

## Interventor General

### INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'AJUNTAMENT I L'ORGANISME AUTONOM DEL PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA DE L'EXERCICI 2018

#### FONAMENTS DE DRET

L'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local determina que l'exercici de la funció interventora correspondrà a la Intervenció general municipal.

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

En l'article 13 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, es regula el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i determina que el Ple de l'Entitat Local podrà acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia i addicionalment estableix que les obligacions o despeses sotmesos a fiscalització prèvia limitada, posteriorment seran sotmesos a fiscalització plena.

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

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

#### ANTECEDENTS DE FET

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

Posteriorment, en data 25 de juliol de 2017 per acord de Junta de Govern Local es van aprovar els plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació del contracte relatiu al servei per a la realització de fiscalització plena posterior dels exercicis 2016 a 2018 de l'Ajuntament i del Patronat Municipal de la Musica.

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

#### OBJECTIUS I ABAST DELS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ

L'objectiu d'aquest informe és presentar els resultats del control permanent de la fiscalització plena posterior, d'acord amb els treballs realitzats per la empresa "**Gabinete Técnico de Auditoria i Consultoría, SA**".

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



## Interventor General

- A. Contractació administrativa
- B. Ingressos per impostos, taxes i preus públics
- C. Personal:
  - C.1. Contractació laboral
  - C.2. Gestió de recursos humans
- D. Contractes patrimonials
- E. Expedients urbanístics
- F. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
- G. Ens instrumentals
- H. Subvencions atorgades

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

### INCIDÈNCIES DETECTADES I RECOMENACIONS

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

- A. Contractació administrativa

El quadre que s'acompanya a continuació recull informació sobre el treball realitzat i les incidències identificades en aquesta àrea:

Àrees objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Procediments subjectes al TRLCSP:					
• Fase prèvia a la licitació	10	17	170	-	-
• Fase de licitació i adjudicació	10	38	380	14	3,69%
• Formalització del contracte	10	7	70	7	10,00%
• Execució del contracte	10	12	120	-	-
			740	21	2,84%

## Interventor General

Procediments subjectes al LCSP:

• Fase prèvia a la licitació	2	18	36	2	5,56%
• Fase de licitació i adjudicació	2	33	66	-	-
• Formalització del contracte	2	8	16	1	6,25%
• Execució del contracte	2	15	30	-	-
• Modificacions de contractes	3	6	18	5	27,78%
• Modalitats de contractació	1	6	6	-	-
			<b>172</b>	<b>8</b>	<b>4,65%</b>
• Contractes menors	10	7	70	15	21,43%
			<b>982</b>	<b>44</b>	<b>4,48%</b>

### 1. Fase prèvia a la licitació:

- En els següents expedients no hi consten els informes de fiscalització prèvia:
  - Expedient 2018-OB-NSP-015, Obres de l'adequació de la instal·lació elèctrica, instal·lació d'aparell elevador, adaptació d'accessos i serveis a les normatives d'accessibilitat del Centre d'Art Contemporani Can Sisteré i política de foment de treball.
  - Expedient 2018-OB-OS-SJ-009, Obres de revestiments interior de pintura a escoles. Lot 1. CEIP Ausiàs March.

### 2. Fase de licitació i adjudicació del contracte:

- En els expedients que es detallen a continuació no s'han respectat els terminis per l'adjudicació dels contractes:
  - Expedient 2017-OB-O-007, Obres del projecte de demolició de diverses edificacions afectades per la UA 1 del PERI Santa Coloma Vella II (criteri únic d'adjudicació el preu).

L'obertura de les proposicions econòmiques es va efectuar l'1 de febrer de 2018 i la classificació d'ofertes el 27 de febrer de 2018, havent excedit del termini de 15 dies establert a l'article 161.1 del TRLCSP.

- Expedient 2017-SE-OH-010, Contracte de serveis de neteja de diverses zones de la ciutat durant els caps de setmana i dies festius reservat a Centres Especials de Treball (CET) (pluralitat de criteris per adjudicació).

L'obertura de proposicions econòmiques es va efectuar el 10 d'octubre de 2017 i la classificació d'ofertes el 19 de desembre de 2017, havent excedit el termini de 2 mesos establert a l'article 161.2 del TRLCSP.

- Expedient 2017-OB-OH-003, Obres d'urbanització de la carretera BV-5152 (entre el passeig Llorenç Serra i Pont Vell) i del passeig Salzereda (entre c. Lluís Companys i c. Pompeu Fabra) i política de foment del treball (pluralitat de criteris per l'adjudicació).

L'obertura de proposicions econòmiques es va efectuar el 12 de novembre de 2017 i la classificació d'ofertes el 23 de gener de 2018, havent excedit el termini de 2 mesos establert a l'article 161.2 del TRLCSP.



## Interventor General

- Expedient 2016-SE-OH-001, Serveis de conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions d'enllumenat públic (pluralitat de criteris per l'adjudicació).
- L'obertura de proposicions econòmiques es va efectuar el 17 d'octubre de 2016 i la classificació d'ofertes el 21 de desembre de 2016, havent excedit el termini de 2 mesos establert a l'article 161.2 del TRLCSP.
- En els expedients objecte d'anàlisi no hem pogut validar el compliment del termini per adjudicar definitivament els contractes (article 151.3 del TRLCSP) atès que no hem obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació requerida als adjudicataris per a formalitzar l'adjudicació del contracte. No obstant, hem obtingut un certificat signat per la Cap del Servei de Contractació on es fa constar que les empreses adjudicatàries dels expedients auditats, van aportar la documentació requerida dins del termini establert, tal i com consta en la resolució d'adjudicació efectuada per la Junta de Govern Local.

### 3. Fase de formalització dels contractes:

- En els expedients que es detallen a continuació no consta l'evidència de la publicació de la formalització del contracte al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE):
  - Expedient 2017-SE-OH-010, Contracte de serveis de neteja de diverses zones de la ciutat durant els caps de setmana i dies festius reservat a Centres Especials de Treball (CET).
  - Expedient 2017-OB-OH-003, Obres d'urbanització de la carretera BV-5152 (entre el passeig Llorenç Serra i Pont Vell) i del passeig Salzereda (entre c. Lluís Companys i c. Pompeu Fabra) i política de foment del treball.
  - Expedient 2017-SE-OH-014, Serveis per la conservació i manteniment del paviment de calçades i voreres del municipi.
  - Expedient 2016-SE-OH-001, Serveis de conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions d'enllumenat públic.

Si bé en el document d'al·legacions presentades pels serveis municipals sobre l'informe provisional s'indica que aquesta publicitat ha estat efectuada en els diaris oficials preceptius, no hem disposat de la documentació que ho acrediti.

- En l'expedient que es detalla a continuació no s'ha respectat el termini de 15 dies des de la notificació de l'adjudicació definitiva fins la formalització del contracte d'acord amb l'article 156.3 del TRLCSP.
  - Expedient 2017-SE-O-027, Contracte de serveis per a la redacció del projecte de rehabilitació dels edificis inclosos a l'àrea de conservació i rehabilitació ACR2 – Mas Martí (LOT 2).

La notificació de l'adjudicació definitiva es va efectuar el 2 de maig de 2018 i la formalització del contracte el 22 de maig de 2018, havent excedit el termini de 15 dies hàbils establert a l'article 156.3 del TRLCSP.

Les següents incidències fan referència a contractes susceptibles de recurs especial, la formalització dels quals no podrà efectuar-se abans d'haver transcorregut 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació. Un cop transcorregut aquest termini s'ha de formalitzar en els següents 5 dies hàbils:



## Interventor General

- Expedient 2017-SE-OH-014, Serveis per la conservació i manteniment del paviment de calçades i voreres del municipi.

La notificació de l'adjudicació definitiva es va efectuar el 21 de març de 2018 i la formalització del contracte el 17 d'abril de 2018, havent excedit el termini de 5 dies, després de 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació segons l'establert a l'article 156.3 del TRLCSP.

- Expedient 2016-SE-OH-001, Serveis de conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions d'enllumenat públic.

La notificació de l'adjudicació definitiva es va efectuar el 3 de gener de 2017 i la formalització del contracte el 20 d'abril de 2017, havent excedit el termini de 5 dies, després de 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació segons l'establert a l'article 156.3 del TRLCSP.

- En l'expedient 2018-OB-NSP-015, Obres de l'adequació de la instal·lació elèctrica, instal·lació d'aparell elevador, adaptació d'accessos i serveis a les normatives d'accessibilitat del Centre d'Art Contemporani Can Sisteré i política de foment de treball, no s'ha respectat el termini de 5 dies des de la notificació de l'adjudicació definitiva previst a la clàusula 19 del PCAP per la formalització del contracte.

La notificació de l'adjudicació definitiva es va efectuar el 4 de setembre de 2018 i la formalització del contracte el 12 de setembre de 2018, havent excedit el termini de 5 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació segons l'establert a l'article 156.3 del TRLCSP.

#### 4. Fase d'execució dels contractes:

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

#### 5. Modificacions de contractes:

- En l'expedient 5/2018, Pròrroga del contracte de serveis per a l'elaboració de treballs audiovisuals, no consta la següent documentació:
  - Informe del Servei Jurídic sobre la modificació.
  - Informe de la Intervenció sobre la modificació.
  - Reajust de la garantia en proporció al nou preu del contracte modificat d'acord amb l'article 109.3 de la LCSP.
  - Modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203 de la LCSP i publicació de la modificació d'acord amb l'art. 63 i 2017 de la LCSP.
- En l'expedient 294/2018, Pròrroga del contracte de serveis de transport especial per a persones amb mobilitat reduïda per un període d'un any, no s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que disposa l'article 153 i 203 de la LCSP.

#### 6. Contractes complementaris:

No s'han formalitzat contractes complementaris durant l'exercici 2018.

## Interventor General

### 7. Contractes menors:

De les comprovacions efectuades sobre un total de 10 adjudicatariis, s'han detectat eventuais indicis d'alteració de l'objecte del contracte en les següents (import sense IVA):

- Creditor ARS 93, SL, per la prestació de serveis de reparació i manteniment de màquines, s'han reconegut obligacions en l'exercici 2016 per 7 milers d'euros, en l'exercici 2017 per 10 milers d'euros i en l'exercici 2018 per 18 milers d'euros.
- Creditor CONSTRUCCIONES Y ACABADOS GUADIANA, SL, pel subministraments de peces de formigó i el seu transport a la via pública, s'han reconegut obligacions en l'exercici 2016 per 11 milers d'euros, en l'exercici 2017 per 18 milers d'euros i en l'exercici 2018 per 18 milers d'euros.
- Creditor SERGIO ALCANTARA MORENO, per la prestació del servei de manteniment de bombes de sanejament i altres, s'han reconegut obligacions en l'exercici 2016 per 4 milers d'euros, en l'exercici 2017 per 18 milers d'euros i en l'exercici 2018 per 18 milers d'euros.
- Creditor UNIFORMES Y LOGOS BCN, SL, pel subministrament de vestuari laboral i EPI's, s'han reconegut obligacions en l'exercici 2016 per 10 milers d'euros, en l'exercici 2017 per 18 milers d'euros i en l'exercici 2018 per 18 milers d'euros.
- Creditor AMBULANCIA I SERVICIOS MEDICOS SIERRA, per la prestació de serveis sanitaris assistencials, s'han reconegut obligacions en l'exercici 2017 i 2018 per 15 milers d'euros.

A partir de l'explotació del programa de Producció i Seguiment d'Expedients (PSE), 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 2018.

A partir d'aquest registre s'ha analitzat la distribució entre adjudicatariis dels contractes menors, que és la següent:

Adjudicatari	Import (sense IVA)	Número d'expedients
SEBASTIAN DIEGUEZ LORENZO	37.785,62	3
MARINSTAL, SL	34.130,43	2
REHATEC FAÇANES SA	33.822,49	2
FERRETERIA MEDINA DEOGRACIA, SCP	25.351,24	8
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y MATERIALES, SL	24.597,60	2
AURUM IMMOBLES	24.132,99	3
TALHER, SA	23.929,05	4
ASITENCIA DE SERVICIOS INTEGRALES DE MANTE	23.858,60	3
CERCADOS METALICOS ADO, SA	19.238,67	3
ASSOCIACIO ENRUTAT	18.394,00	5
JOSE J GOMEZ Y JOAQUIN AGUILERA ROD, SCP	18.296,16	3
OSCAR LOPEZ BLASCO	17.999,00	2
CONSTRUCCIONS FERAIMA, SL	17.999,00	2
MONTAJES INDUSTRIALES CLIMA ELECTRICIDAD E	17.820,00	2
ASSISTENCIA I GESTION INTEGRAL FP	17.677,83	11



## Interventor General

ASSOCIACIO COL·LECTIVA MARIU	17.220,00	2
EXPERT TRAITEMENT, SL	16.962,08	5
EL SAFAEIG GRUP DE DONES	16.530,00	2
SERGI LASALA RIVERA	16.344,00	2
FARENGAES SERVEIS, SL	15.672,30	4
ADTEL SISTEMAS DE TELECOMUNICACION, SL	15.628,33	3
PROGESS PROJECTES I GESTIO SERV SOCIALS, SL	15.342,75	2
URBACET, SL	15.200,00	2
PHSINERGIA, SCCL	15.059,48	9
Adjudicatari d'un únic contracte i de més d'un contracte però d'import inferior al contracte menor	6.787.406,94	2.387
	<b>7.286.398,56</b>	<b>2.473</b>

El 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 24 adjudicatari, s'han detectat eventuais indicis de fraccionament en les següents contractacions:

- Creditor FERRETERIA MEDINA DEOGRACIA, SCP, per el subministrament de material divers de ferreteria, amb un total de 7 expedients per import de 25 milers d'euros. L'expedient restant tracta d'un contracte de servei pel manteniment de centres cívics durant l'exercici 2018 per import de 6 milers d'euros.
- Creditor TALHER, SA, per la prestació de serveis de manteniment ambiental, amb un total de 4 expedients per import de 24 milers d'euros.
- Creditor CERCADOS METÁLICOS ADO, SA, per la realització de treballs de reparacions i urgències de serralleria, amb un total de 2 expedients per import de 22 milers d'euros. L'expedient restant tracta d'un contracte per al subministrament d'elements de via pública i metàl·lics per import d'1,5 milers d'euros.
- Creditor ASSOCIACIÓ ENRUTA'T, per la realització de tallers per al desenvolupament personal, amb un total de 5 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor JOSE J GOMEZ Y JOAQUIN AGUILERA ROD, SCP, per al subministrament de vestuari laboral, amb un total de 3 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor ASISTENCIA Y GESTION INTEGRAL FP, per la prestació de serveis relacionats amb la intervenció social i assistencial a les persones, amb un total de 11 expedients per import de 18 milers d'euros.
- Creditor ASSOCIACIO COL·LECTIVA MARIU, per la prestació de serveis relacionats amb el treball grupal amb joves pel centre d'informació i recursos per a dones, amb un total de 2 expedients per import de 17 milers d'euros.
- Creditor EL SAFAEIG GRUP DE DONES, per la realització d'activitats de prevenció amb joves, amb un total de 2 expedients per import de 16 milers d'euros.
- Creditor PHSINERGIA SCCL, per prestació de serveis de producció i exhibició d'exposicions varies, amb un total de 9 expedients per import de 15 milers d'euros.

## Interventor General

L'objecte de les prestacions exposades anteriorment, majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats.

Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

### B. Ingressos per impostos, taxes i preus públics

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	6	72	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	5	5	-	-
Ordenances fiscals reguladores de preus públics	8	5	40	-	-
Tributs de venciment periòdic	13	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	10	5	50	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	6	3	18	-	-
Anul·lacions de liquidacions	8	4	32	6	18,75%
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	8	9	72	-	-
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	-	-
Compensació de crèdit	8	4	32	-	-
Devolucions d'ingressos indeguts	8	6	48	8	16,67%
	<b>96</b>	<b>64</b>	<b>539</b>	<b>14</b>	<b>2,60%</b>

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

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

2. Tributs de venciment periòdic:

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

3. Tributs de contret previ i ingrés directe:

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

4. Preus públics, multes i altres ingressos:

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

5. Anul·lació de liquidacions:



## Interventor General

A títol informatiu, indicar que els drets anul·lats de l'exercici 2018, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (2.275,9 milers d'euros), representen el 4,49% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (50.740,4 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 2018 de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 737,9 milers d'euros, i representen el 2,84% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2018 procedents d'exercicis anteriors (25.948,2 milers d'euros).

Les verificacions realitzades als expedients que tot seguit es relacionen hi manca informe del servei gestor en el que es justifiqui l'anul·lació de l'ingrés:

- Expedient número 1122/20218, Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- Expedient número 1063/2018, Taxa per la prestació dels serveis de mercat.
- Expedient número 717/2018, Impost sobre Béns Immobles.
- Expedient número 14321255, Taxa ocupació i aprofitament de la via pública.
- Expedient número 16092376, Serveis de recollida i gestió de residus comercials i industrials assimilables als municipis.
- Expedient número -, Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

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

### 6. Anul·lació per ajornaments o fraccionaments:

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

### 7. Cancel·lació per insolvències o altres causes:

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

### 8. Compensació de crèdits:

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

### 9. Devolució d'ingressos indeguts:

No hem pogut constatar que als expedients analitzats hi figurei l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

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

## Interventor General

### C. Personal

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
<u>Contractació laboral:</u>					
• Anàlisi variació massa salarial 2016-2015	10	1	10	-	-
• Taxa reposició d'efectius	2	1	2	-	-
• Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	1	4	4	-	-
• Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1	-	-
	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Gestió de recursos humans:</u>					
• Instruments de gestió de recursos humans:					
- Relació llocs de treball	1	5	5	-	-
- Registre de personal	1	2	2	2	100,00%
- Oferta pública d'ocupació	1	3	3	-	-
• Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball	2	4	8	-	-
• Processos de selecció de personal:					
- Nomenament de personal eventual	-	4	-	-	-
- Comissió de serveis personal intern	1	5	5	4	80,00%
- Nomenament de funcionaris interins: places vacants	2	6	12	-	-
- Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	1	4	4	-	-
- Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	2	6	12	-	-
- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	2	7	14	-	-
• Modificació de jornada	2	4	8	-	-
• Aprovació de retribucions variables en les nòmimes mensuals:					
- Gratificacions per treballs extraordinaris	2	2	4	-	-
- Productivitat	1	2	2	-	-
- Despeses de formació	2	2	4	-	-
- Dietes per desplaçament	2	2	4	1	25,00%
- Altres indemnitzacions	2	2	4	-	-
• Nòmimes de retribucions de personal	2	3	6	1	16,67%
• Anàlisis de rebut de nòmina	20	7	140	5	3,57%
• Variacions de nòmina:					
-Altes membres electes	-	4	-	-	-
-Altes personal	2	4	8	2	25,00%
-Baixes personal	1	3	3	-	-
	<b>49</b>	<b>81</b>	<b>248</b>	<b>15</b>	<b>6,05%</b>
	<b>63</b>	<b>88</b>	<b>265</b>	<b>15</b>	<b>5,66%</b>

## Interventor General

### 1. Contractació laboral:

#### 1.1. Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2017 i 2018:

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nomina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència significativa.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) del IRPF s'han identificat diferències per import de 553.280 euros, pel que fa al total de retribucions declarades. Aquestes han estat justificades pel servei de Tresoreria, fent referència a les subvencions atorgades en concepte d'ajust d'emergència social, que estan exemptes de retenció. En relació a les retencions declarades no hi ha diferències significatives entre les declaracions mensuals i la declaració anual.

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

#### 1.2. Taxa de reposició d'efectius:

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

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

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

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

L'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 2018.

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.

## Interventor General

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 2018, 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.

### 2. Gestió de recursos humans:

#### 2.1. Instruments de gestió de recursos humans:

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

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.
- Pel que fa al Registre de Personal:
  - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
  - En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
  - Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació:
  - D'acord amb el que disposa l'article 56 del Decret 214/1990, l'Oferta Pública d'Ocupació estarà constituïda per les places dotades pressupostàriament tant del personal funcionari com del laboral. S'inclouran, en tot cas, les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
  - L'article 57 disposa que la oferta pública d'ocupació haurà de ser aprovada en el primer trimestre de cada any natural, una vegada hagi estat aprovat el pressupost de l'exercici, i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

L'Ajuntament va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2018 en la Junta de Govern Local de 6 de febrer de 2018.

## Interventor General

- En relació a les modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball:

Si bé els aspectes sobre el compliment de la legalitat dels expedients figuren recollits en la part expositiva de la resolució corresponent, es recomana elaborar un informe independent per part de l'Àrea de Recursos Humans, en el que es fonamenti la resolució, incloent, pel que fa als expedients de modificació de plantilla i catàleg de llocs de treball:

- Si s'escau, l'avaluació del compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent.
- La fonamentació jurídica sobre el contingut de la proposta.

### 2.2. Processos de selecció de personal:

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.

De les proves efectuades, cal efectuar les següents consideracions:

- 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, 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.
- D'acord amb la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans, durant l'exercici 2018 no s'han efectuat nomenaments de personal eventual.

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.

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 Comissió de serveis de personal intern:
  - Adequació de la comissió a la normativa vigent i pronunciament sobre la temporalitat permesa.

## Interventor General

- Motivació 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.

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

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció dels següents aspectes:

- La documentació aportada respecte a les dietes per jornada partida de U.G.R. no figura signada pel responsable de recursos humans.
- Veure apartat b.6).

### 2.4. Modificacions de jornada:

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

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

### 2.5. Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos de febrer i novembre incorporen els estats justificatius de la nòmina, degudament signats i conformatats per l'Àrea de Recursos Humans.

A partir de la nòmina d'octubre de 2018, l'Ajuntament conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics, incorpora als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nòmina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

### 2.6. Anàlisi dels rebuts de nòmina

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

## Interventor General

- No hem disposat dels acords d'aprovació dels següents complements variables fets efectius en els rebuts objecte de la revisió:
  - Complement subrogació.
  - Plus de lloc de treball.
  - Complement de personal.
  - Diferències encomanes de funcions.
  - Diferència sou adscripció.
- 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 13 treballadors supera el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per als anys 2010- 2012, així com per la normativa vigent.

Adicionalment, pel que 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, manca la següent documentació:

- Proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries conformat 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.

### 2.7. Variacions en nòmina: altes i baixes

De la revisió dels expedients d'altes de personal funcionari de nou ingrés, s'ha posat de manifest que manquen en els expedients actes de pressa de possessió, amb còpia del DNI i alta a la Seguretat Social.

### D. Contractes patrimonials

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Arrendament de béns patrimonials	2	7	14	2	14,29%
Alineació de béns immobles	1	14	14	-	-
Cessions d'ús a precari	1	3	3	-	-
	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>31</b>	<b>2</b>	<b>6,45%</b>

#### 1. Arrendament de béns patrimonials

- En l'expedient 75/2018-P (C. Còrdova 47, local 1 i local 2) no consta l'existència d'un informe de valoració pericial que determini la conveniència del preu a fixar, i no hi figura document acreditatiu de què l'adjudicatari proposat es trobi al corrent de les seves obligacions tributàries.



## Interventor General

### 2. Cessions d'ús a precari

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

### 3. Alineació de béns immobles

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

#### E. Expedients urbanístics

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Expropiacions forçoses	3	9	27	-	-
Convenis urbanístics	1	5	5	-	-
Reparcel·lacions	1	8	8	-	-
	<b>5</b>	<b>22</b>	<b>40</b>	-	-

De la realització de les proves no es desprenen incidències.

#### F. Reclamacions per responsabilitat patrimonial

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Reclamacions per responsabilitat patrimonial	5	9	45	2	4,44%
	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>45</b>	<b>2</b>	<b>4,44%</b>

En l'expedient, Danys personals al caure com a conseqüència del desnivell del paviment a la sortida del metro de Santa Coloma, no consta l'informe del responsable del servei relacionat ni la valoració econòmica dels danys causat. En aquest sentit, es va enviar requeriment a la persona interessada perquè quantifiqués econòmicament la indemnització sol·licitada, sense que aquest requeriment hagi obtingut resposta.

#### G. Ens instrumentals



## Interventor General

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ens instrumentals	1	9	9	2	22,22%
	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>22,22%</b>

L'expedient revisat presenta les següents mancances:

- No es recull la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.
- En l'expedient no figura una aportació detallada de les tarifes per les quals l'Ajuntament haurà de compensar a Gramepark, SA les activitats objecte de l'encàrrec. No s'estableix la forma de pagament ni les comprovacions necessàries prèvies als pagaments. D'acord amb informació rebuda de l'Ajuntament si bé no s'estableixen les comprovacions de manera formal a l'expedient, la Societat ret compte a l'Ajuntament de les despeses a les que ha hagut d'incórrer i de la correcta utilització de recursos públics.

### H. Subvencions atorgades

Àrees objecte de revisió	Expedients analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incidències
En règim de concurrència competitiva:					
• Aprovació bases reguladores	10	4	40	6	15,00%
• Convocatòria subvenció	10	4	40	11	27,50%
• Atorgament subvenció	10	6	60	16	26,67%
• Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	10	7	70	-	-
	40	21	210	33	15,71%
Directes:					
• Atorgament subvenció – Fase AD	33	5	165	72	43,64%
• Reconeixement obligació	33	8	264	37	14,02%
	66	13	429	109	25,41%
	<b>106</b>	<b>34</b>	<b>639</b>	<b>142</b>	<b>22,22%</b>

#### 1. En règim de concurrència competitiva:

##### - Aprovació bases reguladores

- En l'expedient 216SICSUB18, les bases reguladores han estat informades pel servei gestor (13 d'octubre de 2016) amb posterioritat a l'aprovació per la Junta de Govern Local (11 d'octubre de 2016).
- En l'expedient 308AIFDESP18, les bases reguladores han estat informades pel tècnic jurídic (19 de juliol de 2018) amb posterioritat a l'aprovació per la Junta de Govern Local (29 de maig de 2018).



## Interventor General

- En els expedients 74RSUB18, JGL290518 (1), JGL290518 (2) i 2018/SUBVE/1 no s'ha pogut constatar que les bases reguladores hagin estat informades per Secretaria o tècnic jurídic.

Si bé en el document d'al·legacions presentades pels serveis municipals sobre l'informe provisional indiquen que consten informades pel Coordinador de paisatge urbà, comerç i transport, no hem disposat de la documentació que ho acrediti.

### - Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

- En l'expedient 150MUSCONV18, no hem disposat de 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, no hi figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

### - Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

- A tots els expedients revisats, excepte els expedient JGL290518 (2) i 2018/SUBVE/1, no hi figura documentació dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior de l'Ajuntament.

## 2. Subvencions directes:

### - Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Als expedients CONVFUND18 (2), CONVFUND18 (1), CONVFUND18 (3), 038/08/CL, 65SICONVO18, 341SICDESP18, 356SICDESP18 i JGL041218 no hi figura l'informe del servei explicatiu del conveni o resolució que es proposa formalitzar/adoptar.
- En els següents expedients no hi figura documentació acreditativa de trobar-se al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social:
  - Expedient (CONVPEIXA18) IES Can Peixauet.
  - Expedient (218AIFCON18) Caritas Diocesana Barcelona.
  - Expedient (306AIFCON18) Cruz Roja Española.
  - Expedient (206AIFCON18) Servei Social Evangèlic El Far.
  - Expedient (220AIFCON18) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
  - Expedient (186AIFCON18) Associació Coordinadora d'Ajuda Unida.
  - Expedient (187AIFCON18) Fundació Privada Germina.
  - Expedient (146SACCON18) Fundació Privada Salut Mental Catalunya.
  - Expedient (65SICONVO18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (340SICCON18) Fundació UNICEF Comité Español.
  - Expedient (341SICDESP18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (356SICDESP18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (323SICDESP18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.
- L'expedient 038/08/CL és l'únic que hi figura documentació acreditativa conforme a què el beneficiari de la subvenció es troba al corrent de pagament amb l'Ajuntament.



## Interventor General

No obstant, en els expedients objecte de la revisió consta informememòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiària no té deutes contrets amb l'Ajuntament. A excepció dels següents expedients:

- Expedient (CONVFUND18 (1)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (CONVFUND18 (3)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (CONVPEIXA18) IES Can Peixauet.
  - Expedient (146SACCON18) Fundació Privada Salut Mental Catalunya.
  - Expedient (65SICONVO18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.
- En els expedients revisats no hi figura la documentació acreditativa de que el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, en els expedients consta informe-memòria del conveni on s'especifica que l'entitat no té incoats expedients de reintegrament de subvencions.

Els expedients que no inclouen l'informe-memòria, i que per tant, no s'ha pogut constatar per cap mitjà que s'hagi efectuat la comprovació de si el tercer té subvencions pendents per reintegrar o justificar són:

- Expedient (CONVPEIXA18) IES Can Peixauet.
  - Expedient (CONVFUND18 (1)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (CONVFUND18 (3)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (038/08/CL) Angeles Romero Vera.
  - Expedient (146SACCON18) Fundació Privada Salut Mental Catalunya.
  - Expedient (65SICONVO18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
  - Expedient (JGL041218) Agrupació del Comerç i la Indústria SCG.
  - Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.
- Reconeixement de l'obligació
    - Bestreta:

En la totalitat dels expedients de les subvencions seleccionades en què s'han satisfet bestretes no hi figura documentació acreditativa de què els beneficiaris es trobin al corrent de pagaments amb l'Ajuntament.

No obstant, en els expedients objecte de la revisió en què s'han satisfet bestretes consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que segons informació dels serveis competents, l'entitat no té deutes contrets amb l'Ajuntament. A excepció dels següents:

- Expedient (CONVFUND18 (1)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (CONVFUND18 (3)) Fundació Esportiva Grama.
  - Expedient (JGL041218) Agrupació del Comerç i de la Indústria SCG.
  - Expedient (146SACCON18) Fundació Privada Salut Mental Catalunya.
  - Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.
  - Expedient (65SICONVO18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Adicionalment, de les 24 subvencions seleccionades en què s'han satisfet bestretes, en 9 dels expedients no hi figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social:

## Interventor General

- Expedient (218AIFCON18) Caritas Diocesana Barcelona.
- Expedient (306AIFCON18) Cruz Roja Española.
- Expedient (206AIFCON18) Servei Social Evangèlic El Far.
- Expedient (220AIFCON18) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
- Expedient (186AIFCON18) Associació Coordinadora d'Ajuda Unida.
- Expedient (187AIFCON18) Fundació Privada Germina.
- Expedient (146SACCON18) Fundació Privada Salut Mental Catalunya.
- Expedient (65SICONVO18) Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.
- Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.

- Pagaments parcials:

En els següents expedients no s'ha obtingut evidència de l'existència de documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social:

- Expedient (345AIFCON18) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
- Expedient (337AIFCON18) Casal dels Infants per a l'Acció Social als Barris.
- Expedient (237EDUCON18) Casal del Mestre.

- Pagaments totals o últims:

En els expedients que es detallen a continuació no consta l'informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art. 32 Llei General de Subvencions), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció:

- Expedient (CONVGARCIA18) Futbol Sala Garcia.
- Expedient (CONVPEIXA18) IES Can Peixauet.
- Expedient (CONVNATA18) Associació Natació Gramenet.
- Expedient (218AIFCON18) Caritas Diocesana Barcelona.
- Expedient (206AIFCON18) Servei Social Evangèlic El Far.
- Expedient (220AIFCON18) Fundació Champagnat (Centre Obert Rialles).
- Expedient (219AIFCON18) Casal dels Infants per l'Acció Social als Barris.
- Expedient (186AIFCON18) Associació Coordinadora d'Ajuda Unida.
- Expedient (187AIFCON18) Fundació Privada Germina.
- Expedient (177DECON18) Associació Ajuda'm Predegent.
- Expedient (271SICCON18) Associació Santa Coloma amb el Sahara.
- Expedient (273EDUCON18) Casal del Mestre.

### TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En data 11 de desembre de 2019 va arribar a la Intervenció General els informes provisionals relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018.

Posteriorment, en data 12 de desembre de 2019 es van traslladar els citats informes als serveis gestors, per tal que en el termini de 10 dies emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.



## Interventor General

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

Un cop finalitzat el termini indicat, en data 10 de gener de 2020, la Intervenció General va rebre informe d'al·legacions per part de Secretaria General, Tresoreria Municipal i Gerència Municipal.

### COMENTARI A LES AL·LEGACIONS

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

### CONCLUSIONS

**PRIMER.-** Aquests treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018 han estat realitzats a partir del treball de camp elaborat per la societat d'auditoria contractada, i segons 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 en relació amb l'inici i continuïtat dels treballs d'auditoria, i es pot determinar que les conclusions al respecte són adequades en funcions de les circumstàncies.

**SEGON.-** En els documents annexos que consten a l'expedient i que completen el present informe es sustenten les evidències i conclusions que s'emeten en aquest document i en formen part com annex inseparable. Les comprovacions efectuades a la planificació, els papers de treballs i al mateix informe d'auditoria per part de la Intervenció municipal proporcionen una seguretat raonable que l'informe emès per part dels auditors responsables del treball i són adequats en funció de les circumstàncies.

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

- En relació als expedients mensuals de nòmina s'ha de considerar que des del mes d'octubre de 2018 s'està incorporant l'informe sobre la comprovació aritmètica de la nòmina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes, tal com determina l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics.
- Pel que respecta a la resta de deficiències observades en l'apartat de personal es recomana la seva complementació de forma ordinària per als propers exercicis atenent al fet que el seu compliment no sembla excessivament complicat de resoldre, a més, es recullen en el Pla d'acció un punt concret per a la millora de les incidències detectades.
- En relació a les incidències contemplades en la contractació administrativa relativa a l'absència d'informe de fiscalització en dos expedients, com a control de qualitat de les evidències, aquesta Intervenció ha procedit a revisar els arxius interns per comprovar que en un cas existia informe de fiscalització amb resultat favorable, es desconeix perquè no es troba adjuntat a l'expedient l'informe emès ja que no s'han presentat al·legacions a l'informe previ, i en el segon no s'ha elaborat informe ja que es tracta d'un expedient de procediment negociat per declaració de desert del procediment obert previ, en el què si apareix el corresponent informe de fiscalització, entenent-se que les modificacions realitzades en el plec no suposen un canvi en la documentació de l'expedient.
- Quan a un expedient de modificació de contracte i pròrroga, enumerat pels auditors com l'expedient 5/2018, un cop consultats els nostres registres i documentació, cal aclarir que, dita a pròrroga del contracte de serveis per a l'elaboració de treballs audiovisuals, no es tracta d'una modificació de



## Interventor General

contractes de l'article 203 de la LCSP, sinó que només és una pròrroga de dit contracte, tal i com consta als nostres registres.

Tanmateix, no es va emetre informe per part d'intervenció, perquè només emetem en el cas de modificacions de contracte, que no és el cas, entenent que no era necessari informe en aquest expedient, donat que la proposta de resolució diligenciada i conformada pel Servei de Fiscalització i d'Intervenció, equival a un informe de fiscalització favorable.

- En relació als expedients de contractació menor i les evidències suscitades sobre la superació dels imports màxims de contractació anual, cal establir el fet que a partir de l'aplicació de la nova llei de contractació, l'Ajuntament de Santa Coloma ha aplicat un sistema d'aprovació dels mateixos que elimina de forma definitiva la superació del límit quantitatiu de la contractació anual i únicament si s'acredita davant de la Intervenció l'evidència de la diferència d'objectes, es tramita el corresponent expedient. No obstant això l'empresa auditora conclou que es comprova fraccionament a l'exercici en nou casos; avaluats per aquesta Intervenció es revisa el criteri en alguns supòsits ja que en els imports hi ha alguna prestació per obres que incrementaria l'import, es va realitzar l'aplicació per àrea d'acord amb la normativa anterior i no s'han tingut en compte operacions negatives. En canvi, s'ha contrastat que el sistema de control no resulta efectiu quan les factures meriten un IVA reduït o no s'aplica, ja que els controls es realitzen sobre import brut, IVA inclòs; en aquest cas trobem tres dels casos en els quals es podria afirmar que s'ha incomplert ja que la suma de les contractacions amb objectes de contracte similar o idèntic superen els imports màxims.
- També cal fer palès l'incompliment en els 5 expedients en què la tramitació de contractes menors encadenats perverteix el límit del període d'annualitat. En tot cas cal establir com a recomanació que s'ha de qüestionar si el volum total de la gestió de despesa mitjançant aquest procediment és adequat; en aquest sentit l'informe dels auditoris quantifica la contractació menor en un total de 8.698.206, 38 €, que representa un 13,17% de tota la contractació, aquest import no significa una quantia marginal sinó de certa consideració i que cal reduir, revisant els sistemes de gestió de despesa acudint a altres formes d'adjudicació, per evitar que un import de tal magnitud hagi estat adjudicat sense cap tramitació.
- En relació a les incidències detectades en l'àmbit de subvencions, cal valorar la importància d'aquestes ja que, principalment es deuen a la manca de documentació justificació relativa a que el beneficiari estigui al corrent de pagament amb l'Ajuntament, Seguretat Social i Agència tributària, donat que la manca d'acreditació d'aquesta condició pot comportar la pèrdua del dret de cobrament o, si fos el cas, del reintegrament de la subvenció; de la mateixa manera succeeix amb els expedients en els quals manca documentació justificativa de la despesa.
- Amb relació als incompliments en l'expedient relatiu a ens instrumentals podem dir que han millorat amb relació als darrers exercicis, no obstant això, serà necessari en propers plans d'auditories i treballs de control establir els controls corresponents per donar una aportació més detallada de les despeses, ajudant així a reduir les mancances i incidències.

**QUART.-** Es recomana als responsables del servei gestor que avaluïn, deixant constància escrita, els aspectes susceptibles de millora indicats, en alguns casos ja han estat incorporats en el Pla d'acció relatiu a les actuacions de control intern a l'exercici 2018, i seran d'aquesta forma inclosos en el què sigui emès amb el control portat a terme durant el present exercici. No s'ha efectuat un apartat específic que concreti les incidències i el compliment de les recomanacions efectuades en anteriors informes ja que s'estan emetent de forma paral·lela al present informe de control financer, tampoc s'inclou un apartat de valoració del Pla d'Acció en relació a les actuacions de control intern realitzades a exercici 2018 ja que l'objecte d'auditoria és anterior a la data d'emissió del Pla.

**CINQUE.-** Aquest informe de fiscalització plena posterior, efectuat a partir dels treballs de l'empresa adjudicatària, s'ha realitzat amb cert endarreriment per mancances en recursos de personal en aquesta



## **Interventor General**

Intervenció; en aquest sentit l'ajornament en les conclusions i l'excessiu temps de preparació, malgrat suposar un inconvenient, no genera cap limitació a l'informe a emetre.

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

Santa Coloma de Gramenet, a 23 de març de 2020.

L'Interventor  
Francesc Aragón Sánchez