAE que estableix que *"Si les al·legacions es rebessin fora de termini, però abans de l'emissió de l'informe definitiu, l'interventor delegat, regional o territorial valorarà la seva rellevància i actuarà de conformitat amb el que estableixen els apartats quatre, cinc i sis anteriors"*.

Intervenció General

Posteriorment, en data 04 de febrer de 2021, la coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia envia informe d'al·legacions amb relació al Conveni realitzat amb la Confederació d'Associacions Veïnals de Catalunya.(CONFAVC), que no es van poder remetre a l'empresa auditora per extemporànies.

Tot i que l'esmentat informe d'al·legacions està signat en data 20 de novembre de 2020, ens arriben a aquesta Intervenció General, mitjançant correu electrònic, el 04 de febrer de 2021 confirmant en el mateix correu que no les vam rebre dins el termini i en la forma escaient perquè, per errada, es van quedar en la seva safata de sortida del correu electrònic sense enviar.

En data 17 de desembre de 2020 vam rebre informe modificat de l'empresa auditora, amb les al·legacions rebudes en termini incorporades, i les del departament d'Esports tot i estar fora de termini, donat que aquestes consideracions formulades pels òrgans auditats, presentaven documentació de la qual no disposaven els auditors en l'expedient inicialment aportat, que esmenen les deficiències observades i eliminen la incidència.

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

Respecte a les al·legacions emeses fora de termini, per la coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia cal dir que no s'han introduït en l'informe definitiu emès per l'empresa adjudicatària perquè aquesta 'havia emès i lliurat a aquesta intervenció l'informe definitiu dos mesos abans. Només a efectes informatius, les al·legacions exposades constaten que la subvenció de la Confederació d'Associacions Veïnals de Catalunya.(CONFAVC), compleix amb tots els requisits legals i estava al corrent de totes les seves obligacions, tant en la fase d'autorització i disposició de la despesa i moment d'aprovació del conveni de col·laboració, com quan es va fer l'operació de reconeixement de l'obligació.

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

2. Consideracions generals

L'activitat objecte de control del present informe correspon, dins de la modalitat de control Intern de 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 2019 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per tant, s'estableixen com a objectius principals:

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

Amb les finalitats complementàries següents:

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

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

El període objecte d'anàlisi compren les actuacions de control financer, fiscalització plena posterior de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, Patronat de la Música, de l'exercici 2019.

L'objectiu d'aquest informe és presentar els resultats del control permanent de la fiscalització plena posterior 2019, d'acord amb els treballs realitzats per l'empresa "Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoría, SA", amb l'objecte verificar que el funcionament en l'aspecte econòmic financer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i que es compleixen els principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

En data 27 de gener de 2020, aquesta Intervenció General identifica les àrees a fiscalitzar i va aprovar el pla de treball a desenvolupar corresponent als treballs de fiscalització plena posterior 2019.

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

Les àrees objecte de fiscalització són les següents:

1. Contractació administrativa
2. Ingressos tributaris i de dret públic
3. Personal:
 - 3.1 Contractació laboral
 - 3.2 Gestió de recursos humans
4. Contractes patrimonials
5. Expedients urbanístics
6. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
7. Ens instrumentals
8. Subvencions atorgades

Per cada una d'elles s'ha procedit a realitzar les verificacions dels atributs que marcava el programa de treball facilitat per aquesta Intervenció, tenint en compte l'anàlisi de riscos previ efectuat, en el Pla anual de control financer 2019 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"*.

Intervenció General

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 2019

S'expressa a continuació una valoració global sobre els resultats de les actuacions de control posterior efectuades, descrivint les qüestions claus en les quales aquesta revisió s'ha fonamentat.

El detall dels resultats dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 es recullen a l'informe annex a aquest informe emès per la Intervenció General, i han estat elaborats d'acord amb la normativa vigent sobre el control permanent.

En l'informe, presentat per escrit i degudament signat pels responsables de l'auditoria, es fa constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria en general i les normes d'auditoria del sector públic en particular i si s'escau del control financer segons correspongui, i que la documentació s'ha dipositat convenientment després de l'execució dels treballs.

Així mateix, s'han efectuat les recomanacions oportunes per a la introducció de millores en la forma de presentació de la documentació per a la seva millora en propers exercicis.

La valoració global sobre els resultats de les actuacions de control es detalla en el quadre següent, que recull la informació sobre el treball realitzat i les incidències identificades de cada una de les àrees que han estat objecte de revisió.

La societat auditora informava al seu informe dels següents resultats :

Sobre un total de 4.022 atributs revisats, de les àrees que han estat objecte de revisió, **s'han identificat 230 incidències que representa un 5,72% d'aquest total.**

Àrees objecte de revisió	Annex	Op. analitzades	Atributs verificats x operació	Total atributs verificat s	Incidèncie s	% d'incid.
Contractació Administrativa	I	155	124	1612	63	3,91
Ingressos tributaris	II	102	85	688	9	1,35
Personal	III	162	81	785	34	4,33
Contractes patrimonials	IV	10	25	38	-	-
Expedients urbanístics	V	6	22	40	-	-
Reclamacions resp. patrimonial	VI	19	9	171	2	1,17
Ens instrumentals	VII	13	9	117	2	2,56
Subvencions	VIII	94	35	571	120	21,02
TOTAL		561	390	4022	230	5,72

Aquesta Intervenció posa de manifest que, fetes les comprovacions oportunes, es detecta que de l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic el percentatge d'incidència és superior al 1,35 % reflectit en aquest quadre resum, pels motius que es detallen;

Intervenció General

- 1) Preus públics, multes i altres ingressos hauria de sortir 0 i no 1, ja que no hi ha cap incidència.
- 2) Pel que fa a les cancel·lacions per insolvències s'haurien d'haver fer constar 4 incidències i no consta cap (ja que són 3 per IVTM i 1 per cementiri).

Per tant **el percentatge d'incidència correcte de l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic és un 1,79% i no un 1,35 % com s'indicava:**

Preus públics, multes i altres ingressos	7	6	42	-	
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	4	8,33%
Compensació de crèdit	8	6	48	8	16,67%
TOTAL	102	85	668	12	1,79%

Que **modifica el resultat global com es detalla:**

Sobre un total de 4.022 atributs revisats, de les àrees que han estat objecte de revisió, **s'han identificat 233 incidències que representa un 5,79% d'aquest total.**

Àrees objecte de revisió	Annex	Op. analitzades	Atributs verificats x operació	Total atributs verificats	Incidències	% d'incid.
Contractació Administrativa	I	155	124	1612	63	3,91
Ingressos tributaris	II	102	85	668	12	1,79
Personal	III	162	81	785	34	4,33
Contractes patrimonials	IV	10	25	38	-	-
Expedients urbanístics	V	6	22	40	-	-
Reclamacions resp. patrimonial	VI	19	9	171	2	1,17
Ens instrumentals	VII	13	9	117	2	2,56
Subvencions	VIII	94	35	571	120	21,02
TOTAL		561	390	4022	233	5,79

El programa de treball corresponent a la revisió de la **contractació administrativa** inclou les següents àrees objectes de fiscalització:

- Fase prèvia a la licitació.
- Fase de licitació i adjudicació.
- Formalització del contracte.
- Modificacions del contracte.
- Execució del contracte.
- Contractes complementaris.
- Modificacions d'aquests contractes.
- Modalitats de tramitació (d'urgència i d'emergència).

D'entre els que s'han seleccionat com a mostra per fer la revisió els següents expedients:

- ✓ De Procediment obert i harmonitzat: 15 expedients.
- ✓ De Procediment negociat: 5 expedients
- ✓ D'Acord marc: 2 expedients

Intervenció General

- ✓ De Modificació de contractes: 8 expedients
- ✓ De Contractació menor: 65 expedients

Les **àrees d'ingressos** que s'inclouen al programa de treball són les següents:

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
- d) Tributs de contret previ i ingrés directe.
- e) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
- f) Autoliquidacions.
- g) Anul·lació de liquidacions.
- h) Anul·lació per ajornaments i/o fraccionaments.
- i) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- j) Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
- k) Compensacions de crèdit.
- l) Devolució d'ingressos indeguts.
- m) Participació en els tributs de l'Estat.
- n) Sancions.

Per determinar la població objecte de l'anàlisi, s'ha fet 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.

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

a) **Contractació laboral:**

- De personal d'alta direcció.
- Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019.
- Taxa de reposició d'efectius.
- Retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu.
- Drets de naturalesa econòmica per assistència a òrgans col·legiats.
- Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral de l'entitat règim d'incompatibilitats.
- Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de l'entitat.

b) **Gestió de recursos humans:**

- Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- Processos de selecció, nomenaments i contractacions:
 - Nomenament de personal eventual.
 - Comissió de serveis del personal intern.
 - Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera; substitució transitòria dels titulars; execució de programes de caràcter temporal; excés o acumulació de tasques.

Intervenció General

—Contractació de personal

- Modificacions de jornada.
- Nòmines de retribucions de personal.
- 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.

- 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.

S'han analitzat **163 operacions** en total amb una percentatge d'incidències detectades d'un 4.33% que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

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

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

Del registre de tots els contractes patrimonials formalitzats en l'exercici 2019 s'ha seleccionat una **mostra de 16 operacions de diferent naturalesa** segons es detalla:

- ✓ 4 operacions d'arrendaments de béns patrimonials
- ✓ 1 operació d'arrendament de béns particular
- ✓ 3 operacions Cessions d'ús
- ✓ 1 operació Immatriculació de béns
- ✓ 1 operació Mutació demanial
- ✓

De la realització de les comprovacions no es desprenen incidències.

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

- a) Convenis urbanístics.
- b) Ocupació directa.

Intervenció General

- c) Expropiacions forçoses.
- d) Recepció d'obres d'urbanització.
- e) Acceptació de cessions de terrenys obligatoris i gratuïtes.
- f) Reparcel·lacions.
- g) Condió d'administració actuant.

De les que s'ha triat una **mostra de 7 expedients** segons el detall:

- ✓ 1 operació d'Ocupació Directa
- ✓ 2 operacions d'Expropiacions forçoses
- ✓ 1 operació de Convenis urbanístics
- ✓ 1 operació de Reparcel·lació
- ✓ 2 operacions de Condió d'Administració actuant

De les comprovacions efectuades no es desprenen incidències

De l'àrea de **Reclamacions per responsabilitat patrimonial s'ha seleccionat una mostra de 19 expedients** corresponents a reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial, del total de 73 tramitats en l'exercici 2019 per aquest concepte.

De les revisions efectuades, s'ha identificat un percentatge d'incidència d'un 1,17 (en dos expedients dels 19), que es detallen en l'apartat següent.

Pel que fa als **Ens instrumentals**, s'han tramitat **28 expedients durant l'exercici 2019 i s'ha revistat una mostra de 13 expedients** (3 d'encàrrecs de gestió a Gramepark i 10 a Grameimpuls), de les que es detecten incidències en 3 dels expedients, que suposen un percentatge d'incidència del 2.56%, les quals es detallen en l'apartat següent.

El programa de treball de **subvencions atorgades** contempla la revisió dels expedients següents:

- a) 10 expedients en règim de concurrència competitiva.
- b) 27 expedients de Subvencions Directes.

Les comprovacions efectuades en aquesta àrea de subvencions atorgades i el resultat de les mateixes es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

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

Intervenció General

a la normativa vigent sobre auditoria pública, per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

Cal especificar que les conclusions que s'hi recullen en aquest document es limiten a la revisió efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2019. No s'han dut a terme altres procediments que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

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

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

1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Àrees objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incid.
• Fase prèvia a la licitació	20	21	306	-	-
• Fase de licitació i adjudicació	20	54	516	17	3,29%
• Formalització del contracte	20	14	162	3	1,85%
• Execució del contracte	20	15	123	7	5,69%
• Modificacions de contractes	8	12	50	1	2,00%
			1.157	28	2,42%
• Contractes menors	65	8	455	35	7,69%
TOTAL			1.612	63	3,91%

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

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

a.1) Fase prèvia a la licitació

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

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

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

Expedient	Descripció	Data presentació Documentació	Data adjudicació definitiva
-----------	------------	-------------------------------	-----------------------------

Intervenció General

2019-OB-O-02	Obres del projecte modificat de rehabilitació del Pavelló Esportiu Municipal Nou i política de foment del treball.	28/03/2019	09/04/2019
2019-OB-OS-03	Obres del projecte de remodelació dels entorns del Museu Torre Balldovina i del Molí d'en Ribéa Santa Coloma de Gramenet i política de foment del treball.	10/05/2019	21/05/2019
2019-OB-OS-04	Obres del projecte per l'adaptació de les instal·lacions i l'espai d'acord amb les noves normatives de l'aparcament del mercat de Singuerlín de Santa Coloma de Gramenet.	03/07/2019	13/08/2019
2019-OB-OH-05	Obres del projecte executiu de remodelació del Passeig Salzereda, fase II (entre C. Pompeu Fabra i C. Jacint Verdaguer).	08/08/2019	26/08/2019
2019-OB-OS-08	Obres del projecte executiu d'urbanització de la Plaça Alfonso Comín (Fase 1).	24/07/2019	14/08/2019

D'altra banda, per un seguit d'expedients **no s'ha obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació requerida**. Tan mateix, en les resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent.

Peraquests expedients s'han considerat les dates màximes previstes per l'aportació de documentació als efectes del càlcul del termini màxim d'adjudicació del contracte, havent-se posat de manifest les següents incidències:

Expedient	Descripció	Data màx. presentació doc.	Data adjudicació definitiva
2019-OB-OS-01	Obres del projecte d'impermeabilització de la Plaça Abat Escarré.	08/07/2019	13/08/2019
2019-OB-OS-06	Obres del projecte d'adequació de la instal·lació elèctrica, millora d'accessibilitat a l'edifici i dels serveis sanitaris del Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar.	26/07/2019	13/08/2019
2019-OB-OS-07	Obres del projecte de pavimentació de diversos carrers en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2019 - I Campanya.	01/08/2019	13/08/2019
2019-OB-OS-09	Obres de reforma i adequació dels banys en planta baixa, primera plana, planta segona i plana tercera de l'Escola Fray Luis de Leon.	18/07/2019	23/07/2019
2019-SE-OS-02	Serveis de feines destinades a l'evitació d'ocupacions d'immobles i protecció del dret a la propietat.	31/10/2019	26/11/2019
2019-SE-OS-07	Serveis per a l'edició de treballs audiovisuals.	17/05/2019	04/06/2019
2019-SE-O-22	Serveis necessaris per al projecte d'accions d'intervenció comunitària en drogodependències i addicions al municipi de Santa Coloma de Gramenet.	30/01/2020	18/02/2020
2019-SUB-OS-14	Sub. De 2 vehicles en la modalitat de compra per a la policia local. Lot 1 i Lot 2.	28/01/2020	25/02/2020

Intervenció General

En els expedients que s'indiquen a continuació, **no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte**. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de quinze dies:

Expedient	Descripció	Data Adjudicació	Data Publ.
2019-OB-OS-01	Obres del projecte d'impermeabilització de la Plaça Abat Escarré.	13/08/2019	30/08/2019
2019-OB-OS-04	Obres del projecte per l'adaptació de les instal·lacions i l'espai d'acord amb les noves normatives de l'aparcament del mercat de Singuerlín de Santa Coloma de Gramenet.	13/08/2019	30/08/2019
2019-OB-OS-06	Obres del projecte d'adequació de la instal·lació elèctrica, millora d'accessibilitat a l'edifici i dels serveis sanitaris del Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar.	13/08/2019	30/08/2019
2019-OB-OS-07	Obres del projecte de pavimentació de diversos carrers en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2019 - I Campanya.	13/08/2019	03/09/2019

a.3) Fase de formalització dels contractes

En els expedients que s'indiquen a continuació **no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte**. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP, la formalització del contracte haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de quinze dies:

Expedient	Descripció	Data Adjudicació	Data Public.
2019-OB-O-02	Obres del projecte modificat de rehabilitació del Pavelló Esportiu Municipal Nou i política de foment del treball.	10/05/2019	03/06/2019
2019-OB-OS-03	Obres del projecte de remodelació dels entorns del Museu Torre Balldovina i del Molí d'en Ribé a Santa Coloma de Gramenet i política de foment del treball.	30/05/2019	18/06/2019
2019-OB-OS-04	Obres del projecte d'adequació de la instal·lació elèctrica, millora d'accessibilitat a l'edifici i dels serveis sanitaris del Centre de Recursos Juvenils Mas Fonollar.	14/08/2019	02/09/2019

a.4) Fase d'execució dels contractes

En els expedients que s'indiquen a continuació **no figura l'acte formal i positiu de recepció**, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP:

- ✓ Expedient 2019-SPRI-NSP-12, Serveis actuació Sweet California Festa Major d'Estiu 2019.

- ✓ Expedient 2019-SPRI-NSP-13, Serveis privats per una actuació artística a la Festa Major d'Estiu 2019 de Rosario.
- ✓ Expedient 2019-SUB-OS-11, Subministrament en règim de lloguer, la instal·lació, el manteniment i desmuntatge de l'enllumenat de Nadal a determinats equipaments municipals, carrers i espais públics de Santa Coloma de Gramenet.

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

Expedient	Descripció	Formalització del contracte	Acta de comprovació de replanteig
2019-OB-OS-01	Obres del projecte d'impermeabilització de la Plaça Abat Escarré.	21/08/2019	04/10/2019
2019-OB-OS-03	Obres del projecte de remodelació dels entorns del Museu Torre Balldovina i del Molí d'en Ribé a Santa Coloma de Gramenet política de foment del treball.	30/05/2019	01/07/2019
2019-OB-OS-07	Obres del projecte de pavimentació de diversos carrers en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet per l'any 2019 - I Campanya.	28/08/2019	14/10/2019
2019-OB-OS-08	Obres del projecte executiu d'urbanització de la Plaça Alfonso Comín (Fase 1).	22/08/2019	25/09/2019

b) Modificacions de contractes

En l'expedient 277/2019, pròrroga i modificació del contracte de serveis de manteniment dels aparells elevadors dels edificis dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, **no s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada** conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP.

c) Revisió d'expedients corresponents a contractes complementaris

No s'han formalitzat contractes complementaris durant l'exercici 2019.

d) Contractes menors

d.1) Revisió dels expedients seleccionats

A l'efecte d'identificar eventuales alteracions de l'objecte del contracte hem efectuat una 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**

Intervenció General

acaben superant el límit del contracte menor si considerem les prestacions anuals de manera acumulada (importos amb IVA):

Adjudicatari	Concepte	AD 2017	AD 2018	AD 2019
Abacus, SCL	Subministrament material d'oficina.	9.305,29	5.442,48	14.139,64
Acces Vertical, SL	Reparacions i manteniment via pública i edificis.	19.260,01	21.778,79	17.491,32
Associació Bosc de Llum	Tallers i activitats educatives.	7.820,00	7.740,00	10.615,00
Associació Enrutat	Xerrades, assistència telefònica, trobades, etc.	6.066,00	18.149,00	15.000,00
Associació Teatral Denominació d'Origen	Obres i actuacions diverses.	13.749,99	17.822,09	18.146,00
Disseny TEA3, SL	Manteniment i subministrament equipament esportiu.	23.420,01	18.149,35	16.788,75
Doublet Iberica, SA	Subministrament de material en l'àmbit esportiu.	4.628,25	11.844,32	7.849,87
Endesa Distribución Eléctrica, SL	Instal·lacions elèctriques.	19.921,96	17.368,89	9.942,11
Esther Pujol Flamarich	Subministrament material ferreteria.	6.050,00	6.050,00	8.470,00
Gabriel Serrano Cester	Serveis d'impremta, merchandising, PR, etc.	20.184,62	16.864,74	15.319,81
Ismael Lopez Mingorance	Organització d'esdeveniments i embustada de promocions.	-	10.817,41	17.448,89
J. Jose Gómez y Joaquin Aguilera Rod, SCP	Vestuari i subministraments per a diferents serveis.	32.736,25	22.131,31	18.873,18
Kiloenergia Grups Electrogens i Serveis, SL	Lloguer de grups electrògens.	8.410,10	9.349,06	11.144,70
Labonita, SCCL	Cartells diferents FM i activitats.	13.794,70	17.843,76	11.507,10
Livergy Comunicació, SLU	Serveis d'impremta, merchandising, cartells.	8.397,40	18.149,99	5.281,41
López Blasco	Treballs de serreria diversos.	24.501,85	21.778,79	18.876,00
Metalundia, SL	Equipament oficines i mobiliari.	45.268,64	15.632,50	17.751,29
MSConsultors	Serveis de consultoria i enginyeria en matèria de seguretat.	7.623,00	6.655,00	12.584,00
Novapox, SL	Diversos treballs o manteniment d'obres civils i altres.	75.835,06	18.150,00	18.137,13
Novalti, SLU	Equipament de mobiliari urbà i d'espai	21.672,31	17.625,27	17.359,87

Intervenció General

	públic.			
Pedro Baos, SL	Retolacions i pancartes.	15.118,62	6.974,99	4.528,44
Radiologia Corachan, SA	Servei de radiologia.	8.352,00	4.704,00	8.880,00
Rebes Ferrer Advocats, SL	Representació jurídica.	-	16.345,39	14.991,90
Romero Gamero, SA	Subministrament transport elements de construcció.	8.470,00	17.545,00	10.164,00
Serveis de l'Espectacle Focus, SA	Arrendament d'infraestructures per a les festes majors.	31.266,70	18.135,48	17.937,04
Smartpogs, SL	Retolació, impressió i disseny gràfic.	412,61	11.150,43	18.032,68
Tea Difusio Cultural, SL	Itineraris i visites guiades diverses.	12.870,10	8.735,53	17.872,45
Trofeus Badalona, SCP	Subministrament trofeus per diferents torneigs.	7.349,38	6.498,54	8.673,21
TST So i Llums, SCP	Equipament so i llums FME.	12.322,34	10.285,00	10.285,00
Usis Guirao	Vestuari i subministraments al cos policial.	26.286,86	16.388,02	17.980,41

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

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

S'ha procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.

A partir del major d'operacions de despesa de l'exercici 2019, hem 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 2019. A partir d'aquest registre s'ha analitzat la distribució entre adjudicatari dels contractes menors, que és la següent:

Adjudicatari	Import (sense IVA)	Número d'exp.
FIRTEC, SAU	47.829,11	2
TERRA MAT, SA	39.565,91	2
JORGE BALLESTE LOPEZ	32.599,12	2
NABA 314, SL	29.900,00	2
TUYO SISTEMAS DE JUEGO, SL	29.348,03	2
PAVINADOR, SL	29.055,63	3
CREA CONSULTORS D'ARQUITECTURA I ENG., SLP	25.780,00	3
INSTALACIONES ROCA VIÑAS, SL	24.463,27	3

Intervenció General

TRESAT COORDINADORES DE SEGURIDAD, SLP	23.240,00	4
MIQUEL RODRIGUEZ MANJON	23.178,00	3
SERGIO ALCANTARA MORENO	23.127,34	2
ACCES VERTICAL, SL	21.416,04	8
SOCIEDAD IBÉRICA CONSTRUC ELÉCTRICAS, SA	20.621,36	3
PRIMION DIGITEK, SLU	19.477,21	4
MARINSTAL, SL	19.278,21	3
INDUSTRIAS DE ILUMINACION ROURA, SA	18.958,50	3
ASISTENCIAL SERV. INTEG. DE MANTENIMIENTO, SA	18.852,53	4
SEÑALIZACIONES JICA, SA	17.998,00	2
EUROGEOTECNICA	17.830,00	2
FERRETERIA MEDINA DEOGRACIA, SCP	17.800,97	8
RUTH DARNIS CASALES	17.798,36	4
TREBALLS EN ALÇADA, SL	16.969,99	2
ADO CERRAMIENTOS METALICOS, SA	16.580,79	4
INTERPRET SOLUTIONS, SL	16.496,00	4
ESTRUCTURAS RAI PALM, SL	16.173,99	9
EXPERT TRAITEMENT, SL	16.005,34	5
OSCAR LOPEZ BLASCO	15.979,00	8
PINTURAS Y SUMINISTROS CABELLO, SL	15.780,08	12
FIELDTRUF POLIGRAS, SA	15.672,31	3
J JAVIER GOMEZ Y JOAQUIN AGUILERA, SCP	15.610,84	7
BARNASERVEIS 1987, SL	15.528,60	3
INFORMATICA I COMUNICACIONS TARRAGONA, SA	15.367,00	5
ARMARIOS ELÉCTRICOS, SA	15.164,83	2
IN&FUSION CATERING EVENTS, SL	15.153,88	3
ADJUDICATARIS D'UN ÚNIC CONTRACTE I DE MÉS D'UN CONTRACTE PERÒ D'IMPORT INFERIOR AL CONTRACTE MENOR.	6.861.130,69	2.606
TOTAL	7.585.730,93	2.742

Els creditors seleccionats per la revisió han estat aquells que manifesten la tramitació de més d'un expedient i d'import global superior a 15.000 euros.

De les comprovacions efectuades sobre un total de 34 adjudicataris, **s'han detectat eventuais indicis de fraccionament en les següents contractacions:**

- Creditor NABA 314 SL, per al transport i col·locació de material de via pública, amb un total de 2 expedients per import de 30 milers d'euros.
- Creditor SERGIO ALCANTARA MORENO, per la prestació de serveis de manteniment anual de pous fecals i pluvials, amb un total de 2 expedients per import de 23 milers d'euros.
- Creditor PRIMION DIGITEK, SLU, per al servei de manteniment del hardware dels controls d'accessos municipals, amb un total de 3 expedients per import de 18 milers d'euros. L'expedient restant tracta d'un contracte de subministrament d'una gravadora de targetes magnètiques per import d'1 miler d'euros.
- Creditor SOCIEDAD IBÉRICA CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS, SA, per la

Intervenció General

prestació de serveis de manteniment hidràulic, elèctric i mecànic de fonts ornamentals, amb un total de 2 expedients per import de 18 milers d'euros. L'expedient restant tracta d'un contracte per a la reforma d'instal·lacions per import de 2 milers d'euros.

- Creditor SEÑALIZACIONES JICA, SA, per al subministrament, transports i aplicació de pintura viària, amb un total de 2 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor FERRETERIA MEDINA DEOGRACIA, SCP, per al subministrament de materials de ferreteria, amb un total de 8 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor INTERPRET SOLUTIONS, SL, per la prestació de diversos serveis d'interpretació, amb un total de 4 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor ESTRUCTURAS RAI PALM, SL, per a diverses actuacions de reparació, manteniment i trasllat de materials en diversos equipaments municipals, amb un total de 9 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor EXPERT TRAITEMENT, SL, per a actuacions de control de plagues i tractaments de desinfecció diversos, amb un total de 5 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor PINTURAS Y SUMINISTROS CABELLO, SL, per a subministrament de material de pintura i ferreteria, amb un total de 12 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor FIELDTRUF POLIGRAS, SA, per la prestació de serveis de manteniment de pistes esportives, amb un total de 3 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor J JAVIER GÓMEZ Y JOAQUIN AGUILERA, SCP, per al subministrament de vestuari per les brigades i altres serveis municipals, amb un total de 7 expedients per import de 16 milers d'euros.

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

Per aquesta tipologia d'actuacions **seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a l'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

Intervenció General

de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.

Recordem que la finalitat de la nova limitació establerta en l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, relativa al volum màxim de contractes menors que es poden adjudicar a una mateixa empresa, és incrementar la competència, evitant generar desigualtats entre les empreses, afavorint sempre a la mateixa amb la subscripció de successius contractes menors, i promovent la diversificació d'empreses contractistes d'aquests contractes. Dita finalitat, específica d'aquesta limitació, s'addiciona a la finalitat que persegueix la prohibició de fraccionament de l'objecte dels contractes, prevista amb caràcter general per a tots els contractes públics i ara expressament també per als contractes menors, de què es faci un ús adequat de la contractació menor.

Per tant, en la formalització dels contractes menors subscrits a l'empara de la LCSP han d'extremar-se les cauteles per tal que la seva tramitació s'ajusti a la regulació establerta a l'article 118 i que es doni compliment a l'obligació de publicació exigida a l'article 63.

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

2. INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET PÚBLIC

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

Àrees objecte de revisió	Núm. operac. analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Núm. d'incid.	% d'incid.
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	-	-
Ordenances fiscals reguladores de lestaxes	1 2	8	96	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	9	9	-	-
Ordenances fiscals reg. de preus públics	8	5	40	-	-
Tributs de venciment periòdic	10	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	10	7	70	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	7	6	42	1	2,38%
Anul·lació de liquidacions	8	4	32	-	-

Intervenció General

Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	7	9	63	-	-
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	-	-
Compensació de crèdit	8	6	48	-	-
Devolució d'ingressos indeguts	8	6	48	8-	16,67%
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
Sancions	8	6	48	-	-
TOTAL	102	85	668	9	1,35%

De la revisió efectuada per aquesta Intervenció General de l'informe de resultats dels treballs de fiscalització plena posterior emès per la societat auditora, es detecta que de l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic el percentatge d'incidència és superior al que han reflectit en aquest quadre resum, pels motius que es detallen;

- 1) Preus públics, multes i altres **ingressos hauria de sortir 0 i no 1**, ja que no hi ha cap incidència.
- 2) Pel que fa a les cancel·lacions per insolvències **s'haurien d'haver fer constar 4 incidències** i no consta cap (ja que són 3 per IVTM i 1 per cementiri).
- 3) Compensació de crèdit, hauria de sortir 0 i no 1, ja que no hi ha cap incidència.
- 4) Devolució d'ingressos indeguts, s'haurien d'haver fer constar 8 incidències i no consta cap (ja que són 8 expedients revisats sense que s'adjunti l'informe del serveis gestor).

Aquesta Intervenció posa de manifest que, el **percentatge d'incidència correcte de l'àrea d'ingressos tributaris i de dret públic és un 1,79% i no un 1,35 %** com s'indicava:

Preus públics, multes i altres ingressos	7	6	42	0	
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	4	8,33%
Compensació de crèdit	8	6	48	0	
Devolució d'ingressos indeguts	8	6	48	8	16,67%
TOTAL	102	85	668	12	1,79%

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

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

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

b) Tributs de venciment periòdic

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

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

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

d) Preus públics, multes i altres ingressos

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

e) Anul·lació de liquidacions

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (1.283,5 milers d'euros), representen el 2,36% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.431,3 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 2019 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 599,6 milers d'euros, i representen el 2,61% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2019 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (23.000,7 milers d'euros). S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

f) Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

Els drets anul·lats per fraccionament i/o ajornaments de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (55,0 milers d'euros), representen el 0,10% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.431,3 milers d'euros).

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

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

Els drets cancel·lats per insolvències i/o altres causes de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (6,4 milers d'euros), representen el 0,01% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.431,3 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 2019 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 1.265,3 milers d'euros, i representen el 5,50% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2019 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (23.000,7 milers d'euros).

En els següents expedients gestionats per l'ORGT no s'ha obtingut evidència de la documentació a verificar prèviament a la proposta de declaració de crèdits incobrables dels deutes acumulats en un expedient administratiu de constrenyiment. Tan mateix, en la proposta de declaració de crèdit incobrable del Cap de la Unitat de l'ORGT es constata que els expedients figuren degudament documentats i es fa esment del compliment dels requisits d'acord amb el que disposa l'article 94 de l'Ordenança General de l'ORGT:

- Relació de fallits de l'ORGT 19001, IVTM (3).
- Relació de fallits de l'ORGT 18078, Taxa del cementiri municipal.

h) Compensació de crèdits

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris amb excepció del fet de no haver disposat de la documentació suport del registre comptable de les compensacions de crèdit de la mostra d'operacions efectuada.

Intervenció General

i) Devolució d'ingressos indeguts

Els drets anul·lats per devolució d'ingressos indeguts de l'exercici 2019, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (497,7 milers d'euros), representen el 0,91% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (54.431,3 milers d'euros).

No hem pogut constatar que als expedients analitzats 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 amb 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.

j) Participació ens els tributs de l'Estat

La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2019 del **AJUNTAMENT** inclou un reconeixement de drets per import de 48.224.709 euros en concepte d'aportació de l'Estat amb el següent detall: fons de compensació (43.198.833 euros), compensació per IAE (1.742.349 euros), participació municipal en tributs de l'Estat (3.180.876 euros) i altres aportacions (102.651 euros).

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

k) Sancions

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

3. PERSONAL:

El resum de les incidències identificades en el procés de revisió d'aquesta àrea es mostra en el quadre que s'exposa a continuació:

Àrea objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats cada contracte	Total Atribut verificats	Núm. d'incidències	%d'incid.
<u>Contractació laboral:</u>					
• Anàlisi variació massa salarial 2018-2019	10	1	10	-	-
• Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	1	4	4	-	-
• Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1		
	12	6	15	-	-
<u>Gestió de recursos humans:</u>					

Intervenció General

• Instruments de gestió de RRHH:	1	5	5	-	-
– Relació llocs de treball	1	2	27	2	100,00%
– Registre de personal	1	3	3	-	-
– Oferta pública d'ocupació					
• Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
– Nomenament de personal eventual	2	4	8	-	-
– Comissió de serveis de personal intern	4	5	20	14	70,00%
– Nomenament de funcionaris interins: places vacants	2	6	12	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	3	4	12	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	3	6	18	-	-
– Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	7	7	49	-	-
– Contractació de personal laboral	2	3	6	-	-
• Modificació de jornada	3	4	12	-	-
• Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:	12	2	24	-	-
– Gratificacions per treballs extra	1	2	2	-	-
– Productivitat	4	2	8	-	-
– Plus nocturnitat	2	2	4	-	-
– Dietes per desplaçament	2	1	2	-	-
– Altres indemnitzacions					
• Nòmines de retribució del personal	12	3	36	-	-
• Anàlisi de rebuts de nòmina	62	7	434	-	-
• Variacions en nòmina:	7	4	28	-	-
– Altes personal	20	3	60	18	30,00%
– Baixes personal					
	151	75	770	34	4,42%
	163	81	785	34	4,33%

De les comprovacions efectuades en els expedients seleccionats en la mostra de l'àrea de Personal, s'han obtingut les següents conclusions:

c) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019

S'han conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 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 mena 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 227.226 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades pel servei

Intervenció General

de Tresoreria, fent referència a les subvencions atorgades en concepte d'ajut d'emergència social, que estan exemptes de retenció.

Amb relació a les retencions declarades no hi ha diferències significatives entre les declaracions mensuals i la declaració anual.

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

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

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

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

L'Ajuntament disposa d'un Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010- 2012, que ha estat prorrogat per a l'exercici 2019.

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

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

- Àmbit d'aplicació, durada, vigència i revisió.
- Retribucions: augment de les retribucions, pagues extraordinàries, productivitat i altres complements salarials, reconeixement de serveis prestats a les administracions públiques, reconeixement de triennis a funcionaris interins i laborals temporals.
- Gestió del temps de treball: jornada laboral, vacances i reducció de jornada; dies festius i de lliure disposició; hores extraordinàries; llicències, excedències i permisos.
- Seguretat i salut laboral.
- Desenvolupament professional i formació.
- Condicions socials: premis per anys de servei; millores mèdiques i preventives; ajuts socials; drets sindicals; òrgans de representació i participació.

De forma prèvia a la seva publicació definitiva, el març de 2011 la Intervenció de l'Ajuntament va informar favorablement sobre l'Acord, si bé s'efectuaven les següents consideracions sobre el mateix:

- El desenvolupament d'un sistema d'avaluació del compliment dels objectius per a determinar el complement de productivitat.
- De la revisió d'aquest complement l'exercici 2019, es pot concloure que s'han implementat mecanismes de valoració mitjançant qüestionaris

d'avaluació dels objectius al personal.

- El desenvolupament de la carrera administrativa previst a l'Acord, que resta supeditat al desplegament que sobre aquesta matèria s'ha d'efectuar en la normativa de funció pública que resulti d'aplicació.

d) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

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

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

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

- D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
- En el cas 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 l'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 2019 en la Junta de Govern Local de 26 de març de 2019.

Intervenció General

b.2) Processos de selecció

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

- Nomenament de personal eventual.
- Comissions de serveis de personal intern.
- Nomenament de funcionaris interins:
 - Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera.
 - Substitució transitòria dels titulars.
 - Execució de programes de caràcter temporal.
 - Excés o acumulació de tasques.
- Contractacions de personal laboral.

De les proves efectuades, cal ressaltar les següents consideracions:

- De la revisió de l'expedient de comissió de serveis de personal intern s'observa que no s'inclou informe on s'indiqui:
 - L'adequació de la comissió a la normativa vigent, en especial sobre la temporalitat permesa.
 - Necessitat d'efectuar una comissió de serveis.
 - Adequació de la retribució al Conveni o Acord vigent.
 - Situació de la plaça i/o lloc de treball.

Si bé 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 (amb excepció dels casos que s'esmenten en el paràgraf anterior), recomanem l'elaboració d'un informe independent per part de l'Àrea de Recursos Humans que reculli els aspectes essencials de la legalitat del corresponent expedient de contractació. Aquest informe ha de fonamentar la resolució de nomenament del treballador corresponent.

Segons informació rebuda de l'Ajuntament, a partir del mes de març de 2020 existeix la figura del tècnic de suport jurídic de Recursos Humans que s'encarrega d'emetre un informe pel que fa a tots els expedients de l'Àrea.

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

- **En el cas de personal eventual:**
 - Adequació del contracte o nomenament a la normativa.
 - Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
 - Acreditació de què el personal eventual nomenat es correspon amb el nombre i característiques aprovat pel Plenari.
- **En el cas de Comissió de serveis de personal intern:**

Intervenció General

- Adequació de la comissió a la normativa vigent i pronunciament sobre la temporalitat permesa de la necessitat d'efectuar la comissió de serveis.
- Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

- **En el cas de nomenaments de funcionaris interins:**

- 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.

- **En el cas de contractacions de personal laboral:**

- Motivació de la necessitat de la contractació.
- Adequació del contracte a la normativa vigent.
- Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

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, tan mateix, es recomana elaborar informe independent per part de l'Àrea de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent-hi els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emès pel servei gestor, en relació amb 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 2019, 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 qual resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

b.5) Anàlisi dels rebuts de nòmina

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

- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors facilitat per la Intervenció de l'Ajuntament, hem comprovat que un total de 26 treballadors supera el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord

Intervenció General

regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010 - 2012, així com per la normativa vigent.

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

- Proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries conformada pel servei gestor.
- Informe de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i, en concret, sobre la retribució d'hores extres.

b.6) Variacions en nomina: altes i baixes

De la revisió dels expedients de baixes de personal, s'ha posat de manifest que manquen en els expedients la còpia de la baixa en el règim a la Seguretat Social.

4. CONTRACTES PATRIMONIALS

De la revisió dels expedients revisats, **no es desprenen incidències**, tal com es mostra en el següent quadre:

Àrees objecte de revisió	Número d'op. analitzades	Atributs verificats x cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incid.
Arrendament bens patrimonials	4	7	14	-	-
Arrendament bens particulars	1	11	11	-	-
Cessions d'ús	3	3	9	-	-
Mutacions demaniales	1	3	3	-	-
Immatriculació de béns	1	1	1	-	-
	10	25	38	-	0

5. EXPEDIENTS URBANÍSTICS

D'acord amb la informació rebuda de la Intervenció de l'Ajuntament, a través de l'Àrea de

Intervenció General

Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, les operacions realitzades l'exercici 2019 han estat les següents:

Naturalesa	Número d'operacions
Ocupació Directa	2
Expropiacions forçoses	3
Convenis urbanístics	2
Reparcel·lacions	1
Condicció d'Administració actuant	3
	11

De la realització de la revisió **no es desprenen incidències**, tal com es mostra en el següent quadre:

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incid.
Ocupació directa	1	8	8	-	-
Expropiacions forçoses	2	9	18	-	-
Convenis urbanístics	1	5	5	-	-
Reparcel·lacions	1	8	8	-	-
Condicció Adm, actuant	2	4	8	-	-
	7	34	47	-	-

6. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

En les revisions efectuades, s'han identificat incidències, tal com es mostra en el següent quadre:

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incid.
Reclamacions per responsabilitat patrimonial	19	9	171	2	1,17%
	19	9	171	2	1,17%

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

- En els expedients que s'indiquen a continuació **no consta l'informe del responsable del servei** al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable:

- Expedient 2/2019-RP, Danys en caure, en data 05/01/2019, al Passeig Llorenç Serra, a causa d'obres del paviment

Intervenció General

- Expedient 36/2019-RP, Danys en caure per una bastida situada a l'Av.Pallaresa 108-110 en data 15/06/2019.

7. ENS INSTRUMENTALS

Els expedients referents a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" i "Assessorament i gestió de serveis en matèria d'habitatge a través de l'Oficina Local d'Habitatge" presenten les següents mancances:

- No es recull la subjecció a la LCSP pel que fa a la contractació amb tercers o a les normes internes de contractació.
- No s'especifica que les operacions derivades de l'encàrrec de gestió no estansubjectes a l'IVA.

Adicionalment, per l'expedient referent a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" no es recull la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

En el següent quadre es mostra de forma resumida els atributs revisats i les incidències detectades:

Àrees objecte de revisió	Núm. Op. analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incid.	% d'incidències
• Ens instrumentals	13	9	117	3	2,56%
	13	9	117	3	2,56%

8. SUBVENCIONS ATORGADES

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

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats x contracte	Total d'atributs verificats	Núm. d'incid.	% d'incid.
En règim de concurrència competitiva:					
Aprovació bases reguladores	10	4	40	15	37,50%
Convocatòria subvenció	10	5	50	11	22,00%
Atorgament subvenció	10	6	60	8	13,33%
Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	10	7	70	2	2,86%
	40	22	220	36	16,36%
Directes:					
Atorgament subv. – FaseAD	27	5	135	53	39,26%
Reconeixement obligació	27	8	216	31	14,35%
	54	13	351	84	23,93%
	94	35	571	120	21,02%

c) En règim de concurrència competitiva:

c.1) Aprovació bases reguladores

En els expedients que s'indiquen a continuació, **no hem obtingut evidència de què les bases reguladores de la subvenció hagin estat informades pel servei gestor** (informe del servei explicatiu):

- Expedient 445851, Subvencions per a projectes de Cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització corresponents a l'any 2019.
- Expedient 451134, 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 durant l'any 2019.
- Expedient 462961, Ajuts econòmics individuals per fer front a les despeses per a activitats d'estiu al municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019.
- Expedient 458469, Ajudes econòmiques individuals per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar del'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, corresponent al període de gener a juliol del curs escolar 2018-2019 i de tot el curs 2019-2020 (gener a juliol 2019).
- Expedient 458469, Ajudes econòmiques individuals per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar del'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, corresponent al període de gener a juliol del curs escolar 2018-2019 i de tot el curs 2019-2020 (setembre a desembre 2019).
- Expedient 445583, Subvencions a persones i entitats privades que tinguin com activitat principal l'exhibició i el comerç cultural i/o l'ensenyament artístic.

Adicionalment, per la totalitat dels expedients analitzats, a excepció de l'expedient 474630, Concessió directa per ajudes socials NL PRE, no consta a l'expedient informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.

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

En els expedients que s'indiquen a continuació, **no figura l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria** en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria:

Intervenció General

- Expedient 448353, Subvencions en favor de persones més grans de seixanta-cinc anys, que viuen soles i tenen uns ingressos iguals o inferiors a 1,5 vegades l'IPREM, que són propietaris del seu domicili habitual, per un import màxim del 50% de la quota líquida de l'impost sobre béns immobles amb un màxim de 100 euros.
- Expedient 448354, Subvencions en favor de persones en situació legal de desocupació, que són propietàries del seu domicili habitual, per un import màxim del 50% de la quota líquida de l'impost sobre béns immobles amb un màxim de 100 euros.
- Expedient 448358, Subvencions en favor de persones amb títol de família monoparental, que són propietàries del seu domicili habitual, per un import màxim del 50% de la quota líquida de l'impost sobre béns immobles amb un màxim de 100 euros.

Adicionalment, per la totalitat dels expedients analitzats, a excepció de l'expedient 474630, Concessió directa per ajudes socials NL PRE i l'expedient 445583, Subvencions a persones i entitats privades que tinguin com a activitat principal l'exhibició i el comerç cultural i/o l'ensenyament artístic, no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.

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

En els expedients que s'indiquen a continuació no figura impresa la documentació dels beneficiaris amb relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social. Així com, la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament:

- Expedient 462961, Ajuts econòmics individuals per fer front a les despeses per a activitats d'estiu al municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019.
- Expedient 458469, Ajudes econòmiques individuals per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar de l'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, corresponent al període de gener a juliol del curs escolar 2018-2019 i de tot el curs 2019-2020 (gener a juliol 2019).
- Expedient 458469, Ajudes econòmiques individuals per fer front a les despeses d'escolaritat i/o del servei de menjador escolar de l'alumnat de 0 a 3 anys matriculat en el primer cicle de l'educació infantil, corresponent al període de gener a juliol del curs escolar 2018-2019 i de tot el curs 2019-2020 (setembre a desembre 2019).
- Expedient 445851, Subvencions per a projectes de Cooperació al desenvolupament i accions de sensibilització corresponents a l'any 2019.

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

A l'expedient 451134, 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 durant l'any 2019, no s'inclouen la totalitat de justificacions de les entitats beneficiàries.

S'han obtingut 72 justificacions sobre el total de 81 entitats beneficiàries, 6 de les quals han estat presentades fora del termini establert a les bases reguladores de la subvenció.

Adicionalment, no figura en l'expedient un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

d) Subvencions directes:

d.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

En els expedients que s'indiquen a continuació, **no figura impresa la documentació acreditativa de què 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 això, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.

- Expedient 453193, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Federació d'Associacions de Veïns de Santa Coloma de Gramenet (FAVGRAM), per l'any 2019.
- Expedient 457833, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Associació de Veïns Riu Sud que regula l'aportació municipal de les infraestructures, el suport tècnic i el material de difusió per les Festes de Barri Riu Sud, per l'any 2019.
- Expedient 465472, Conveni de col·laboració amb l'entitat Fundació Privada Probitas per al desenvolupament del programa "RAI ESO DINEM JUNTS" pel període 2018-2019 i 2019-2020.
- Expedient 466908, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Club de Futbol Sala Garcia.
- Expedient 466909, Conveni de col·laboració amb el FS Rapid Santa Coloma per a l'organització del XX Torneig de Futbol Sara Ciutat de Santa Coloma.
- Expedient 478768, Conveni de col·laboració amb el Club Ciclista Colomenc per a l'organització de la LXXXIII edició de la "Cursa Ciclista de Festa Major" i els actes de formalització del 90 aniversari de l'entitat.
- Expedient 481991, Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte Centre Obert, any 2019.

Intervenció General

- Expedient 483116, Conveni de col·laboració amb El Far, Servei Social Protestant per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2019.
- Expedient 483117, Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Champagnat - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de Centre Obert, any 2019.
- Expedient 484241, Conveni de col·laboració amb la Fundació Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives temporada 2019-2020.
- Expedient 485704, Conveni amb la Fundació Provada Champagnat-Centre Obert Rialles per al projecte Xela 2019-2020.
- Expedient 488208, Conveni de col·laboració amb el Futbol Sala Garcia per a la promoció de les activitats esportives de Futbol Sala del club a la ciutat.
- Expedient 488228, Conveni de col·laboració amb l'associació Santa Coloma amb el Sàhara per a la realització del projecte vacances per a la Pau 2019.
- Expedient 490170, Conveni amb l'Associació Casal dels Infants per l'acció social als barris, projecte d'atenció socioeducativa Anem i Tornem a l'escola 2019-2020.
- Expedient 490172, Conveni amb la Creu Roja Española, Oficina Comarcal del Barcelonès Nord per al desenvolupament de programes socials 2019.
- Expedient 491768, Conveni de col·laboració amb el Club Pati Gramenet per a l'organització del XXXVI Festival de Patinatge artístic de Santa Coloma de Gramenet 2019.
- Expedient 491832, Conveni amb l'Associació Ajudam-predegent per al projecte Bitàcora 1, 2019.
- Expedient 492072, Conveni de col·laboració entre la Confederació d'Associacions Veïnals de Catalunya projecte A-porta.

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

- Expedient 457833, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Associació de Veïns Riu Sud que regula l'aportació municipal de les infraestructures, el suport tècnic i el material de difusió per les Festes de Barri Riu Sud, per l'any 2019.
- Expedient 488228, Conveni de col·laboració amb l'associació Santa Coloma amb el Sàhara per a la realització del projecte vacances per a la

Intervenció General

Pau 2019.

- Expedient 490170, Conveni amb l'Associació Casal dels Infants per l'acció social als barris, projecte d'atenció socioeducativa Anem i Tornem a l'escola 2019/2020.
- Expedient 491832, Conveni amb l'Associació Ajudam-predegent per al projecte Bitàcora 1, 2019.

Per l'expedient 480151, Conveni de col·laboració amb la Fundació Futbol Club Barcelona per al desenvolupament del projecte Futbolnet i l'expedient 490171, Col·laboració amb el projecte 3306 Ciutats Defensores dels Drets Humans 2019, no s'ha vist la documentació següent:

- Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social.
- Informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.

Adicionalment, per l'expedient 490171, Col·laboració amb el projecte 3306 Ciutats Defensores dels Drets Humans 2019, no consta informe jurídic en relació amb el conveni o resolució que es proposa adoptar.

d.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 això, consta informe- memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

- Expedient 453193, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Federació d'Associacions de Veïns de Santa Coloma de Gramenet (FAVGRAM), per l'any 2019.
- Expedient 465472, Conveni de col·laboració amb l'entitat Fundació Privada Probitas per al desenvolupament del programa "RAI ESO DINEM JUNTS" pel període 2018-2019 i 2019-2020.
- Expedient 466908, Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Club de Futbol Sala Garcia.
- Expedient 481991, Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Germinal per al desenvolupament del projecte Centre Obert, any 2019.
- Expedient 483116, Conveni de col·laboració amb El Far, Servei Social Protestant per al desenvolupament del projecte de Centre Obert, any 2019.
- Expedient 483117, Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Champagnat - Centre Obert Rialles per al desenvolupament del servei de

Intervenció General

Centre Obert, any 2019.

- Expedient 484241, Conveni de col·laboració amb la Fundació Esportiva Grama.net pel programa d'activitats esportives de la temporada 2019-2020.
- Expedient 485704, Conveni amb la Fundació Provada Champagnat-Centre Obert Rialles per al projecte Xela 2019- 2020.
- Expedient 488208, Conveni de col·laboració amb el Futbol Sala Garcia per a la promoció de les activitats esportives de Futbol Sala del club a la ciutat.
- Expedient 488228, Conveni de col·laboració amb l'associació Santa Coloma amb el Sàhara per a la realització del projecte vacances per a la Pau 2019.
- Expedient 490170, Conveni amb l'Associació Casal dels Infants per l'acció social als barris, projecte d'atenció socioeducativa Anem i Tornem a l'escola 2019-2020.
- Expedient 490172, Conveni amb la Creu Roja Española, Oficina Comarcal del Barcelonès Nord per al desenvolupament de programes socials 2019.
- Expedient 491832, Conveni amb l'Associació Ajudam- predegent per al projecte Bitàcora 1, 2019.
- Expedient 492072, Conveni de col·laboració entre la Confederació d'Associacions Veïnals de Catalunya projecte A- porta.

Pels 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'AEAT i la Seguretat Social. Tan mateix, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat està al corrent de les seves obligacions.

- Expedient 488228, Conveni de col·laboració amb l'associació Santa Coloma amb el Sàhara per a la realització del projecte vacances per a la Pau 2019.
- Expedient 490170, Conveni amb l'Associació Casal dels Infants per l'acció social als barris, projecte d'atenció socioeducativa Anem i Tornem a l'escola 2019-2020.
- Expedient 491832, Conveni amb l'Associació Ajudam-predegent per al projecte Bitàcora 1, 2019.

Per l'expedient 480151, Conveni de col·laboració amb la Fundació Futbol Club Barcelona per al desenvolupament del projecte Futbolnet i l'expedient 490171, Col·laboració amb el projecte 3306 Ciutats Defensores dels Drets Humans 2019, no s'ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiaris/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social.

➤ Pagaments parcials:

A l'expedient 465472, Conveni de col·laboració amb l'entitat Fundació Privada Probitas per al desenvolupament del programa "RAI ESO DINEM JUNTS" pel període 2018-2019 i 2019-2020, no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta a l'expedient informe de la Cap del Servei

Intervenció General

d'Atenció a la Infància i les Famílies segons l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i/o fiscals amb Hisenda, Seguretat Social i l'Ajuntament.

➤ Pagaments totals o últims:

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

- Expedient 481991, Conveni de col·laboració amb la Fundació Privada Germina per al desenvolupament del projecte Centre Obert, any 2019.
- Expedient 491832, Conveni amb l'Associació Ajudam- predegent per al projecte Bitàcora 1, 2019.
- D'acord amb als resultats dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019, des d'una perspectiva integradora del preceptiu control de la legalitat inherent a la funció interventora, **l'aspecte més significatiu** del control realitzat és que, no s'ha detectat cap vulneració de les normes fonamentals de procediment, en cap dels expedients de despesa o ingressos fiscalitzats en els diversos controls efectuats, ni en aquest sentit, s'ha efectuat cap observació que comprometí la correcta aplicació de fons públics, o el compliment dels objectius i finalitats als quals s'han destinat.

Tot això sens perjudici que, òbviament s'han constatat determinades incidències o mancances que, malgrat no ser en termes generals especialment greus o invalidants, sí que donen peu a la formulació d'algunes recomanacions que es detallen en l'apartat 5.2 següent.

5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest

Per corregir les debilitats i defectes posats de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe, segons als treballs de revisió efectuats, es detallen les principals mesures a adoptar per esmenar-les en exercicis posteriors:

a) Les mesures a adoptar per l'àrea de Contractació administrativa:

a.1) En els contractes licitats per procediments oberts i negociats.

- ❖ En la *fase de licitació i adjudicació*, s'ha de respectar el termini per l'adjudicació definitiva dels contractes i el termini per a la publicació en el perfil del contractant de l'adjudicació del contracte (s'ha comprovat que en l'exercici 2019, en 13 expedients no s'ha respectat el termini d'adjudicació i en 4 no s'ha respectat el termini de publicació de l'adjudicació).
- ❖ En la *fase de formalització dels contractes* s'ha de respectar el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte. (En 3 expedients no s'ha respectat aquest termini).
- ❖ I en la *fase d'execució dels contractes* s'ha de respectar el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable (en 4 expedients de la mostra revisada no s'ha complert el termini establert) i obtenir l'evidència d'acte formal i positiu de recepció amb caràcter previ al pagament. (S'ha comprovat que no s'ha obtingut aquesta evidència en 3 expedients a l'exercici 2019).

Intervenció General

a.2) En relació amb la Modificació de contractes:

- ❖ Cal ressaltar que s'ha d'obtenir evidència de totes les modificacions contractuals que es realitzin. (Tot i que la major part s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzat, s'ha comprovat en un expedient de la mostra revisada que no s'ha obtingut la mateixa).

a.3) Pel que fa als 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 l'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.
- ❖ També s'ha comprovat que en els expedients de contractació menor analitzats, de manera generalitzada no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.
- ❖ Cal que es planifiquin les 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 d'aquest ho permet, o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.
- ❖ Ha de figurar en els expedients de contractacions l'emissió de l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017 de 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període inferior a un any, o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya.

Cal ressaltar que pel que fa als contractes menors, han d'extremar-se les cauteles en la formalització dels contractes menors subscrits a l'ampara de la Llei de contractes del sector públic (LCSP), per tal que la seva tramitació s'ajusti a la regulació establerta a l'article 118 i que es doni compliment a l'obligació de publicació exigida a l'article 63.

b) Les mesures a adoptar per l'àrea d'Ingressos tributaris i de dret públic:

- ❖ En relació amb la compensació de crèdits, a l'expedient ha de constar la documentació suport del registre comptable de les compensacions de crèdit (en la mostra d'operacions efectuada no s'ha pogut disposar d'aquesta documentació).
- ❖ Pel que fa a la Devolució d'ingressos indeguts ha de constar l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut (inexistent en els expedients analitzats).

Intervenció General

c) Les mesures a adoptar per l'àrea de Personal :

- ❖ En relació amb els procediments de contractació en comissió de serveis de personal intern, es recomana l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans que reculli els aspectes essencials de la legalitat de les contractacions.
- ❖ Es suggereix 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.(A l'exercici revisat, 2019, superen el límit de 80 hores extres anuals 26 treballadors).
- ❖ En relació amb els procediments de modificació de jornada, es recomana l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans en el que es fonamenti les de resolucions adoptades.
- ❖ S'ha de disposar del 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).
- ❖ Als expedients de baixa de personal ha de constar la documentació relativa a la baixa en el règim de la Seguretat Social.

d) Amb relacióals ens instrumentals- Encomanes de gestió

Els expedients referents a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" i "Assessorament i gestió de serveis en matèria d'habitatge a través de l'Oficina Local d'Habitatge" presenten les següents mancances:

- ❖ No es recull la subjecció a la LCSP pel que fa a la contractació amb tercers o a les normes internes de contractació.
- ❖ No s'especifica que les operacions derivades de l'encàrrec de gestió no estan subjectes a l'IVA.

Adicionalment, per l'expedient referent a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" no es recull la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

5) Les mesures a adoptar per l'àrea de Subvencions

e.1) Pel que fa a les subvencions en règim de concurrència competitiva

- ❖ Amb relació a l'**Aprovació de les bases reguladores**, s'ha d'obtenir evidència de què les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu) i incloure informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.
- ❖ En relació amb la **Convocatòria de les subvencions**, ha de figurar l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores,

Intervenció General

l'autorització de crèdit i l'obertura de la convocatòria i l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

- ❖ En relació amb l'atorgament de la subvenció, ha de figurar documentació dels beneficiaris amb relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior a l'Ajuntament.
- ❖ Sobre el **Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació**, als expedients s'han d'incloure la totalitat de justificacions de les entitats beneficiàries. (Dels expedients revisats 6, de les entitats beneficiàries, han presentat justificacions fora del termini establert a les bases reguladores de la subvenció, tampoc figura a l'expedient un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores).

e.2) Pel que fa a les subvencions directes

- ❖ En relació amb l'**Atorgament de la subvenció-Fase AD**, ha de figurar a l'expedient:
 - L'informe jurídic amb relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
 - Documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament ni té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
 - Documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.
- ❖ En relació amb el **Reconeixement d'obligacions-Bestreta** ha de figurar a l'expedient;
 - Documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament i que es troba al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.
- ❖ En relació amb el **Reconeixement d'obligacions-Pagaments parcials** ha de figurar a l'expedient;
 - Documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social. No obstant això, consta informe de la Cap del Servei conforme l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions.
- ❖ En relació amb el **Reconeixement d'obligacions -Pagaments totals o últims, ha de figurar a l'expedient;**
 - Informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la

Intervenció General

concessió o gaudi de la subvenció.

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

1. 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 que sigui possible i necessari).
2. 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.
3. Determinació de l'abast de la mostra d'operacions d'acord amb la fórmula establerta en el "Manual de procediments de fiscalització de regularitat del Tribunal de Comptes":
4. Selecció de la mostra mitjançant criteri estadístic aleatori simple. No obstant s'han determinat en alguns casos altres mètodes per determinar la selecció de la mostra:
 - ✓ Anàlisi del 100% dels elements si la població és molt reduïda.
 - ✓ Selecció d'elements clau o d'imports elevats.
5. Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.
6. Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

Els programes de treball de les diferents àrees fiscalitzades així com el detall de les proves realitzades s'adjunten com annexos de l'informe.

Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents a l'exercici 2019. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

6.1 Resultats del control financer de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019

Es detallen en aquest apartat, els resultats dels treballs de fiscalització plena posterior 2019 i les incidències detectades en cadascuna de les àrees que han estat objecte de revisió.

6.1.1. Contractació administrativa

a) Contractes licitats pels procediments oberts i negociats:

a.1) En la fase de licitació i adjudicació:

Intervenció General

- En els tretze expedients que es detallen, no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes: 2019-OB-O-02, 2019-OB-OS-03, 2019-OB-S-04, 2019-OB-OH-05, 2019-OB-OS-08, 2019-OB-OS-01, 2019-OB-OS-06, 2019-OB-OS-07, 2019-OB-OS-09, 2019-SE-OS-02, 2019-SE-OS-07, 2019-SE-O-22 i 2019-SUB-OS-14.
- En aquests quatre expedients no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de l'adjudicació del contracte: 2019-OB-OS-01, 2019-OB-OS-04, 2019-OB-OS-06 i 2019-OB-OS-07.

a.2) En la fase de formalització dels contractes:

- En tres expedients (2019-OB-O-02, 2019-OB-OS-03 i 2019-OB-OS-04) no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

a.3) En la fase d'execució dels contractes:

- En quatre expedients (2019-OB-OS-01, 2019-OB-OS-03, 2019-OB-OS-07 i 2019-OB-OS-08) no s'ha respectat el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable.
- En tres expedients (2019-SPRI-NSP-12, 2019-SPRI-NSP-03 i 2019-SUB-OS-11) no s'ha obtingut evidència d'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament

b) Modificació de contractes:

- En l'expedient 277/2019 no hem obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada.

c) 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.

Cal ressaltar que 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, seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a l'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.

6.1.2 Ingressos Tributaris i de dret públic

Dels resultats dels treballs d'aquesta àrea objecte de revisió es destaca;

- De la Compensació de crèdits, no s'ha pogut disposar de la documentació suport del registre comptable de les compensacions de crèdit de la mostra d'operacions efectuada.

Intervenció General

- I de la Devolució d'ingressos indeguts, en els expedients analitzats no hem pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

6.1.3. Personal

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 això, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
- Respecte als processos de selecció de personal.
 - De la revisió de l'expedient de Comissió de serveis de personal intern hem observat que no s'inclou informe on s'indiqui l'adequació de la comissió a la normativa vigent, la necessitat d'efectuar una comissió de serveis, l'adequació de la retribució al conveni o acord vigent i la situació de la plaça/o lloc de treball.
 - No consta l'emissió d'un informe per part de l'àrea de Recursos Humans, tot i que les qüestions requerides figuren implícites a la resolució de nomenament i del decret d'alcaldia.
- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Per un total de 26 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.
- De la revisió dels expedients de baixes de personal s'ha posat de manifest que manca documentació relativa a la baixa en el règim de la Seguretat Social.

6.1.4. Contractes patrimonials

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

6.1.5. Expedients urbanístics

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

6.1.6. Reclamacions per responsabilitat patrimonial

- En dos expedients (2/2019-RP i 36/2019-RP), es detecta la incidència de què no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

6.1.7. Ens instrumentals – Encomanes de gestió

Els expedients referents a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" i "Assessorament i gestió de serveis en matèria d'habitatge a través de l'Oficina Local d'Habitatge" presenten les següents mancances:

- No es recull la subjecció a la LCSP pel que fa a la contractació amb tercers o a les normes internes de contractació.

Intervenció General

- No s'especifica que les operacions derivades de l'encàrrec de gestió no estan subjectes a l'IVA.

Adicionalment, per l'expedient referent a "Gestió del programa de lluita i prevenció contra la Pobresa Energètica" no es recull la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

6.1.8. Subvencions

➤ En règim de concurrència competitiva:

En relació amb l'Aprovació de les bases reguladores:

- En sis expedients (445851, 451134, 46291, 458469 (2) i 445583) no hem obtingut evidència de què les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu).
- Per la totalitat d'expedients analitzats, a excepció de l'expedient 474630, no s'inclou informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.

Convocatòria de les subvencions:

- En tres expedients (44853, 448354 i 448358) no figura l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit i l'obertura de la convocatòria.
- En la totalitat dels expedients analitzats, a excepció dels expedients 474630 i 445583, no hi figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

Atorgament de la subvenció:

- En quatre expedients (462961, 458469, 458469 i 445851) no hi figura documentació dels beneficiaris amb relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior a l'Ajuntament.

Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació:

- A l'expedient 451134 no s'inclouen la totalitat de justificacions de les entitats beneficiàries. S'han obtingut 72 justificacions sobre el total de 81 entitats beneficiàries, 6 de les quals han estat presentades fora del termini establert a les bases reguladores de la subvenció.

Adicionalment, no figura a l'expedient un informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores.

➤ Subvencions directes:

Atorgament de la subvenció - Fase AD:

Intervenció General

- A l'expedient 490171 no figura a l'expedient informe jurídic amb relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- En vint expedients analitzats (453193, 457833, 465472, 466908, 466909, 478768, 481991, 483116, 483117, 484241, 485704, 488208, 488228, 490170, 490172, 491768, 491832, 492072, 480151 i 490171) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

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

- En sis expedients analitzats (457833, 488228, 490170, 491832, 480151 i 490171) no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.

No obstant això, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que l'entitat proposada com a beneficiària es troba al corrent de les seves obligacions.

Reconeixement d'obligacions - Bestreta

- En catorze expedients analitzats (453193, 466908, 465472, 481991, 483116, 483117, 484241, 485704, 488208, 488228, 490170, 490172, 491832 i 492072) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

No obstant això, 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.

- En quatre expedients analitzats (488228, 490170, 491832 i 480151) no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.

Tanmateix, en tres expedients (488228, 490170 i 491832) consta informe-memòria on es deixa constància de que l'entitat proposada com a beneficiària es troba al corrent de les seves obligacions.

Reconeixement d'obligacions – Pagaments parcials

- En l'expedient 465472 no s'ha obtingut evidència de documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social. No obstant això, consta informe de la Cap del Servei segons l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions.

Reconeixement d'obligacions – Pagaments totals o últim

- Pels expedients (481991 i 491832) no consta informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la

Intervenció General

subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

En aplicació de l'article 219.3 de l'TRLHL i per tal de donar compliment a l'article 11.1.c) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya, es dona publicitat a aquest informe de les actuacions de fiscalització plena posterior desenvolupades de l'exercici 2019, i serà remès al Ple de la Corporació.

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 13 de juliol de 2020, aquesta Intervenció va donar compte al ple 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 2018.

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

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

A data de la redacció del present informe no es pot avaluar si aquestes mesures que s'haurien d'adoptar per esmenar en exercicis posterior les incidències detectades en l'exercici 2018, han estat portades a terme pels serveis gestors i el director del Patronat de la Música, donat que aquesta intervenció no té constància per escrit del seguiment d'aquestes recomanacions proposades.

Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2019 han estat realitzats a partir del treball de camp elaborat per l'empresa d'auditoria contractada "**Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoría SA**", d'acord amb els tràmits establerts a la Normativa sobre auditoria pública i els plecs de prescripcions tècniques que el regula, i per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció. S'han aplicat els procediments adequats amb relació amb l'inici i continuïtat dels treballs d'auditoria, per determinar que les conclusions al respecte són adequades en funcions de les circumstàncies.

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

L'interventor

Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet, 29 d'abril de 2021