

2021

INFORME RESUM

EXERCICI 2021

**AJUNTAMENT DE SANTA
COLOMA DE GRAMENET**

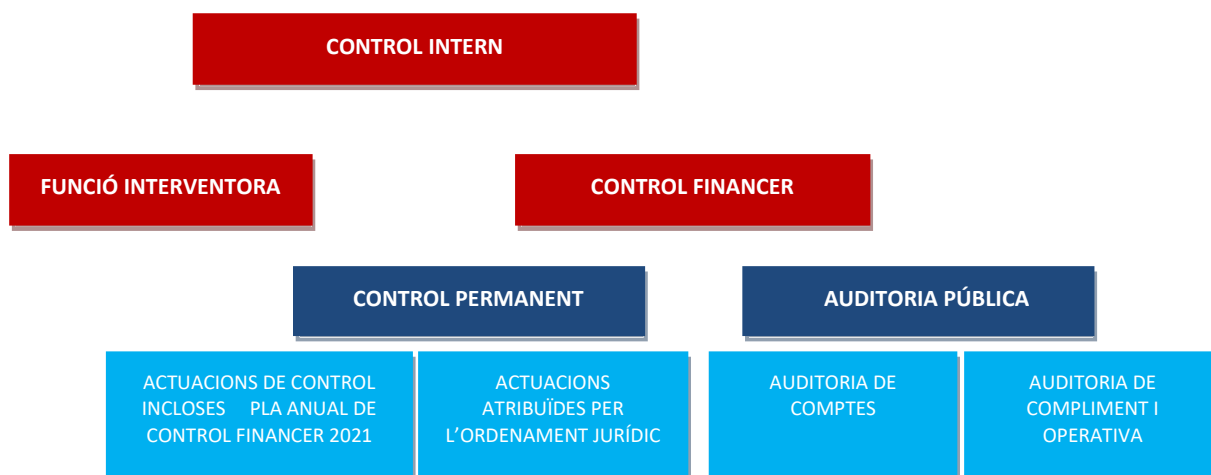
Índex de continguts

1.INTRODUCCIÓ	3
1.1 NORMATIVA D'APLICACIÓ	3
1.2 RÈGIM DE CONTROL.....	6
2.ABAST DEL CONTROL REALITZAT	6
2.1 REFERÈNCIA A LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES A L'EXERCICI	7
2.1.1 <i>FUNCIÓ INTERVENTORA</i>	<i>7</i>
2.1.2 <i>CONTROL FINANCER DE LA CORPORACIÓ</i>	<i>20</i>
2.2 DISPONIBILITAT DE MITJANS NECESSARIS I SUFICIENTS	26
3.CONCLUSIONS.....	30
3.1. FUNCIÓ INTERVENTORA	30
3.2. CONTROL PERMANENT	32
3.2.1 <i>CONTROL POSTERIOR DELS ACTES AMB FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA I DELS INGRESSOS</i> <i>MUNICIPALS.....</i>	<i>32</i>
3.2.2 <i>CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS MUNICIPALS</i>	<i>44</i>
3.2.3 <i>AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES</i>	<i>47</i>
3.3 AUDITORIA PUBLICA	49
3.3.1 <i>AUDITORIA DE COMPTES DELS ENS DEPENDENTS</i>	<i>49</i>
3.3.2 <i>CONTROL DE COMPLIMENT DE LES EMPRESES MUNICIPALS</i>	<i>52</i>
3.3.3 <i>CONTROL D'EFICACIA EN LES CONCESSIONS I SERVEIS MUNICIPALS</i>	<i>60</i>
4.RECOMANACIONS.....	68
5.VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR	84

1. INTRODUCCIÓ

1.1 NORMATIVA D'APLICACIÓ

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (en endavant RD 424/2017), determina en l'article 3 que el control intern de la activitat econòmic-financera del sector públic local s'exercirà per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.



En tot cas cal tenir en compte l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals:

“Article 213. Control intern. S’han d’exercir en les entitats locals amb l’extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, de els organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l’auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de la eficàcia.

A proposta del Ministeri d’Hisenda i Administracions Públiques, el Govern establirà les normes sobre els procediments de control, metodologia d’aplicació, criteris d’actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control, que s’hauran de seguir en el desenvolupament de les funcions de control indicades en l’apartat anterior.

Els òrgans interventors de les entitats locals han de remetre amb caràcter anual a la Intervenció General de l’Administració de l’Estat un informe resum dels resultats dels esmentats controls desenvolupats en cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulen en les normes indicades en el paràgraf anterior.”

En l'aprovació del pressupost municipal per al 2021 l'article 50 de les Bases d'execució determina que la intervenció prèvia limitada, tant de la despesa com els 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.

Pel que fa a les societats municipals, l'apartat 4rt de l'article 50 de les Bases d'execució del pressupost determina que aquestes estaran sotmeses a una auditoria de comptes, tant financera com de legalitat que s'exercirà per professionals externs. Així mateix, per a la realització de les funcions de control financer de la resta de serveis locals i organisme autònom, si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients es podran contractar professionals d'empreses externes, les quals actuaran sota la direcció de la Intervenció.

Cal recordar aquí quin és l'abast de la funció de control que s'estableix a l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional:

"Article 4. Funció de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària i funció de comptabilitat.

1. El control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària s'ha d'exercir en els termes que estableix la normativa que desplega l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i comprèn:

a) La funció interventora.

b) El control financer en les modalitats de funció de control permanent i l'auditoria pública, incloent en totes dues el control d'eficàcia que esmenta l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. L'exercici del control financer inclou, en tot cas, les actuacions de control que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, com ara:

- 1) *El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.*
- 2) *L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.*
- 3) *L'emissió d'un informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.*
- 4) *L'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.*
- 5) *L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria economicofinancera o pressupostària li hagi sol·licitat la presidència, un terç dels regidors o diputats, o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de*

nous serveis o la reforma dels existents als efectes de l'avaluació de la repercussió econòmicofinancera i l'estabilitat pressupostària de les propostes respectives.

- 6) *Emetre els informes i certificats en matèria econòmicofinancera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica."*

En relació a totes aquestes actuacions de control intern que es portin a terme en la Corporació i en les seves entitats dependents, l'article 37 del RD 424/2017 determina que els resultats d'aquestes actuacions s'han d'informar, amb caràcter anual, en un informe resum elaborat per l'òrgan interventor.

En aquest sentit s'expressa l'article 37 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local:

"Article 37. Informe resum.

- 1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.*
- 2. L'informe resum serà remès al Ple, a través del president de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.*
- 3. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat dictarà les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum i haurà de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals."*

Per l'exposat anteriorment, s'elabora aquest informe per tal d'exposar-hi les principals conclusions i recomanacions detectades mitjançant l'exercici de funció interventora i el control financer; de forma concreta recordem que a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats de sector públic local, com a document base per a l'elaboració del present informe, especialment pel que respecta al seu contingut.

ENS LOCALS SUBJECTES A CONTROL INTERN I MODALITATS DE CONTROL

Funció interventora (Art. 7 RCI)	CONTROL FINANCER			
	Control Financer permanent (Art. 29.2 RCI)	Auditoria pública (Art. 29.3 RCI)		
		Auditoria Comptes Anuals	Auditoria Compliment	Auditoria Operativa
Ajuntament	Ajuntament			
Patronat	Patronat	Patronat		
		Gramepark SA	Gramepark SA	Gramepark SA
		Grameimpuls SA	Grameimpuls SA	Grameimpuls SA
		Bressolgramenet SA		
			Complexos esportius Torribera, Raval i Can Zam	Complexos esportius Torribera, Raval i Can Zam
			Cementeri Municipal	Cementeri Municipal
			Centres de recursos infantils i juvenils Mas Fonollar i Rellotge XXI	Centres de recursos infantils i juvenils Mas Fonollar i Rellotge XXI

1.2 RÈGIM DE CONTROL

El municipi de Santa Coloma de Gramenet **no pot trobar-se inclòs en el règim de control simplificat** per no poder aplicar a la seva comptabilitat el model simplificat.

A l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, la funció interventora **s'exerceix en règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia** tal com determina l'article 50 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2021.

2. ABAST DEL CONTROL REALITZAT

En aquest apartat s'inclou una succinta referència a les actuacions de control realitzades en l'exercici, que han estat la base per a l'elaboració de l'informe resum; fent referència a les actuacions de control realitzades, i la seva modalitat, en la mesura que tal referència permet limitar la responsabilitat de l'òrgan de control a les activitats i entitats controlades.

Així mateix, es realitza una valoració sobre els mitjans personals dels que s'han pogut disposar per evidenciar la major necessitat i la insuficiència d'aquests per desenvolupar un model de control eficaç en els termes que estableix l'article 4 de Reial Decret 424/2017.

2.1 REFERÈNCIA A LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES A L'EXERCICI

2.1.1 FUNCIO INTERVENTORA

La funció interventora recollida al RD 424/2017, es troba inclosa al títol II, anomenat “*de la funció interventora*”, i suposa més de la meitat dels articles del Reglament; inclou diferents funcions concretes i, per exclusió, entendrem que tots aquells controls que es realitzen fora d'aquest àmbit es consideren control financer. Fem una anàlisi en relació a cinc apartats, sense perjudici que per a altres exercicis establirem una distribució diferent de les tasques desenvolupades en relació a la funció interventora.

FASES I MODALITATS DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Fases i modalitats de la funció interventora (art. 7 RCI)	Formes d'exercici	Modalitats	Fase del Procediment de la despesa	Fase Comptable Associada
Fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.	Limitada prèvia. Art. 13	Material	Autorització de la despesa	A
			Compromís de la despesa	D
Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió.	Limitada prèvia. Art. 18	Formal	Reconeixement de l'obligació	O
Intervenció de la comprovació material de la inversió	Art. 20	Material		
Intervenció formal de l'ordenació del pagament	Plena. Art. 21	Formal	Ordenació del pagament	P
Intervenció material del pagament	Plena. Art. 23	Material	Realització del pagament	R
Intervenció prèvia de les justificacions de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.	Art. 27	Material		ADO

2.1.1.1 TREBALLS FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Durant l'exercici 2021 la Intervenció de Santa Coloma de Gramenet ha introduït al registre intern d'expedients de fiscalització prèvia limitada un total de **1.559** expedients, dels quals **1.545** han estat objecte de fiscalització limitada prèvia. La resta d'expedients són execucions d'actuacions de control permanent, tal com estableix l'article 32 del RD 424/2017 RCIESPL.

El resultat dels 1.545 expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada ha estat el següent:

- **46** expedients han estat tornats als respectius serveis gestors promotors, amb el resultat :
 - a. **16** expedients s'han tornat a petició dels propis serveis gestors, que han declinat continuar amb els respectius procediments.
 - b. **13** expedients han estat rebutjats per la pròpia Intervenció i tornats als serveis, sense que aquests hagin esmenat o tornat a iniciar el procediment per a aprovar-los.
 - c. **17** expedients han estat retornats als serveis per la Intervenció, i posteriorment han estat esmenats i qualificats com a favorables per a aquesta Intervenció amb posterioritat.
- **62** expedients han resultat informatos favorablement amb observacions. Aquestes han consistit, en la gran majoria dels casos, en la constatació de la tramitació extemporània i amb efectes retroactius, dels expedients, per part dels serveis gestors, incidència que s'ha anat reiterant en els darrers anys, en molts casos, de forma continuada, el que posa de relleu la manca de planificació en la tramitació d'aquests expedients, la majoria dels quals són actuacions que s'executen cada exercici i responen a necessitats reiteratives que ja es coneixen amb antelació.

Altres supòsits responen a la manca de justificació suficient de la urgència de la tramitació.

També s'ha ressaltat la necessitat de que els càlculs dels imports derivats de les modificacions contractuals previstes prenguin com a referència l'import del contracte adjudicat, i no el pressupost de licitació, tal com exigeix l'art. 204 i concordants de la LCSP.

S'ha recomanat la conveniència d'aprovar un nou PCAP i el QR complementari, en els procediments negociats per causa de quedar deserta la licitació prèvia, per tal de garantir la seguretat jurídica i la claredat dels nous termes en que es produirà aquesta licitació.

S'ha reiterat la necessitat que les Bases de subvencions incloguin la referència a la publicitat que l'ajuntament ha de subministrar a la Base de Dades Nacional de Subvencions sobre els ajuts individuals concedits i la remissió al Registre de Subvencions i Ajuts de Catalunya de la informació requerida en la seva normativa reguladora.

Respecte a la licitació de l'enllumenat de Nadal, s'ha posat de manifest la necessitat de preveure en una única tramitació, tant la relativa al subministrament dels llums dels eixos comercials, com la dels carrers i equipaments municipals, per tal d'evitar un possible fraccionament de contracte.

S'ha recordat la necessitat de tramitar les modificacions contractuals per causa de majors necessitats en els supòsits de contractes fixats en funció de preus unitaris, abans d'exhaurir el pressupost màxim inicial.

Intervenció General

Pel que fa als expedients de bestretes de caixa fixa i crèdits a justificar, les observacions efectuades són per causa de la seva justificació extemporània per part dels habilitats, tal i com s'exposa a l'apartat IV del present informe.

- **19** expedients qualificats com a presses de raó, en relació a expedients que comporten ingressos per l'Ajuntament: han consistit principalment en aprovacions de reintegraments i liquidacions, ratificacions d'adhesions, autoritzacions de canvis de titularitat de parades del mercat, pròrrogues d'arrendament d'ús i explotació d'aquests béns, aprovació de cànons, liquidacions d'ingressos, etc.

Val a dir que en aquesta matèria s'ha emès un informe amb observacions, en el cas de l'explotació del bar de centre cívic/casal municipal, relatives a la necessitat de garantir la supervisió dels preus dels productes subministrats al públic usuari, per tal que es trobin en consonància amb altres establiments municipals similars. Alhora, s'ha recomanat la necessitat que s'indiqui en la documentació rectora de la licitació d'aquesta mena de serveis, la inaplicació de l'establiment de criteris per a determinar l'oferta anormalment baixa, en tractar-se de supòsits on no hi ha despesa sinó ingrés derivat de l'explotació del servei.

Aquest expedients són els corresponents a expedients que es tramiten com a acords de la Junta o Ple, aquells que s'aproven per Resolucions, tal i com expliquem als antecedents, no es troben comptabilitzats en aquest expedient, i esperem en propers exercicis aportar la informació corresponent.

- **21** expedients no subjectes a fiscalització prèvia, consistents en l'aprovació de convenis i programes que no impliquen despesa per l'Ajuntament.
- **14** expedients que responen a actuacions de control financer, consistents en informes donant compte al Ple de subvencions, comptes anuals, auditories, modificacions de crèdits, pla anual financer, informe per Sindicatura de Comptes.
- La resta d'expedients no comptats en els precedents punts han estat fiscalitzats favorablement sense cap mena d'incidència.

Cal advertir que, a banda, no s'han comptabilitzat la totalitat de les rectificacions i/o objeccions plantejades de forma informal per la Intervenció municipal, que han generat que els gestors hagin efectuat rectificacions en els expedients, i que han permès que aquesta Intervenció amb posterioritat hagi informat favorablement i de conformitat. Tanmateix aquesta tasca ha estat intensa i continuada durant l'exercici, seguint la pràctica que habitualment s'ha vingut portant a terme en els previs exercicis.

Intervenció General

També és remarcable i cal tenir en compte a l'hora de valorar el resultat final, que formalment l'Ajuntament de Santa Coloma ha establert un sistema de fiscalització prèvia limitada. Per la qual cosa només cal que es valorin aquells requisits bàsics dels expedients entre els que es contemplen, en tot cas, l'existència de crèdit suficient i adequat, i la revisió de que l'òrgan d'aprovació és el competent.

Durant l'exercici 2021 s'ha constatat de nou un increment dels expedients oberts per a la fiscalització. S'ha passat dels 1.235 registrats (1.188 fiscalitzats) a l'any 2020, al 1559 registrats (1.545 fiscalitzats) a l'any 2021. Per tant, han augmentat notablement els expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada, en quan al voltant del 30,05 % més de volum. Aquest fet junt amb la circumstància que molts dels expedients es tramiten a finals d'any, ha suposat un gran esforç pel servei, que ja ha mantingut un nivell alt d'activitat durant tot l'any 2021. A més, a finals d'any es va reduir la dotació de personal adscrit, per estar la tècnica jurídica de permís durant el darrer mes i mig de l'any 2021, i que s'ha mantingut el primer trimestre d'enguany. Cal insistir, igual que en exercicis precedents, en l'increment de comprovacions i activitat que s'està executant a la Intervenció, motivat per les modificacions normatives establertes a l'esmentat RCIESPL, així com una major activitat municipal i concreció dels tràmits administratius amb intervenció prèvia. Per tant, la situació precària respecte als mitjans personals que arrossega la Intervenció tradicionalment, s'està veient encara més difícil de sostenir, i que únicament amb l'ampliació dels horaris dels membres de la unitat s'ha pogut resoldre.

En data 29 de març 2022 es va presentar davant de la Corporació municipal "Informe sobre fiscalització de l'exercici 2021 per a la liquidació sobre possibles acords aprovats contra el criteri d'intervenció, de resultat de la intervenció de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar i sobre les omissions de fiscalització detectades durant l'exercici" per tal de complir amb l'obligació establerta a l'article 15.6 del RD 424/2017. A l'apartat de conclusions de l'informe esmentat s'establia l'absència total d'objeccions durant l'exercici del 2021.

En aquest sentit **cal concloure que no es té constància de cap acord aprovat contra el criteri de la Intervenció municipal** per part dels òrgans de la Corporació, però caldrà, també, informar sobre altres extrems també contemplats al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local.

INFORMES EMESOS EN RELACIÓ A POSSIBLES OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ PER A APROVAR LA GESTIÓ ULTERIOR DE LA DESPESA.

L'article 53 de les bases d'execució de l'exercici 2021, estableix que en els casos que la Intervenció sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'esmentada omissió.

L'aprovació dels expedients referits s'efectua per la Junta de Govern, atès que s'entén a partir del que s'estableix a les bases d'execució, aquest òrgan actua com a delegat per part de l'Alcaldia de la Corporació.

S'han emès, conjuntament per part de la Secretaria i la Intervenció municipal, **un total de 9 informes de convalidacions administratives, que pressuposen una prèvia mancança de fiscalització**, conjuntament amb la seva tramitació adient. Aquests informes s'han elaborat en el marc d'expedients aprovats per la Junta de Govern local i s'han tramitat d'acord amb el què estableixen els articles 53 i 54 de les bases d'execució del pressupost municipal vigents per a l'exercici.

D'aquests 9 expedients de convalidació administrativa, 4 expedients es tracten de convalidacions en comprovacions materials de la Intervenció, dels quals 2 expedients es tracten d'omissió en la recepció de la inversió sense la presència de la Intervenció, un altre per manca d'execució total del contracte, i el darrer per una modificació del contracte executat sense aprovació prèvia, tot d'acord al que estableix l'article 53 i 54 de les Bases d'Execució vigents, sobre la ommissió de la intervenció i els actes de conversió i convalidació administrativa, així com en la Disposició 15A de la Instrucció de la Intervenció General de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió. Aquestes 4 convalidacions en matèria de comprovacions materials, corresponen al quadre de l'apartat VI, número 1, número 5 Lot 1, número 6, i número 7 Lot 2.

Pel que fa a la resta d'expedients:

- Un reconeixement de crèdit, del contracte de recollida de residus, rebuig i neteja viària, per una factura d'un import de 59.849,11 euros, a favor de l'empresa CESPÀ, segons informe d'aquesta Intervenció de data 5 d'agost de 2021, i aprovada per decret 17695 de 2021;
- Una convalidació administrativa pel servei de gestió i funcionament de l'EMB Els Pins, a favor de l'empresa PROGESS, S.L., per unes factures de l'1 de setembre de 2018 al 29 de febrer de 2020, per un import de 350.613,05 euros, segons informe d'Intervenció emès el 20 de desembre de 2021, i aprovat per JGL el 21 de desembre de 2021;
- Una altra convalidació administrativa relativa a la despesa de manteniment d'instal·lacions elèctriques i tèrmiques, gas i fontaneria a favor de l'empresa CLECE, corresponents als mesos de juny a octubre de 2021, per un import de 188.134,77 euros, aprovat per JGL de data 21 de desembre de 2021;
- Una altra convalidació administrativa respecte la gestió del centre de recursos juvenils Mas Fonollar, per unes factures generades entre l'1 de setembre de 2018 i el 30 de juny de 2019, per un import de 64.002,31 euros, a favor de l'empresa CLECE, segons informe d'aquesta Intervenció de 28 de desembre de 2021, aprovada per decret 13488 de 2021;

Intervenció General

- I el darrer respecte l'aprovació de diferents factures pendents d'aplicar al pressupost de diferents despeses realitzades al 2020, aprovades per Junta de Govern Local de data 10 de març de 2021, per un import de 209.924,04 euros, segons informes emesos per aquesta Intervenció el 26 de gener de 2021, en el que es va fer constar la manca de consignació pressupostària i/o manca de tramitació de la despesa;

En relació a aquest últim expedient s'ha establert per part del Tribunal de Cuentas i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya la necessitat de reduir els acords per reconeixement extrajudicial de crèdit per a aquells expedients que la tramitació prèvia esdevingués suficientment incompleta o nul·la per establir-se la necessitat d'aplicar aquesta figura jurídica de minsa normativa i difícil encaix jurídic. Per a l'exercici 2022, en concret, no s'inclouran com a reconeixement extrajudicial aquells que durant l'any 2021 haguessin tingut una disposició vigent i fos no aplicat a pressupost el reconeixement de l'obligació per motius de gestió municipal.

D'aquests 5 expedients de convalidació administrativa, en tots hi ha hagut una omisió de la intervenció, segons el que estableix l'article 53 de les Bases d'Execució vigents:

- Un altre expedient per omisió en l'aprovació de la operació comptable en el nomenament d'una funcionària interina del Patronat de la Música Municipal, segons informe d'Intervenció de data 19 d'octubre de 2021, i aprovada la convalidació en decret número 7999.
- Una convalidació administrativa i reconeixement extrajudicial de les factures per la prestació servei Assistència Tècnica d'Informàtica per l'empresa CID BARNABAT SL, segons informe d'Intervenció de 13 de febrer de 2021.
- Finalment esmentar, que d'acord a l'article 54 de les BEP, en tot l'any 2021 hi han hagut 3 expedients de conversió administrativa i reconeixement extrajudicial de crèdit, un relatiu a la despesa corresponent a diverses factures derivades del subministrament de carburant exercici 2015 destinat als vehicles d'esports, un altre relatiu a una despesa corresponent a la convalidació d'una factura de l'1/12/2015 al 31/12/2015 serveis de telefonia, (informes emesos per aquesta Intervenció conjuntament amb Secretaria General en data 22 i 24 de juliol de 2021, i que van ser aprovats a la Junta de Govern Local de data de data 28 de juliol de 2021), i el darrer respecte l'aprovació de diferents factures de diferents despeses realitzades al 2019, aprovades al Decret d'Alcaldia 3364 de data 6 d'abril de 2021, i ratificat per la JGL en data 14 de juliol de 2021, per un import de 150.678,47 euros.

2.1.1.2 DE LA INTERVENCIÓ PRÈVIA DEL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ I DE LA INVERSIÓ

Els articles 18 a 20 del RD 424/2017 regulen com es realitza la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió. A aquests efectes, l'article 51 de les Bases d'execució, estableix que la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma ha de comprovar en tots els expedients sotmesos a fiscalització limitada prèvia, la revisió del reconeixement de les obligacions en els casos d'expedients tramitats mitjançant documents O o ADO, sense més tràmit.

En aquest sentit es comprova de forma individual per a cada expedient la comprovació dels documents establerts a les bases 26 i 27 sobre personal i subvencions, respectivament, i els apartats 1.5 i 6.3 de l'annex sobre requisits i tràmits a comprovar per la Intervenció en els expedients sotmesos a fiscalització prèvia limitada.

Pel que respecta a la despesa gestionada mitjançant la contractació pública l'Ajuntament de Santa Coloma ha establert l'aprovació de la major part dels reconeixements de les obligacions, no lligades amb altres fases comptables, dins d'un circuit electrònic de tramitació a partir de l'aplicació de la normativa de gestió de les factures electròniques, vigent des de l'any 2015. En aquesta part la Intervenció municipal es realitza de forma íntegra mitjançant el recolzament informàtic.

En aquest sentit els controls inherents a la fase de reconeixement en una primera fase es troben recolzats i són fruit de l'aplicació informàtica de gestió, d'aquesta forma no s'ha establert cap objecció al reconeixement de les corresponents obligacions ja que aquestes actuacions es troben controlades des del propi sistema.

No obstant, cal especificar que el resultat de les comprovacions amb resultat de retorn al proveïdor ha estat el següent:

FAC Retornades Proveïdor	Nº Expedients	Import
1. Manca la referència comptable	234	1.154.367,88 €
2. La referència indicada a la factura és errònia o no disposa de consignació suficient.	21	411.007,83 €
3. La factura a rectificar NO ha estat localitzada al nostre sistema comptable	1	363,00 €
4. Ingrés al nostre sistema de factura rectificativa de mètode íntegre	17	116.659,83 €
5. Factura sense detall a línies	-	-
6. Aquesta factura és duplicada, ja existeix al nostre sistema comptable	197	851.288,48 €
7. Altres (Esborrar i detallar el que es consideri)	70	1.091.676,16 €
8. La Factura té dades incorrectes, incompleix els requisits per poder-se tramitar	6	51.877,99 €
9. L'Ajuntament no admet Factures en negatiu	77	-2.173.989,08 €
10. A la factura no s'indica el número de referència de l'Ajuntament	23	54.536,42 €
11. La referència indicada és incorrecte	192	1.028.740,87 €
12. La referència indicada no disposa de consignació suficient pel pagament	189	2.434.244,92 €
	1027	5.020.774,30 €

Intervenció General

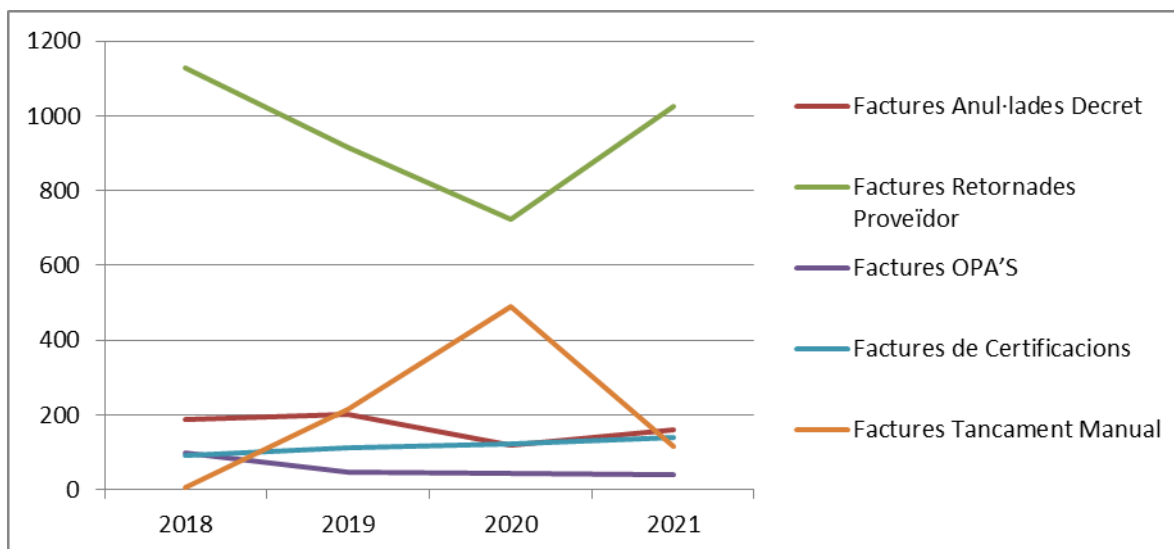
Finalment les factures que van passar a aprovació i, en el seu cas, denegació a partir de la conformació dels tècnics municipals van ser:

Factures Aprovades Decret	Nº Expedients	Import
Comptabilitzada	13.104	43.862.081,57€
Factura Anul·lada Decret	162	1.018.378,47€
	13.266	44.880.460,04€

Cal també concretar que s'han realitzat les comprovacions adients en relació a despeses vinculades a altres expedients, ja que es van aprovar 39 expedients per un import 77.425,10 euros per obligacions pendents d'aplicar a pressupost, 140 expedients com a conseqüència de l'aprovació prèvia de la certificació de l'òrgan competent per un import de 7.937.175,74 euros i 115 factures es van tancar manualment per diversos motius, per un import de 330.146,05 euros.

El nombre total d'expedients d'aprovació o denegació de factures ha estat de 14.587, i un import total de 58.245.981,23 euros.

Expedients Factures	2018	2019	2020	2021
Factures Comptabilitzades	12.588	12.768	14.698	13.104
Factures Anul·lades Decret	187	202	119	162
Factures Retornades Proveïdor	1.130	917	725	1.027
Factures OPA'S	99	47	44	39
Factures de Certificacions	93	111	122	140
Factures Tancament Manual	7	214	490	115
Total	14.104	14.259	16.198	14.587



2.1.1.3 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

Tal i com estableix l'article 20 del RD 424/2017 del RCIESPL, abans de liquidar la despesa o reconèixer la obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

Així doncs, s'han realitzat **14** comprovacions materials al llarg de l'any 2021, de les quals 3 han estat favorables, 7 favorables amb observacions, 2 parcialment desfavorables i 2 desfavorables. Les 7 comprovacions favorables amb observacions es refereixen de forma generalitzada a defectes esmenables quant a documentació, superació del termini de formalització de l'acta de replanteig, petits treballs pendents d'executar de relativa importància i deficiències d'escassa importància quantitativa entre la documentació contractual i allò realment executat. Les parcialment desfavorables, la 5 i la 7, es componen de diferents lots dins de la mateixa comprovació material. Respecte les comprovacions materials desfavorables, en una es va realitzar una recepció per part del servei donant per finalitzada la obra, sense posar-ho en previ coneixement de la Intervenció; i una segona es va tractar d'una recepció de subministrament sense la presència de la Intervenció municipal.

Aquestes 2 comprovacions materials desfavorables i les 2 parcialment desfavorables han estat objecte de convalidació, segons el que disposa l'article 54 de les BEP sobre actes de conversió i convalidació administrativa, i estan incloses dins dels 1545 expedients fiscalitzats.

S'adjuntaran a l'expedient les actes de comprovació material amb observacions i els informes desfavorables per a la seva consulta. A continuació incloem el llistat de les actes emeses a l'exercici amb esment de l'ordre, descripció de la despesa, data d'adjudicació, import de la despesa, data recepció i resultat, així com les observacions per a aquelles comprovacions amb incidències:

Descripció	Data adjudicació	Import adjudicació (iva inclòs)	Data recepció	Resultat acta
Font ornamental Parc Europa	24/04/2020	172.051,52 €	27/01/2021	Desfavorable
Reforma i adequació dels banys P1, P2 i P3 del CEIP Fray Luis de León a Santa Coloma de Gramenet	29/09/2020	99.862,27 €	29/01/2021	Favorable amb observacions
Obres escola Sagrada Família	17/11/2020	187.486,75 €	26/07/2021	Favorable amb observacions
Transformacions dels patis escolars del projecte empatitzem (Lot 1 Fray Luis de Leon)	09/12/2020	19.382,90 €	18/06/2021	Favorable amb observacions
Transformacions dels patis escolars del projecte empatitzem (Lot 2 Jaume salvatella)		18.224,21 €	12/05/2021	Favorable amb observacions
Transformacions dels patis escolars del projecte empatitzem (Lot 3 Miguel de Unamuno)		24.971,60 €	18/06/2021	Favorable amb observacions
Transformacions dels patis escolars del projecte empatitzem (Lot 4 Lluís Millet)		27.210,25 €	12/05/2021	Favorable amb observacions

Intervenció General

Subministrament equipament esportiu pavelló Nou (Lot 1 Equipament esportiu)	02/03/2021	40.522,76 €	29/03/2021	Desfavorable
Subministrament equipament esportiu pavelló Nou (Lot 2 Mobiliari i altres equipaments de banys i vestidors)		41.975,35 €	13/05/2021	Favorable amb observacions
Subministrament equipament esportiu pavelló Nou (Lot 3 Marcador electrònic)		28.838,29 €	29/03/2021	Favorable
Subministrament de 100 ordinadors per a renovar el parc informàtic de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació sostenible	08/01/2021	52.958,07 €	05/08/2021	Desfavorable
Subministrament 750 lluminàries. Lot 1	06/10/2020	226.485,89 €	22/07/2021	Favorable amb observacions
Subministrament 750 lluminàries. Lot 2		227.808,22 €	19/08/2021	Desfavorable
Avinguda Sanatori	17/11/2020	586.292,37 €	18/06/2021	Favorable amb observacions
Subministrament Mobiliari RC, 87	16/03/2021	27.542,13 €	02/06/2021	Favorable amb observacions
Obres del projecte de rehabilitació de la coberta i façana principal de l'escola Mercè Rodoreda de Santa Coloma de Gramenet, amb mesures de contractació socialment responsables	20/10/2020	115.220,58 €	21/06/2021	Favorable amb observacions
Avda. Salzereda	26/08/2019	4.799.795,72 €	28/06/2021	Favorable amb observacions
Reparació de la impermeabilització de la coberta i substitució de la llumina del pavelló poliesportiu La Bastida	29/06/2021	89.953,49 €	03/12/2021	Favorable amb observacions
Obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge. Lot 1: Sardana 15, esc 2, planta baixa local 1	27/04/2021	41.714,10 €	30/12/2021	Favorable amb observacions
Obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge. Lot 2: Sardana 15, esc 2, planta baixa local 2.		73.402,36 €	30/12/2021	Favorable amb observacions
Obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge. Lot 3: Sardana 15, esc 3, planta baixa local 1		64.353,46 €	30/12/2021	Favorable amb observacions
Obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge Lot 4: Còrdova, 49 soterrani		73.402,36 €	21/12/2021	Favorable amb observacions
Obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge. Lot 5: Còrdova, 51 soterrani per a reconversió en un habitatge.		64.353,46 €	21/12/2021	Favorable amb observacions
Contracte d'obres de reforma de diversos locals municipals per a reconversió en habitatge Lot 6: Cabrera, núm 27 Soterrani		41.081,71 €	21/12/2021	Favorable amb observacions
Impermeabilització coberta Pavelló Raval	09/09/2021	105.382,71 €	24/12/2021	Favorable amb observacions

2.1.1.4 INTERVENCIÓ PRÈVIA DE LES JUSTIFICACIONS DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

D'acord amb la nova configuració establerta de la fiscalització prèvia, segons l'esmentat article 27 del RCIESPL, en els expedients de justificació de les aplicacions de despesa s'exigeix un informe d'Intervenció de control previ, fet que no era així de forma prèvia a la vigència de la normativa sobre control.

Així durant l'exercici 2021 dels 1.545 expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada, s'han efectuat **28 informes de comprovació**, que són la suma de 23 de bestretes de caixa fixa i 5 de pagaments a justificar dels fons habilitats per a la seva gestió pels responsables municipals.

Dels 28 informes de bestretes, 14 han estat informats per aquesta Intervenció amb observacions, i la resta han estat informats favorables sense cap tipus d'objecció, per haver-se justificat correctament en temps i forma. I dels 5 expedients de pagaments a justificar, 1 ha estat informat favorablement i la resta han estat informats amb observacions, per justificació extemporània.

Val a dir que els expedients de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar informats com a favorables amb observacions, estan inclosos dins els 62 expedients totals informats favorablement amb observacions que s'esmenten a l'apartat III.

La motivació dels informes amb observacions ha resultat ser fruit de la presentació de les justificacions fora del termini establert a les normes de tancament de l'exercici 2021, per part dels habilitats.

Ha estat impossible realitzar tots els decrets de justificació amb anterioritat a l'acabament de l'any natural donat que els habilitats han presentat les justificacions més enllà del termini establert per a aquesta finalitat a les normes de tancament de l'exercici, incomplint les instruccions de tancament de l'exercici 2021 aprovades pel Decret d'Alcaldia de data DA 8682 de 13.09.2021, motiu pel qual s'han hagut de realitzar informes sobre bestretes i pagaments a justificar i decrets de justificació una vegada acabat l'any natural.

La Intervenció municipal en el moment de l'aprovació de la bestreta per al 2022 ha demanat la presentació d'informe explicatiu dels motius que han originat aquest endarreriment. De forma més o menys concreta ha aparegut als sis informes presentats pels tècnics la manca de personal o l'acumulació puntual de tasques coincidint amb al tancament com a motius principals, però de les explicacions s'intueix una falta de coneixement de les dates corresponents i desconeixement en algunes exigències de la documentació a presentar que exigeix la complementació posterior de la documentació inicialment lliurada per defectes susceptibles de rectificació.

Intervenció General

Els terminis proposats a les normes de tancament es planifiquen preveient aquestes mancances i les posteriors revisions per poder tenir les bestretes depurades a finals d'exercici en previsió de possibles moviments bancaris; en canvi, ens trobem que encara resten bestretes per tancar al mes de febrer.

Cal remarcar el fet que durant l'exercici no s'ha emès cap informe desfavorable a les justificacions presentades.

S'adjuntaran a l'expedient els informes amb observacions per a la seva consulta i s'inclou a continuació el llistat de tots els informes emesos amb observacions amb esment de l'ordre, descripció, nom de l'habilitat, import justificat i data d'emissió de l'informe :

Núm.	Descripció	Nom habilitat	Import Justificació	Data d'emissió
1	Núm. Bestreta 2021/8 Justificació núm. 1 Servei de Participació Ciutadana	Isuka Palau Garcia	697,32 €	03/05/2021
2	Núm. Bestreta 2021/5 Justificació núm. 1 Museu i Arts Plàstiques	Magda Clavell Miejimolle	157,13 €	30/06/2021
3	Núm. Bestreta 2021/8 Justificació núm. 2 Servei de Participació Ciutadana	Isuka Palau Garcia	680,51 €	09/07/2021
4	Núm. Bestreta 2021/15 Justificació núm. 1 Servei de Premsa i Comunicació	Adoracion Morillo Gonzalez	585,8 €	23/09/2021
5	Núm. Bestreta 2021/2 Justificació núm. 1 Servei de Seguretat i Protecció Civil	Roberto Jorge Soto	632,7 €	30/09/2021
6	Núm. Bestreta 2020/4 Justificació núm. 1 Serveis Territorials	Miquel Roig Roch	65,35 €	13/10/2021
7	Núm. Bestreta 2021/12 Justificació núm. 1 Servei de Comunicació	Carlos Rodriguez Perez	666,63 €	29/10/2021
8	Núm. Bestreta 2021/4 Justificació núm. 1 Servei Sistemes Informació	Raul Castells Calvo	2.336,34 €	04/11/2021
9	Núm. Bestreta 2021/9 Justificació núm. 1 Recursos Humans	Albert Barenys Miranda	28.908,82 €	09/11/2021
10	Núm. Bestreta 2021/14 Justificació núm. 1 Servei de Gestió Tributària	Diego Castejon i Chico de Guzman	323,28 €	02/12/2021
11	Núm. Bestreta 2021/6 Justificació núm. 1 Servei Assumptes Generals	Montse Esteban Soler	1.399,05€	01/12/2021
12	Núm. Bestreta 2021/1 Justificació núm. 1 Secretaria General	Fco Javier Ezquiaga Terrazas	255,28 €	03/12/2021
13	Núm. Bestreta 2021/23 Justificació núm. 1 Servei Comerç i Fires	Encarna Diaz Herrera	1.500 €	24/12/2021

Intervenció General

14	Núm. Bestreta 2021/13 Justificació núm. 1 Patronat de la Música	Teresa Folque Lizandra	905,45 €	24/12/2021
15	Núm. Bestreta 2021/13 Justificació núm. 1 Cultura	Jose Velasco Martinez	10.584,37 €	30/12/2021
16	Núm. Bestreta 2021/ 11 Justificació núm. 1 Àrea d'Educació, Drets Socials, Infància, Joventut i Esports	Nicolasa Villena Cordoba	15.000,00 €	05/01/2022
17	Núm. Bestreta 2021/4 Justificació núm. 2 Servei Sistemes Informació	Raul Castells Calvo	856,62 €	10/01/2022
18	Núm. Bestreta 2021/7 Justificació núm. 1 Solidaritat i Cooperació	Josep Lluís Sanchez Palacios	1.500,00 €	10/01/2022
19	Núm. Bestreta 2021/5 Justificació núm. 2 Museu i Arts Plàstiques	Magda Clavell Miejimolle	169,18 €	12/01/2022
20	Núm. Crèdit a justificar 2021/18 Justificació núm 18. Serveis Atenció Dependència	Francisco Javier Hurtado Saiz	30.000,00 €	13/01/2022
21	Núm. Bestreta 2021/12 Justificació núm. 2 Servei de Comunicació	Carlos Rodriguez Perez	987,67 €	14/01/2022
22	Núm. Bestreta 2021/2 Justificació núm. 2 Servei de Seguretat i Protecció Civil	Roberto Jorge Soto	800,00€	18/01/2022
23	Núm. Bestreta 2021/6 Justificació núm. 2 Servei Assumptes Generals	Montse Esteban Soler	45,99 €	31/01/2022
24	Núm. Bestreta 2021/16 Justificació núm 1 La CIBA	Silvia Migueiz Castosa	2.952,68 €	01/02/2022
25	Núm. Bestreta 2019/40 Justificació núm. 1 Gabinet d'Alcaldia	Goyi Salgado Hernandez	4.088,86 €	11/02/2022
26	Núm. Bestreta 2021/8 Justificació núm. 3 Servei de Participació Ciutadana	Isuka Palau Garcia	676,97 €	08/02/2022
27	Núm. Bestreta 2021/5 Justificació núm. 3 Museu i Arts Plàstiques	Magda Clavell Miejimolle	130,72 €	11/02/2021
28	Despeses de petit manteniment de l'exercici 2021, a favor dels centres docents d'educació infantil i primària	Centres educatius	39.334,40 €	24/11/2021

2.1.1.5 ALTRES ACTUACIONS D'INTERVENCIÓ PRÈVIA

La Intervenció municipal també realitza el control del pagament formal i pagament material dins de les actuacions realitzades per part de la Tresoreria municipal. Aquestes actuacions són efectuades encara manualment però amb el control de Tresoreria que assegura, pel que afecta al control formal del pagament, l'ajustament dels pagaments a les previsions, que substitueixen el Pla de disposició de fons.

El control de l'òrgan competent i l'adequació de l'acte aprovatori s'esdevé de la tramitació ordinària dels expedients i de la tramitació dels documents comptables en la tramitació del pagament formal.

Atès que no existeix Pla de disposició de fons no podem establir que es compleixi amb aquest, si seria necessària de forma alternativa la prelación de preferències pel seu origen, però de l'actual situació de solvència financera aquest control esdevé secundari ja que existeix suficient metàl·lic per a efectuar tots els pagaments en el moment que la Tresoreria té constància de la seva existència.

Pel que afecta al pagament material els controls de l'import a cobrar i la identitat del perceptor es porten a terme d'acord amb el programa comptable informàtic que impossibilita la modificació de la informació aprovada en fases anteriors.

El control previ dels ingressos es realitza mitjançant la presa de raó prèvia a qualsevol expedient amb ingressos relacionats, i amb posterioritat es porta a terme el control financer mitjançant l'auditoria pública.

2.1.2 CONTROL FINANCER DE LA CORPORACIÓ

El control financer contemplat al RD 424/2017, es troba inclòs en el títol III, anomenat "de la funció de control financer"; major definició de les funcions concretes trobem, no obstant, a l'article quart del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, però de forma no exhaustiva i oberta.

La definició que aporta el text del 424/2017 explicita que el control financer de l'activitat econòmic-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

Les dues modalitats han d'incloure el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

En data 26 de juliol de 2021 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet del Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2021, que s'elabora per determinar, en base al RD 424/2017, totes les actuacions de control intern a realitzar per l'òrgan Interventor durant l'exercici com determina l'apartat 2 de l'article 31. Dins de les actuacions de control financer, aquest Pla anual contempla les que a partir d'ara es concreten.

2.1.2.1 CONTROL POSTERIOR ACTES AMB FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA I DELS INGRESSOS MUNICIPALS

L'article 50 de les Bases d'Execució del pressupost per al 2021 determinava que els drets i ingressos així com les despeses subjectes a fiscalització prèvia limitada, es sotmetran a la fiscalització Plena Posterior.

Atès que el sistema de fiscalització municipal es realitza mitjançant una intervenció prèvia de requisits bàsics per a la despesa i presa de raó per als ingressos és necessària una comprovació posterior que atenen a la mancança de mitjans personals s'executa en la seva fase de treball de camp per empreses auditors externes.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar la Fiscalització plena posterior de l'Ajuntament i del Patronat de la Música de l'exercici 2019, 2020 i 2021, com a resultat del procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2019-SE-OH-16-BIS, a l'empresa Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, aquesta firma auditora ha elaborat l'informe corresponent previ a l'informe de la Intervenció municipal.

Els treballs de fiscalització plena posterior realitzats per l'empresa esmentada, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament, han tingut la finalitat de verificar que els drets i obligacions amb contingut econòmic de les entitats de l'exercici 2021 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En data 14 d'abril de 2023 s'emet informe d'Intervenció relatiu als treballs de control financer sobre la Fiscalització plena posterior de l'Ajuntament i del Patronat de la Música de l'exercici 2021, en base a l'informe de resultats emès per l'empresa auditora.

2.1.2.2 CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS MUNICIPALS

En el cas de beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, el control es verificarà en l'àmbit de la subvenció atorgada, incloent-hi tots aquells aspectes complementaris i de registre que puguin ser necessaris per a la comprovació, d'acord amb el Títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

L'article 32 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, determina que l'òrgan concedent comprovarà la adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinen la concessió o gaudir de la subvenció.

Intervenció General

El control financer de subvencions s'exercirà respecte als beneficiaris de les subvencions, ajudes i, en el seu cas, entitats col·laboradores, i aquest control tindrà com abast el que determina l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions.

En data 22 de desembre de 2020 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General municipal per a la realització el control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament i per l'organisme autònom Patronat Municipal de la Música (PMM) dels exercicis 2019, 2020 i 2021, expedient de contractació 2021-SE-O-23, a l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL. De forma prèvia s'havia declarat definitivament desert el procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2019-SE-OH-16-BIS, i tota vegada que la declaració va ser impugnada davant del Tribunal Català de contractes del sector públic es va demorar la licitació en més d'un any; havent estat impossible que aquesta firma auditora elaborés l'informe corresponent al control financer de subvencions de l'exercici 2020 previ a l'informe resum de l'exercici 2020.

Per l'exposat, s'inclou en aquest informe resum l'informe emès el 10 de març de 2023 relatiu als treballs de control financer de subvencions, previst a la llei 38/2003, general de subvencions corresponents a l'exercici 2020 i 2021, en base als informes emesos per l'empresa auditora.

2.1.2.3 CONTROL D'EFICÀCIA EN LES CONCESSIONS I SERVEIS MUNICIPALS

L'article 29 del RD 424, el control d'eficàcia consisteix en verificar el compliment dels objectius programats i del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

Segons l'anterior, per poder exercir el control d'eficàcia es rellevant tenir programats i definits els objectius a complir en la prestació de serveis. En aquest aspecte, cal considerar que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, actualment, no té definit un sistema d'objectius, ni establertes les actuacions i activitats necessàries per poder donar compliment als citats objectius operacionals, d'acord amb les prioritats definides prèviament, com si es troba definit a les concessions administratives en relació als plecs que les regulen.

Atenent a aquestes particularitats el control per auditoria es limitarà a les concessions administratives municipals i versarà, com auditoria operativa, al compliment de les obligacions contractuals que es determinen en els plecs corresponents, als reglaments de serveis, si així s'estableix, i a la normativa d'execució i especials que reguli aquestes prestacions i activitats.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar l'Auditoria operativa i de compliment

concessions i prestacions de servei públic del complex esportiu Torribera, del complex esportiu Raval, del complex esportiu Can Zam, del Cementiri i 2 contractes addicionals triats per aquesta Intervenció; el centre de recursos infantils i juvenils Rellotge XXI i el centre de recursos juvenils Mas Fonollar, (expedient 2019-SE-OH-16-BIS), a l'auditor Cecili Tarruella Forné.

En data 19 d'abril 2023 s'emet l'informe d'Intervenció relatiu als treballs l'Auditoria operativa i de compliment concessions i prestacions de servei públic, en base als informes emesos per l'esmentat auditor.

2.1.2.4 AUDITORIA DE COMPTES DEL PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a la gestió del serveis d'escola de música disposa de l'organisme autònom del Patronat de la Música.

L'article 29.3.a) estableix la necessitat de dur a terme l'auditoria de comptes dels organismes autònoms locals. Aquesta auditoria tindrà per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria de comptes del patronat municipal ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, i ha tingut com a finalitat informar sobre la correcta presentació de la informació financera de l'organisme autònom de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, el Patronat de la Música, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar l'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música de l'exercici 2019, 2020 i 2021, a l'empresa BNFIX PICH AUDITORES SLP, aquesta firma auditora ha elaborat l'informe corresponent previs a l'informe de la intervenció municipal.

En data 20 de setembre de 2022 s'emet l'informe d'Intervenció relatiu als treballs de control financer dels comptes anuals de l'exercici 2021 del Patronat de la música, en base a l'informe amb opinió favorable amb excepcions de l'auditoria.

2.1.2.5 AUDITORIA DE COMPTES I DE COMPLIMENT DE LES EMPRESES MUNICIPALS

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a la gestió del serveis vinculats amb l'habitatge i gestió urbanística disposa de l'empresa municipal GRAMEPARK, S.A.; i per a la gestió de serveis vinculats amb l'ocupació i el desenvolupament econòmic del municipi a l'empresa GRAMEIMPULS, S.A.

L'article 29.3.a) estableix la necessitat de dur a terme l'auditoria de comptes de les empreses municipals. Aquesta auditoria tindrà per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria de comptes de les empreses municipals, Gramepark, S.A i Grameimpuls, S.A., han estat realitzades en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, i ha tingut com a finalitat informar sobre la correcta presentació de la informació financera d'aquestes, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

El control financer de les entitats dependents es durà a terme en la vessant d'auditoria financera o de comptes anuals, de control de legalitat i auditoria operativa, tal com s'estableix al pla anual d'auditories i control financer per a l'exercici del 2021 que es donar compte al ple el 26 de juliol del 2021.

En aquest sentit s'afegeix a l'auditoria de comptes el control financer de legalitat, que té per objecte comprovar específicament que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes i directrius que els siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General, en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local no subjecte a fiscalització, per realitzar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de les dues societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA.

En data 18 de novembre 2022, s'emet l'informe d'Intervenció relatiu als treballs de control financer dels comptes anuals de l'exercici 2021 de les empreses municipals Gramepark i Grameimpuls, en base als informes

d'opinió favorable de l'auditoria de data 17 de maig i 1 de juny de 2022, pel que fa a l'informe d'auditoria de comptes, i de 25 d'agost de 2022 pel que fa als informes de compliment de la legalitat.

2.1.2.6 AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES

D'acord amb el què estableix l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, les Intervencions Generals de cada Ajuntament realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la llei i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà un anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d' anotació en el registre comptable.

En el Pla d'auditories i control financer es van definir els objectius enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament.

En data 08 de febrer de 2022 s'adjudica el contracte menor de serveis de suport tècnic a la Intervenció per a la realització dels treballs d'auditoria de factures electròniques de l'exercici 2021 a l'empresa auditora "KPMG Asesores, SL", que desenvoluparan el treball tècnic en qualitat de coadjuvant d'aquesta Intervenció Municipal, sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, tal com quedava establert en les condicions del contracte menor formalitzat esmentat.

Cal indicar que aquest contracte es va formalitzar com a conseqüència d'haver quedat desert el lot corresponent a l'auditoria de factures, licitat en dues ocasions per part de l'Ajuntament, en els expedients 2019-SE-OH-16 i 2021-SE-O-23.

En data 5 de juliol de 2022 emeten l'informe definitiu relatiu a l'auditoria de Sistemes de Registres comptables (factures electròniques), de l'Ajuntament i el Patronat de la Música corresponent a l'exercici 2021, resultats reflectits a l'informe emès per aquesta Intervenció Municipal en data 02 de gener de 2023.

2.2 DISPONIBILITAT DE MITJANS NECESSARIS I SUFICIENTS

El Servei de Fiscalització de la Intervenció va ser creat per acord de Ple de data 26 de setembre de 2011, amb la finalitat de reforçar la funció de control intern que el Text refós de la Llei d'hisendes locals assignava a l'Interventor, donades les mancances de personal i mitjans existents fins aquell moment.

Aquest servei es va dotar inicialment amb 4 llocs de treball:

- 1 cap de servei
- 1 tècnic jurídic
- 1 economista
- 1 responsable administratiu

Durant l'exercici 2021, la plantilla del servei es va incrementar en 1 efectiu (1 tècnica de suport jurídic), el personal adscrit al Servei de Fiscalització de la Intervenció és:

- 1 cap de servei
- 2 tècniques de suport jurídic;
 - 1 d'elles amb reducció jornada per cura de fills menors al seu càrrec.
 - l'altre ocupa una plaça vinculada a un projecte per tres anys.
- 1 responsable administratiu
- 1 tècnica economista

El 21 de febrer de 2021, Per Decret d'Alcaldia. 1697, **es va nomenar, amb caràcter interí, una funcionària interina, tècnica superior grup A1, que va ser adscrita com a tècnica de suport jurídic** al Servei de Fiscalització d'aquesta Intervenció, donades les reiterades peticions d'aquesta Intervenció en relació a tres situacions que es manifesten de forma taxativa:

- 1) Necessitat d'implantació de la nova normativa sobre control intern.
- 2) El Servei de fiscalització havia patit fins al 2019 la falta de personal per no cobertura de les places vacants que ha generat un endarreriment injustificable en el control financer, que suposa donar compte d'informes amb un endarreriment d'anys respecte a l'objecte de revisió.
- 3) Complexitat afegida relacionada amb la necessitat de dissenyar processos i solucions informàtiques a les anteriors consideracions. El fet que la solució informàtica de la Corporació sigui pròpia genera un treball afegit d'anàlisi en les tasques i procediments de la Intervenció que en l'actualitat està aturat.

Intervenció General

Aquest personal doncs, s'enquadra dins del supòsit previst en l'article 10.1.c) de l'EBEP, per a cobrir temporalment, s'entén en el seu termini màxim de tres anys, el projecte que tindria aquestes tres necessitats peremptòries.

Durant l'exercici 2022, en data 16 de març de 2022 es va aprovar per Decret d'Alcaldia núm. 2459, la modificació de la relació de llocs de treball (RLT), i organigrama municipal i redistribució d'efectius, en el que s'aprova el trasllat d'un lloc de treball de Responsable Administrativa del departament de Recaptació Voluntària al Servei de Fiscalització de la Intervenció Municipal, que havia d'ocupar la Sra. M.C.R. i no ha estat encara efectiu per trobar-se d'Incapacitat temporal. (Es va sol·licitar al departament de RRHH la cobertura urgent d'aquest lloc de treball i es va incorporar un administratiu, durant aquest mes d'abril de 2022).

Per l'exposat aquesta Intervenció Municipal reitera que la situació és la mateixa que es va arrossegant d'exercicis anteriors, es continua amb necessitats de personal adscrit al Servei de Fiscalització, que es van cobrint amb les contractacions provisionals amb personal de projectes programa per 3 anys o plans d'ocupació de durada màxima 9 mesos.

En aquest exercici la plantilla adscrita al Servei de Fiscalització de la Intervenció durant l'exercici 2022 i el personal que efectivament ha prestat serveis seria el següent:

- ✓ 1 cap de servei
- ✓ 2 tècniques de suport jurídic;
 - 1 d'elles amb reducció jornada per cura de fills menors al seu càrrec (substituïda a l'octubre de 2022 per una funcionaria de carrera, nomenada finalment en abril de 2023)
 - l'altre ocupa una plaça vinculada a un projecte temporal (projecte prorrogat en febrer de 2023 fins a febrer de 2024)
- ✓ 1 Responsable administrativa que es va jubilar al febrer de 2022 (plaça vacant actualment).
- ✓ 1 Administrativa contractada al febrer que actualment es troba inclosa dins del projecte abans contemplat, amb durada doncs, fins al febrer del 2024.
- ✓ 1 tècnica economista
- ✓ 1 Administrativa (plaça adscrita en març de 2022 al servei de Fiscalització per la reestructuració del servei de recaptació de Santa Coloma) substituïda des de la mateixa data fins a l'actualitat per un administratiu de caràcter interí.

En febrer de 2023, aquesta mancança de personal es va veure agreujada per l'excedència voluntària de la economista que s'encarregava de gestionar el control financer, concretament l'elaboració del present informe resum i la resta dels informes de les actuacions de control financer dutes a terme en l'any 2022. Situació que

Intervenció General

s'ha cobert temporalment amb l'encomanament de funcions de l'administratiu, funcionari interí, que donava suport en les tasques de control financer.

Cal ressaltar que es un volum important de tasques a desenvolupar, i que a data d'avui continua sent materialment impossible, dins del seu horari laboral, arribar en temps i forma que obliga el legislador a la tramesa d'informació, atès que només comptem amb una tècnica per a control financer.

A tall d'exemple, es fa menció de que **s'està elaborant aquest informe resum anual, en la setmana de la data límit de termini per trametre-ho a l'Administració General del l'Estat -IGAE-** (30 d'abril de 2023), conseqüència d'haver de reflectir en aquest informe resum, els resultats més significatius de les actuacions de control intern de l'exercici 2021, i algunes auditories de la revisió de l'exercici 2021 s'estaven encara finalitzant al desembre 2022, fet que comporta un endarreriment considerable en l'elaboració dels informes d'Intervenció de cada auditoria amb els resultats en base a l'evidència reflectida en els informes dels auditors coadjuvants d'aquesta Intervenció Municipal.

En definitiva, els informes definitius amb els resultats del control financer, que ha d'elaborar anualment aquesta Intervenció General, no s'han pogut emetre amb més marge, de la mateixa manera que l'exercici anterior, per falta de personal dur-los a terme.

Tot i que es va incrementar la plantilla en l'exercici 2021 en 1 lloc de treball, (tècnica de suport jurídic, de caire interí) i al 2022 amb un altre lloc provinent de la reestructuració de la plaça d'administrativa del servei de recaptació, si fem un repàs a l'Informe 18/15, de la Sindicatura de Comptes sobre el Control Intern en municipis de més de 100.000 habitants, veiem com municipis de població similar a la de Santa Coloma de Gramenet - Tarragona, Mataró, Reus- compten amb 8 i 6 tècnics dels grups A1 i A2 respectivament, front els 6 assignats a la nostra Corporació, en tota l'àrea d'Intervenció.

Pel que fa en concret a l'àmbit de Fiscalització, aquests municipis compten amb 9 membres (Tarragona) i 6 (Reus), front 3 persones al nostre cas, només dues de les quals són tècniques superiors (A1), a banda de l'Interventor. Aquestes dades demostren que la recomanació de l'informe de la Sindicatura esmentat, de que **cal potenciar els recursos humans en l'àrea de control intern municipal, és més necessària que mai, per tal d'aconseguir el compliment de la legislació**, el màxim rigor en la gestió dels recursos públics i exercir aquesta funció amb garanties.

Cal destacar que determinades funcions i tasques explícitament contemplades a l'actual norma no s'havien realitzat a la Corporació, entre d'altres:

- Aquest informe resum anual

Intervenció General

- Les **comprovacions materials de les inversions** superiors a 50.000 € (comprèn els contractes d'obres, de serveis i de subministraments), per fer compliment a l'article 20 del RCIEELL.
- **Informes d'intervenció prèvia de les justificacions de bestretes caixa fixa i pagaments justificar**
- Haver de **donar compte al Ple de la Corporació, dels resultats de la Intervenció i Fiscalització**
- **L'Auditoria de comptes** del patronat de la Música
- **Auditoria de comptes de Bressolgramenet SA** (societat municipal de recent creació a 2021)
- **L'auditoria de sistemes de registres comptables**
- **Seguiment expedients de reintegrament de subvencions**

Això sense tenir en compte aquelles que es portaven a terme ho eren sense una normativa i nivell d'exigència actual, ni tampoc amb l'increment d'obligacions i complexitat que altres normes han generat sobre la Intervenció municipal com la normativa de contractació o d'estabilitat pressupostària.

D'altra banda, cal evidenciar que els treballs de camp de totes les auditories i controls financers duts a terme per aquesta Intervenció es realitzen mitjançant personal extern; no es disposa, i així s'acredita en la tramitació de la contractació corresponent, de personal suficient per portar a terme aquesta tasca. Caldria dotar tota una oficina amb tècnics/ques suficients per desenvolupar aquestes tasques i gestions que comporten els treballs de camp que actualment s'encarrega als auditors; no obstant cal entendre que el Servei de Fiscalització de l'Ajuntament no disposa de capacitat suficient per assegurar en un mínim termini aquesta progressió de personal, ni el mercat de treball compta amb personal suficientment capacitat per portar a terme aquestes tasques.

En l'informe resum anual anterior de l'exercici 2020, aquesta Intervenció a la vista de les càrregues de treball comentades i descrites anteriorment, pel que fa a l'abast del control intern que a partir del període d'aplicació del reglament de Control intern ja va constatar la necessitat d'ampliar la plantilla, en un jurista més per a realitzar anàlisi continu dels procediments de control i recolzament per a la redacció dels informes, i un suport administratiu a l'economista actualment existents per a realitzar les tasques de control financer ja que actualment els controls portats a terme necessiten que la tramitació de les actuacions per empreses auditores externes estigui coordinada de forma més actualitzada.

Atenent a la sol·licitud reiterada de personal durant l'exercici 2019, es **va cobrir de manera provisional, a l'exercici 2021 una plaça**; 1 tècnica de suport jurídic (contracte programa **de durada màxima 3 anys**), i la plaça de suport a la Intervenció per dur a terme tasques de control financer, que s'havia cobert mitjançant **Plans d'ocupació de durada màxima 9 mesos amb** una auxiliar administrativa, actualment s'ha dotat d'una plaça d'administratiu, que actualment s'ocupa per personal interí per incapacitat laboral de la titular.

Intervenció General

Aquests contractes **no solucionen el problema real de manca de personal tècnic**, atès que en aquests moments no podem dur a terme els informes de control financer una vegada que els coadjuvants han finalitzat la tasca perquè s'acumulen. Cal tenir en compte que es solapen la revisió d'un exercici d'auditories amb l'inici de la revisió de l'exercici següent (això és cíclic, perquè mai coincideixen en el temps la finalització dels 6 lots d'auditoria que s'estan portant a terme anualment), fet que amb el tractament de les noves mostres i la tramitació dels nous procediments de control financer i auditoria, acaba generant incompliment de terminis o acumulació de tasques que poden generar errors o incidències.

Per tot el que s'ha establert en aquest apartat, **podem concloure de la mateixa manera que va quedar reflectit en l'informe resum de l'exercici 2020, que actualment continua existint una manca de personal suficient per a desenvolupar en temps i forma les tasques d'obligat compliment de control financer, imposades pel legislador**, i que no podrà solucionar-se de forma general i eficient sense **augmentar la plantilla de la unitat de forma definitiva** en els termes establerts en els paràgrafs anteriors.

3. CONCLUSIONS

En aquest apartat exposem les conclusions rellevants que es dedueixen de les actuacions de control realitzades dedicant apartats diferents a cadascuna de les modalitats de control:

- Funció interventora.
- Control permanent.
- Auditoria pública.

3.1. FUNCIO INTERVENTORA

En relació a la funció interventora cal establir que les incidències són mínimes i es troben relativament controlades; no sembla adequat establir mesures d'importància per a la revisió del funcionament; no obstant cal incidir en els indicis als que caldrà portar un seguiment:

1. **S'estableix l'absència total de resolucions adoptades en contra dels reparaments formulats, en relació a l'apartat 15.6 del RCIESPL durant l'exercici del 2021.**
2. Atesa l'anterior conclusió no ha estat necessària la Intervenció de l'Alcaldia de la Corporació, i no es veuen motius per a la presentació d'informe justificatiu de la gestió duta a terme, d'acord amb la possibilitat contemplada a l'article 15.6 *in fine*.
3. En relació a les **justificacions de bestretes de caixa i pagaments a justificar**, cal establir que s'han realitzat **28** comprovacions, de les quals s'entenen formulades d'acord amb les normes establertes a

l'article 27 RCIESPL, amb l'emissió dels corresponents informes. **Del nombre total d'informes emesos un total de 10 han estat favorables i 18 favorables amb observacions.**

Val a dir, que a diferència d'altres anys, no hi ha hagut cap informe sota fiscalització prèvia limitada que hagi estat qualificat com a desfavorable.

4. El llistat d'informes conjunts de Secretaria i Intervenció dels expedients amb aprovació de la convalidació i reconeixement extrajudicial de crèdit, que comporta la prèvia **inexistència de fiscalització de la despesa suposa un nombre total de 5 expedients aprovats per Junta de Govern local**, el què es fa palès a partir del que estableix l'article 28.2 del RCIESPL .
5. S'han realitzat un total de **14** comprovacions materials de la inversió al llarg de l'any 2021, de les quals **3 han estat favorables, 7 favorables amb observacions, 2 parcialment desfavorables i 2 desfavorables, tal com hem esmentat als punt VI i V, havent estat objecte de convalidació les desfavorables i les parcialment desfavorables.** Les observacions efectuades no tenen uns motius similars, però la pràctica totalitat tenen a veure amb temes formals i de gestió, encara trobem l'incompliment per manca de comunicació però sense conseqüències, com es pot veure al quadre que s'inclou al present expedient; les tres mancances d'execució tenen a veure amb elements aliens o d'escassa importància quantitativa. Les observacions efectuades han estat solucionades de forma prèvia a l'aprovació del reconeixement de les obligacions.
6. La informació relativa als acords contraris, en aquest cas sense dades i, per tant, en sentit negatiu, i la informació corresponent a les despeses tramitades amb omissions de fiscalització detectades seran trameses al *Tribunal de Cuentas*, mitjançant la tramesa instrumental a la Sindicatura de Comptes de Catalunya a través de la plataforma existent a aquests efectes, com a màxim el dia 30 d'abril, segons comunicació s'estableix a les resolucions de la Sindicatura de Comptes i del "*Tribunal de Cuentas*" que s'han referit amb anterioritat.
7. Atenent al fet que els ingressos municipals no es fiscalitzen de forma prèvia per la Intervenció, sinó que es realitza la presa de raó i posterior control financer, no s'ha pogut establir cap manca sobre la gestió dels ingressos, que caldrà tenir en compte en el corresponent informe de control financer, pel que afecta als ingressos municipals.
8. Cal destacar l'increment del 30'05% en el nombre d'actuacions de fiscalització limitada prèvia, respecte el volum tramitat l'exercici anterior. Això posa de manifest la tendència detectada en els darrers exercicis d'augment d'expedients que són objecte de revisió per aquesta Intervenció, i que aconsella que se la doti de més mitjans humans i materials per tal de poder garantir el desenvolupament adequat de les funcions de control imposades per la normativa vigent.

3.2. CONTROL PERMANENT

3.2.1 CONTROL POSTERIOR DELS ACTES AMB FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA I DELS INGRESSOS MUNICIPALS

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.

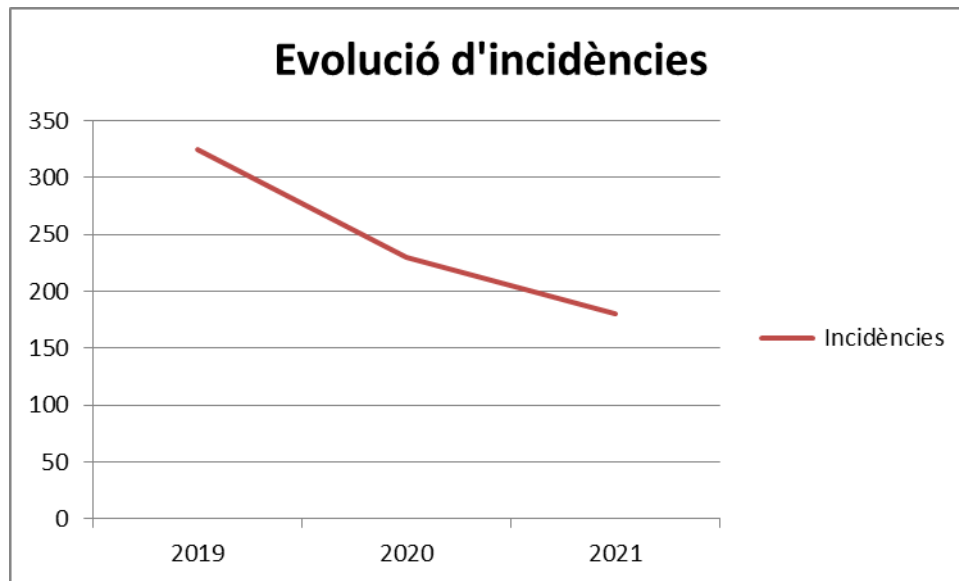
De les vuit àrees que han estat objecte de revisió, s'han analitzat un total de 3.747 atributs dels que s'han identificat 180 incidències, que representen un 4,80% d'aquest total.

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

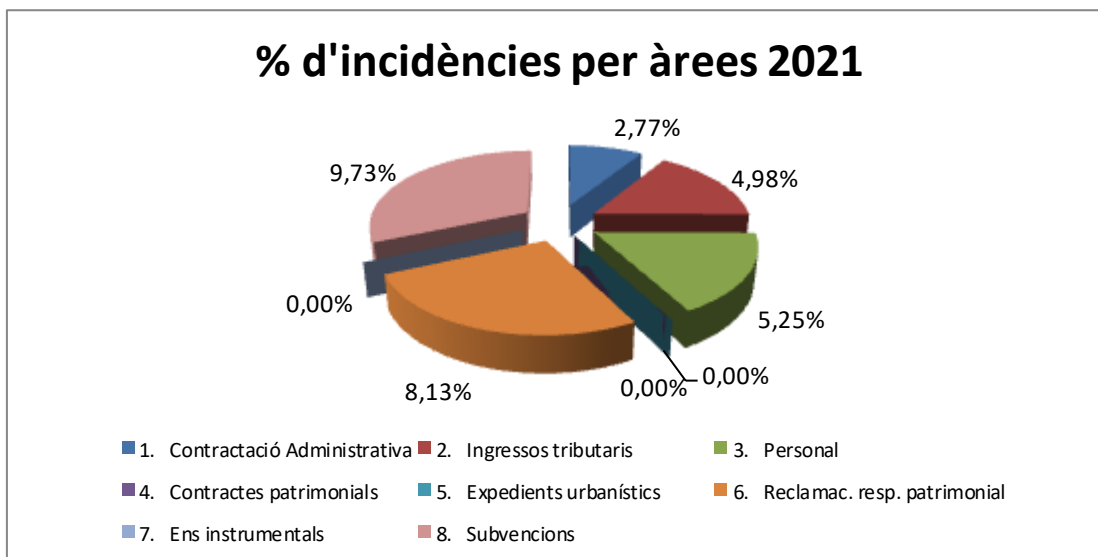
Per les àrees que han estat objecte de revisió el número d'incidències identificades han estat de 180, sobre un total de 3.747 atributs revisats, el que representa un 4,80% d'aquest total.

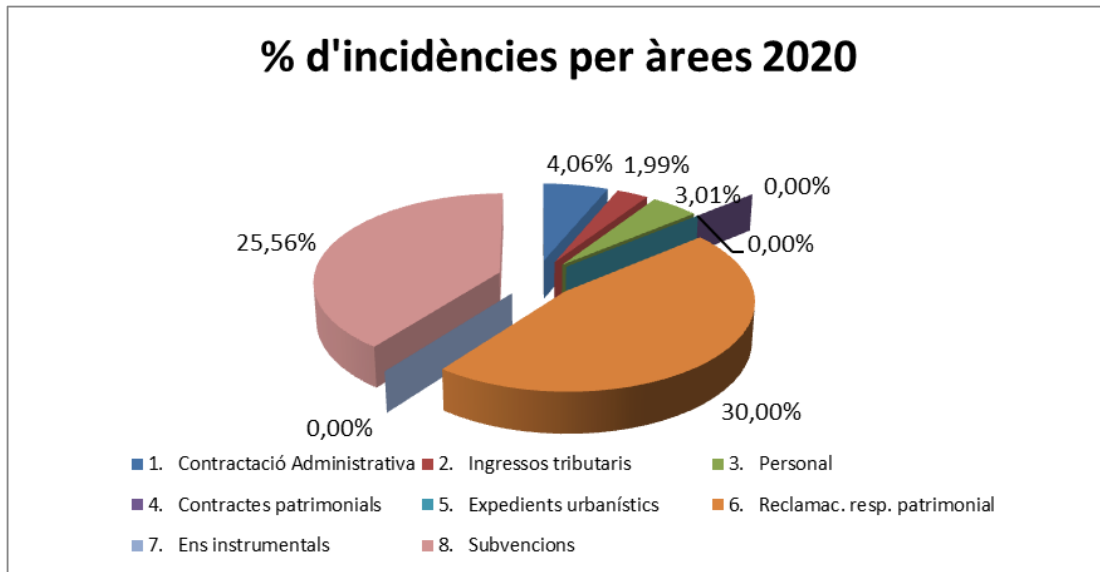
Aquest percentatge d'incidències és inferior al dels exercicis 2019 i 2020 en el que sobre un total de 4.022 i 3.842 atributs revisats, de les mateixes àrees objecte de revisió, es van identificar 230 i 325 incidències que representaven un 5,72% i 8,46% del total respectivament.

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



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





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

- ✓ **Contractes Menors**, en les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor, tant pel que afecta a l'import total com pel que respecta a la continuïtat en diferents exercicis.
- ✓ **Contractes licitats pels procediments oberts, negociats i acord marc**, en els expedients revisats majoritàriament no s'han respectat els terminis per l'adjudicació definitiva dels contractes.
- ✓ **Cancel·lació per insolvències o altres causes**, No s'ha disposat de 5 dels 6 expedients seleccionats
- ✓ **Gestió de recursos humans**, no es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
- ✓ **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, en una tercera part dels expedients revisats, no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- ✓ **Convocatòria de les subvencions**, en els expedients revisats majoritàriament no figura l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.

Intervenció General

- ✓ **Atorgament de subvencions**, en els expedients revisats no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiària no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.
- ✓ **Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions**, Pels 7 expedients analitzats referents a prestacions econòmiques de caràcter social, per fer front a les despeses per a les activitats d'estiu realitzades durant l'any 2021, no s'ha vist documentació relativa a la tramitació i pagament.

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 de cadascuna de les àrees revisades** i un resum de les conclusions més rellevants obtingudes que figuren en l'informe definitiu emès per l'empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs en base al Programa de treballs planificat juntament amb aquesta Intervenció:

1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Àrea objecte de revisió	Contractes analitzats	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Fase prèvia a la licitació	22	22	340	-	-
Fase de licitació i adjudicació	22	54	648	18	2,84%
Formalització del contracte	22	14	173	1	0,58%
Execució del contracte	22	15	130	14	10,77%
Modificacions de contractes	6	12	38	-	-
Contractes menors	67	8	469	19	4,05%
Indemnitzacions Covid-19	9	9	76	-	-
	106		1.874	52	2,77%

Les incidències detectades es resumeixen d'acord amb el següent detall:

En la fase de licitació i adjudicació:

- En 8 expedients, 2021-OB-OS-02, 2021-OB-O-08, 2021-SE-O-04, 2021-SE-NSP-05, 2021-SE-OH-09, 2021-SE-NSP-14, 2021-SE-OH-17, 2021-SUB-OH-02, no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes.

Intervenció General

- En 10 expedients, 2021-OB-NSPD-04, 2021-SE-OH-07, 2021-OB-OS-16, 2021-OB -OS-06, 2021-SE-OH-01, 2021-SE-OS-19, 2021-SUB-OS-01, 2021-SUB-OH-02, 2021-SUB-OS-04, 2021-CONSENSPD-01, no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida. No obstant, en les resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent.

En la fase de formalització dels contractes:

- En l'expedient 2021-SE-NSP-05, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

En la fase d'execució dels contractes:

- En dos expedients (2021-OB-NSPD-04 i 2021-OB-OS-06) els auditors no han obtingut l'acte formal i positiu de recepció i la certificació final d'obra. Posteriorment Intervenció va confirmar la realització de l'acta de recepció d'obra en data de 17 de febrer i 20 de febrer de 2023 respectivament.

- Pels expedients 2021-SE-NSPD-14, 2021-SUB-OS-01, 2021-SUB-OSA-06, 2021-SUB-OSA-10, no s'ha obtingut evidència d'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament. No obstant, el 27 de desembre de 2018, es va aprovar per decret de l'Alcaldia la Instrucció de la Intervenció General sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, i es va establir que queden fora de l'àmbit d'aplicació "aquells contractes que, per no tenir un objecte material tangible i susceptible de constatació material, no siguin susceptibles de recepció i, per tant, no sigui possible realitzar la seva comprovació material, com per exemple, els serveis de neteja, de seguretat, de postals, d'assistència a la direcció d'obres, de transport i els subministraments d'energia elèctrica, d'aigua, de gas, de combustibles i de carburants, béns i subministraments de reposicions contínues i, en general, qualsevol servei consistent en el desenvolupament d'una activitat.". Aquesta Intervenció interpreta per als supòsits contemplats que no serà obligatòria l'elaboració de l' acta de recepció corresponent o informe favorable equivalent dintre del mes següent a la finalització del contracte, aquesta instrucció no ha estat tinguda en compte pels auditors.

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.

Intervenció General

De les comprovacions efectuades, s'han detectat eventuals indicis de fraccionament en 14 dels expedients seleccionats.

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

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

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

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

En relació a l'acumulació de contractes en un mateix creditor en el mateix exercici, cal recordar que el sistema de control automàtic actual no consideraria com a fraccionament la relació de contractes d'aquest apartat, ja que en la seva tramitació s'estableix una classificació per tipus de contracte, permetent a un mateix creditor la contractació d'un contracte d'obra, un contracte de subministrament i/o un contracte de servei pel mateix exercici. També es descarten aquelles contractacions que es van realitzar a l'any 2020 i que es van incorporar al pressupost de 2021 com a romanents.

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

Intervenció General

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

En aquest sentit, tot i que la instrucció 1/2019 de la "Oficina independiente de regulación y Supervisión de la Contractación" fixa com a directriu per a la subscripció dels contractes menors que l'òrgan de contractació ha de sol·licitar, almenys, tres pressupostos i que aquest aspecte quedi degudament acreditat a l'expedient, aquesta Intervenció manifesta que l'OIRESCON te capacitat normativa només dins del Sector públic estatal, pel que no es aplicable a les entitats locals.

Per l'exposat, el criteri general acceptat per l'Ajuntament de Santa Coloma és que no és aplicable el haver de sol·licitar tres pressupostos per formalitzar un contracte menor.

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

2. INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET PÚBLIC

El percentatge total d'incidències detectades en la revisió de les 92 operacions ha estat del 4.98%, les principals incidències es detallen a continuació:

Àrees objecte de revisió	operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	12	8	96	-	-
OOFF reg. de les contribucions especials	1	9	9	-	-
Ordenances fiscals reg. de preus públics	8	5	40	-	-
Tributs de venciment periòdic	20	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	10	7	70	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	6	6	36	-	-
Anul·lació de liquidacions	6	4	24	-	-
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	8	15	120	-	-
Cancel·lació per insolvència o altres causes	6	6	36	30	83,33%
Compensació de crèdit	4	6	24	-	-
Devolució d'ingressos indeguts	4	6	24	-	-
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
	92	85	603	30	4,98%

Intervenció General

Cancel·lació per insolvències o altres causes

No s'ha disposat de 5 dels 6 expedients seleccionats. (Limitació de l'abast)

3. PERSONAL:

S'han analitzat un total de 77 operacions amb un percentatge d'incidències detectades d'un 5,25%. A continuació es detallen les principals incidències en l'àrea de personal:

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

3.1 Gestió de recursos humans

- No es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
- Respecte als processos de selecció de personal.
 - En dos expedients de nomenament d'interins s'observa que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport que reculli els següents aspectes, tot i que les resolucions de nomenament dels treballadors de la Corporació inclouen, en la seva part expositiva, els aspectes justificatius del compliment de la legalitat de les contractacions:
 - Motivació de la necessitat i urgència del nomenament.
 - Adequació del nomenament a la normativa vigent.
 - Justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
 - Adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

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

- De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius s'han identificat les següents incidències:
 - Per un total de 14 treballadors s'ha detectat que s'ha superat el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma pels anys 2010-2012, així com per la normativa vigent.
 - Per 4 treballadors no s'ha aconseguit traçar els imports del sou base dels rebuts de nòmina amb les taules salarials vigents.

Es fan les recomanacions que es detallen

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

- En relació als procediments de modificació de jornada, es recomana l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans en el que es fonamenti les de resolucions adoptades.

4. CONTRACTES PATRIMONIALS

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

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

5. EXPEDIENTS URBANÍSTICS

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

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

6. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Reclamacions per RP	18	10	123	10	8,13%
	18	10	123	10	8,13%

De les revisions efectuades, s'ha identificat un percentatge d'incidència d'un **8,13 %**. Les principals Incidències detectades en la revisió dels expedients per responsabilitat patrimonial són:

Intervenció General

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

7. ENS INSTRUMENTALS

De la realització de la revisió, **no es desprenen incidències**, tal i com es mostra al quadre:

Àrees objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
Ens instrumentals	9	9	18	-	-
	9	9	18	-	0,00%

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 per cada contracte	Total d'atributs aplicables verificats	Número d'incidències	% d'incidències
En règim de concurrència competitiva i no competitiva:					
Aprovació bases reguladores	10	4	39	-	-
Convocatòria subvenció	10	5	48	8	16,67%
Atorgament subvenció	44	6	262	41	15,65%
Reconeixement obligació, pagament i règim justificació	44	7	192	-	-
		22	541	49	9,06%
Directes:					
Atorgament subvenció –AD	14	7	98	18	18,37%
Reconeixement obligació	14	12	91	4	5,45%
		19	189	22	11,64%
Total		41	730	71	9,73%

Es detecta un percentatge d'un **9,73% d'incidències** sobre les comprovacions efectuades en aquesta àrea de subvencions atorgades. El resultat de les mateixes es detallen en l'apartat següent d'aquest informe.

a) En règim de concurrència competitiva:

- Convocatòria de les subvencions:

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

- Atorgament de la subvenció:

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

b) Subvencions directes:

- Atorgament de la subvenció - Fase AD:

En la totalitat dels expedients analitzats no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com no tindre pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta en els expedients informe-memòria on es deixa constància que segons informació dels serveis competents, l'entitat proposada com a beneficiaria no té deutes contrets amb l'Ajuntament ni té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

- Reconeixement d'obligacions - Bestreta

- En tres expedients analitzats (543844, 569292 i 601852) no figura documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

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

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

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

3.2.2 CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS MUNICIPALS

A data d'emissió d'aquest informe resum del control Intern de l'exercici 2021, realitzat durant l'any 2023, aquesta Intervenció Municipal no disposa dels resultats de control financer de subvencions de l'exercici 2021, com a conseqüència de l'endarreriment que va suposar el fet de quedar desert el lot relatiu al control financer de Subvencions en el procés de contractació durant l'exercici 2019, pel control financer dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

Com a conseqüència, es va haver de tornar a licitar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer de subvencions dels exercicis 2019, 2020, 2021 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, motiu de l'endarreriment esmentat en el paràgraf anterior, que va suposar més d'un any per l'inici de l'execució dels treballs i l'obtenció dels resultats d'aquest control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2019 no van arribar en temps i forma abans de la remissió a la IGAE del informe resum del control financer 2019.

Per l'exposat, durant l'exercici 2022, aquesta Intervenció ha dut a terme el control financer de l'exercici 2020, d'acord a les actuacions de control financer establertes als articles 92.2 i 3 de la llei 7/85 reguladora de les bases de règim local, i 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el TRLRHL i el títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions. Esperem que de solucionar-se els problemes de personal abans esmentats, en propers exercicis arribar en temps a la presentació també de l'auditoria de subvencions dins d'aquest informe anual.

En base als resultats obtinguts, es posa de manifest que examinada pels auditors coadjuvants d'aquesta Intervenció, UNIAUDIT OLIVER CAMPS SA, la documentació justificativa presentada per les entitats beneficiàries, es constata que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides.

Del total de la mostra revisada de 58 expedients de subvencions i ajuts atorgades per l'Ajuntament i el Patronat de la Música, 49 van resultar amb certificació auditora positiva i 9 amb certificació auditora parcial, **no va resultar cap certificació negativa** en el control financer de subvencions que abasta l'exercici 2020.

Cal evidenciar, per tant, una millora respecte als resultats del control financer d'exercicis anteriors, atès que **a la revisió dels exercicis 2017 i 2018 van resultar 11 expedients amb certificació auditora negativa** (2 a l'exercici 2017 i 9 a l'exercici 2018).

Pel que fa a les certificacions parcials de l'exercici 2019 ens trobem, com en exercicis anteriors, entitats en les que els beneficiaris han presentat justificació per import inferior a l'import de la subvenció atorgada, o entitats beneficiàries que no han acreditat formalment el pagament de les despeses justificades i no ha estat possible

Intervenció General

verificar la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades, ni tampoc manifesten el motiu de l'absència de justificació, per tant es donen per no justificades i és causa de reintegrament, per l'incompliment de l'obligació del beneficiari de justificació o la justificació insuficient en els termes establerts pels articles 30 i 37 de la Llei general de subvencions.

Es mostra en els quadres següents, la comparativa entre els resultats dels diferents exercicis des del 2016 al 2020, els imports corresponents a les certificacions parcials i negatives amb imports a reintegrar dels exercicis 2016 a 2019 i les que han resultat de cada tipologia de certificació a la revisió que abasta l'exercici 2020.

Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020
Certif. positiva	74	88	98	53	49
Certif. justificació parcial	30	27	27	22	9
Certif. negativa	0	2	9	0	0
TOTAL	104	117	134	75	58

Imports pendents de justificar						
Tipologia	2016	2017	2018	2019	Promig	2020
Certif. parcial	137.695,33 €	254.227,02 €	168.918,77 €	65.947,65 €	156.697,19 €	6.291,59 €
Certif. negativa	0,00 €	119.357,00 €	139.228,02 €	0,00 €	64.646,26 €	0,00 €
TOTAL	137.695,33 €	373.584,02 €	308.146,79 €	65.947,65 €	221.343,45 €	6.291,59 €

Caldria establir actuacions immediates per part dels serveis gestors, per millorar aquestes incidències altament rellevants i que siguin resoltes en els propers exercicis. Atès que la mala praxis en la gestió de justificacions és altament perjudicial per a la Corporació, ja que evidencia una mancança evident en la gestió municipal, i que d'altra banda genera una tasca complementària totalment innecessària tant pel que afecta als òrgans de control com als serveis gestors.

Així com la corresponent acció municipal per a incoar els expedients de reintegrament, atès que la majoria de subvencions han estat pagades pel seu import total, serà necessari que les entitats beneficiaries facin la retrocessió de les quantitats no justificades, i els interessos de demora meritats.

Cal concretar, que en data 31 de gener de 2023, a conseqüència de l'elaboració de l'informe de control financer de subvencions, amb la finalitat d'incorporar la implementació de les recomanacions proposades en els exercicis previs, es va sol·licitar als serveis l'estat actual dels expedients de reintegrament de les entitats que van resultar amb certificació de justificació parcial o negatives, en el control realitzats en els exercicis 2016 a 2019, així com les mesures adoptades en l'àrea afectada com a conseqüència de les incidències i recomanacions establertes.

Intervenció General

Davant el requeriment d'aquesta Intervenció sobre la implementació de les recomanacions proposades en exercicis previs, l'àrea de Serveis Territorials, urbanisme, comerç i Mobilitat, presenta l'informe de 14 de febrer, en el qual s'estableix la prescripció de les subvencions pendents d'iniciar expedient de reintegrament del Servei de Comerç, fet que suposaria la necessitat de posar en coneixement del Tribunal de Cuentas el menyscapte de l'Ajuntament a efectes de dilucidar la responsabilitat comptable; amb posterioritat el 7 de març, s'ha emès un informe per part de la cap del Servei i de la Direcció de l'àrea evidenciant que "una vegada examinats els expedients de referència des del Departament de Comerç es comprova que determinats aspectes dels mateixos, que poden ser determinants als efectes dels expedients de reintegrament, no van ser examinats adequadament" i conclou que l'informe s'ha de tenir per no emès per manca de fonamentació suficient"; així mateix comunica l'inici dels tràmits per als reintegraments en els casos que procedeixi.

Si que s'ha tramitat l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció per la gestió del "Conveni de col·laboració amb la Fundació privada habitat 3 sector en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge", però en relació al seguiment del període total d'execució que es preveia per als exercicis 2016 al 2020, i que apareixia amb un import a reintegrar per l'exercici 2016, essent l'import a reintegrar superior a l'establert a l'informe de la intervenció, fet que suposa l'acceptació de l'expedient per part de la Intervenció en el moment inicial d'incoació.

Pel que fa, el servei de gestió urbanística i habitatge en relació als dos expedients de reintegrament pendents d'iniciar, informen que s'ha tramitat l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció de concurrència competitiva per l'atorgament de subvencions amb l'objecte de mobilitzar el parc privat d'habitatges buits de Santa Coloma de Gramenet pel seu lloguer, a una persona física que finalment només ha ingressat la part corresponent a la subvenció al pagament de l'Impost sobre béns immobles.

Amb data 7 de març s'emet informe per part de la Coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia, sobre el reintegrament pendent de l'Associació andaluza hermandad Nuestra Sra Virgen del Rocio, Sant Rafael Arcangel, per un import de 1.500 €, en el qual s'addueix que es va argumentar per part de l'entitat que l'empresa que va emetre la factura i realitzar la reparació subvencionada s'havia extingit i que no havia trobat ningú per a poder acreditar el pagament, també en l'informe es manté la manca de notificació de la corresponent resolució del requeriment, però s'obvia que al Ple de 22 de març del 2021 aquest informe es va fer públic, a instància de l'Alcaldia, i amb posterioritat es va enviar a les diferents direccions d'àrea i a la Gerència municipal; també s'addueix la possible prescripció que restaria desvirtuada per la compareixença efectuada per part del president de l'entitat explicant el tancament de l'empresa, en tot cas, serà responsabilitat del servei gestor la impossibilitat de tramitació del reintegrament.

Intervenció General

S'ha fet informe, en tot cas, rebutjant la proposta de l'expedient, perquè en el seu cas es segueixi l'expedient davant de l'Alcaldia per, en el seu cas, admetre la documentació presentada i desistir de la reclamació a l'entitat, d'acord amb el què prescriu l'article 51.2 de la Llei General de Subvencions, 18/2003.

En resum, a data d'emissió del present informe, dels 117 expedients de reintegrament o revocació de les subvencions atorgades en el període comprès des del 2016 fins al 2019, que s'havien d'incoar per part dels serveis gestors a conseqüència del control financer dut a terme en els diferents exercicis, s'ha tramitat l'inici de 10 expedients, el que representaria un 8,55%.

Cal ressaltar, en relació a la gestió dels expedients inclosos en aquest informe la incoació dels expedients de reintegrament per part de les àrees d'Alcaldia i Serveis Interns, corresponents a les subvencions concedides a les entitats de Protecció Civil i FSP UGT, respectivament, per a l'exercici 2020; no obstant, al haver-se iniciat abans del tancament de l'informe s'entén que la gestió de l'expedient no es veurà afectada per les indicacions aquí establertes, malgrat que, amb bon criteri, les incidències detectades en el treball dels auditors ha estat el punt de partida dels serveis gestors.

Cal fer palès que des d'aquesta Intervenció s'ha transmès al personal administratiu encarregat de lliurar-nos la documentació per revisar, la importància de comprovar que les justificacions compleixen amb la normativa, així com la recomanació de transmetre aquesta informació i assessorament a les entitats per minimitzar el risc d'haver de reintegrar imports de subvencions rebudes per estar justificades de manera incorrecta.

Es fa constar en aquest informe que des dels serveis gestors es van adoptant mesures per millorar el coneixement i les estratègies de revisió de les justificacions i exigència documental a les entitats beneficiàries de les subvencions atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

En aquest sentit, es constata que l'esperit crític del personal encarregat d'aquestes tasques de revisió de les justificacions ha augmentat, fet que facilita els treballs de camps del control financer de les subvencions, minimitzant les incidències en les justificacions.

Des d'aquesta Intervenció, es persegueix l'objectiu de que la gestió del compte justificatiu de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet millori, amb la finalitat de que en propers exercicis no s'hagi de reintegrar cap subvenció ni ajut atorgat.

3.2.3 AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES

S'exposen a continuació els aspectes més significatius del control realitzat, incidències detectades en la revisió i un resum de les conclusions més rellevants obtingudes.

Cal especificar que les conclusions que s'hi recullen en aquest document es limiten a la revisió efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2021.

3.2.3.1 Aspectes significatius del control realitzat del exercici 2021

- El procés de recepció de factures és correcte atès que els proveïdors poden lliurar factures a través dels Punts generals d'entrada de factures FACE de l'Administració General de l'Estat i el servei e.FACT del Consorci AOC, en base a l'acord entre el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i el Consorci AOC, es garanteix la interoperabilitat entre ambdós punts generals d'entrada de factures.

Les factures no queden retingudes en el Punt general d'entrada de factures e.FACT o en el repositori habilitat per l'Administració General de l'Estat.

- El procés d'anotació de factures en el registre comptable de factures és correcte atès que, el període mig d'anotació en el registre comptable de factures, tant de l'Ajuntament com del seu organisme autònom, és inferior a 1 dia.
- Els períodes mitjans de comptabilització de les factures des de l'anotació en el registre comptable de factures (RCF) fins la comptabilització de l'obligació reconeguda, tant de l'Ajuntament com en el Patronat de la Música són inferiors a 6 dies.
- El procés de validació de factures, tant en l'Ajuntament com en el Patronat de la Música, és correcte atès que:
 - Com s'esmentava anteriorment, és l'aplicatiu PSE qui proposa els rebutjos, i és el departament de comptabilitat qui els confirma un per un, indicant les observacions pertinents.
 - el motiu de rebuig es trasllada cap al servei e.FACT per tal que el proveïdor el pugui conèixer.
 - es disposa dels motius de rebuig en l'RCF i aquests estan estandarditzats.
 - tant el servei e.FACT com el sistema SicalWin validen que les factures compleixen amb l'Ordre Ministerial HAP/1650/2015, de 31 de juliol.
- Els controls de seguretat en el tractament de les factures es considera també adequat tant en l'Ajuntament com en el Patronat de la Música, atès que:

- la disponibilitat del servei e.FACT és pràcticament del 100%.
- el fitxers de dades de caràcter personal associat al tractament de les factures estan inscrits en el Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- els usuaris tenen accés únicament a les factures assignades.
- el servei e.FACT custòdia les factures.
- els usuaris poden accedir a consultar les factures originals des de SicalWin.

Les principals conclusions que resulten de l'anàlisi dels resultats de les proves d'auditoria són les següents:

- Cal ressaltar que no es detecten incidències especialment rellevants en el funcionament del sistema en la revisió de l'exercici 2021.
- Que el sistema informàtic gaudeix de coherència interna, i compleix amb el que estipula el procediment de tractament de les factures dissenyat pel propi Ajuntament.
- Es constata que la Corporació i el seu organisme autònom compleixen les regles de validació de l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, i l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.
- S'estan duent a terme les actuacions oportunes per donar continuïtat a l'auditoria de l'Esquema Nacional de Seguretat i l'ISO27001:2015 que va quedar suspesa amb l'entrada en vigor del RD 926/2020 de 25 d'Octubre, pel qual es va declarar l'estat d'alarma.

3.3 AUDITORIA PÚBLICA

3.3.1 AUDITORIA DE COMPTES DELS ENS DEPENDENTS

3.3.1.1 PATRONAT DE LA MÚSICA

L'opinió reflectida per part dels auditors als informes previs a l'informe d'auditoria de la Intervenció és concreta en el paràgraf següent:

"Els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de

conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix”.

Aquesta Intervenció Municipal, com a òrgan de control, en ús de les competències que l'atribueix l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de les administracions locals amb habilitació de caràcter nacional, en relació a l'article 3.1 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i per fer compliment a l'article 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Finances Locals, va emetre informe d'acord amb els resultats dels treballs realitzat per l'auditor coadjuvant en aquest sentit.

Resultats en el que basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda suficient i adequada, es van emetre informes d'auditoria amb l'opinió que l'organisme autònom de l'ajuntament, el Patronat de la música, compleix amb la normativa aplicable amb determinades recomanacions i limitacions.

3.3.1.2 EMPRESA MUNICIPAL GRAMEPARK, SA

L'opinió que s'expressa en el corresponent paràgraf de l'auditoria de comptes emesa per auditor independent de l'empresa municipal és el següent:

“Els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”

3.3.1.3 EMPRESA MUNICIPAL GRAMEIMPULS, SA

L'opinió que s'expressa en el corresponent paràgraf de l'auditoria de comptes emesa per auditor independent de l'empresa municipal és el següent:

“Els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts”.

3.3.1.4 EMPRESA MUNICIPAL BRESSOLGRAMENET, SA

L'opinió que s'expressa en el corresponent paràgraf de l'auditoria de comptes emesa per auditor independent de l'empresa municipal és la següent:

"Els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat, a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

BressolGramenet, SA, es va constituir en data 29 de juliol de 2021. Per tant, aquest és el primer exercici en el què s'auditen els comptes i no existeixen xifres comparatives.

A data 31 de desembre de 2021, l'empresa municipal Bressolgramenet SA, presenta import net de la xifra de negocis 460.621,94 €, i total d'actiu per import de 548.610,80 €, pel que es constata que no ha superat a final de l'exercici 2021 dos dels límits establerts a l'article 263 de la Llei de Societats capitals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol; que el total d'actiu no superi els 2.850.000 €, que la xifra anual neta de negoci superi els 5.700.000 euros o que el número mig de treballadors/res sigui superior a 50, per estar obligada a auditar els seus comptes anuals.

Per l'exposat, la societat municipal de nova creació, Bressolgramenet SA, no té l'obligació d'auditar els seus comptes anuals. Tanmateix, els articles 29.3.a), 33 i 34 del Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, estableixen la necessitat que l'òrgan interventor realitzi auditories de comptes anuals per aquelles empreses sense obligació d'auditar-se.

Aquesta Intervenció Municipal, com a òrgan de control, en ús de les competències que l'atribueix l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de les administracions locals amb habilitació de caràcter nacional, en relació a l'article 3.1 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i per fer compliment a l'article 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Finances Locals, va emetre informe d'acord amb els resultats dels treballs realitzat pels auditors coadjuvants en aquest sentit.

Resultats en el que basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda suficient i adequada, es van emetre els informes d'auditoria amb l'opinió que les societats auditades (Gramepark, SA, Grameimpuls, SA i Bressolgramenet) compleixen amb la normativa aplicable amb determinades recomanacions i limitacions.

3.3.2 CONTROL DE COMPLIMENT DE LES EMPRESES MUNICIPALS

Elements a destacar dels resultats de la revisió de la societat municipal GRAMEPARK SA

1. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament (PAAIF) de l'entitat aprovats.

Les principals desviacions en els ingressos de l'exercici obeeixen a una disminució de les transferències corrents rebudes i un augment de les aportacions rebudes de socis respecte de la previsió inicial. Per la vessant de despeses, destaquen les partides corresponents a l'amortització de deute financer i inversions reals, partides no previstes en el pressupost inicial.

Adicionalment, cal destacar les partides de variació de deterioraments i pèrdues practicades en les àrees d'inversions immobiliàries i existències.

En aquest apartat, les propostes de millora a considerar són:

- El pressupost inicial de la Societat inclòs en els Pressupostos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no inclou partides relatives a ingressos per transferències de capital ni despeses per inversions reals i variació de passius financers. Aquesta informació sí es troba relacionada en el document explicatiu del PAIF.
- La Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, convindria també formalitzar per escrit l'anàlisi descriptiu de les desviacions, document sobre el que, d'acord amb informació de la Societat, s'ha treballat al 2022.

2. Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.

En aquest apartat, recomanen revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de saldos i operacions de la societat amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

Intervenció General

- En relació als saldos mantinguts amb l'Ajuntament al 31 de desembre de 2021, les diferències obeeixen principalment a:
 - El saldo deutor amb l'Ajuntament no inclou, com a import a cobrar, 34.990,02 euros relatius a subvencions de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya canalitzades via Ajuntament a la Societat. Aquest saldo es troba registrat al 31 de desembre de 2021 en un compte de subvencions pendents de cobrament amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.
 - Formant part del saldo creditor, d'acord amb la normativa comptable, la Societat inclou els fons rebuts de l'Ajuntament per a aplicar a les accions del conveni entre aquest i la SAREB, 287.601,47 euros.
 - Operacions relatives al servei de grues municipals i arrossegament.
- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, l'import d'aportacions de socis, transferències i subvencions i ingressos per prestacions de serveis totalitza 5.686.766,41 euros, sent el volum d'operacions de l'exercici de 2021 informat per l'Ajuntament de 6.256.522,24 euros.

Les diferències obeeixen principalment a:

- Subvencions de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya canalitzades via Ajuntament a la Societat per import de 261.199,77 euros. La Societat considera com a tercer a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya. Per aquest concepte i d'acord amb el seu meritament, en l'exercici 2021 la Societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys 167.672,98 euros.
- 287.601,47 euros dels fons rebuts de l'Ajuntament en l'exercici 2021 derivats del conveni entre aquest i la SAREB i que es troben pendents d'aplicar a la seva finalitat al 31 de desembre de 2021. Els fons rebuts en l'exercici 2021 han estat 500.000 euros. Per aquest concepte i d'acord amb el seu meritament, en l'exercici 2021 la Societat ha registrat en el compte de pèrdues i guanys 212.398,53 euros.

3. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

En relació a les contractacions formalitzades per la societat Gramepark SA, es destaquen els aspectes següents:

- S'han posat de manifest diferències entre la informació que és objecte de publicació en el Registre públic de contractes (registre de contractes del sector públic) i les publicacions trimestrals

efectuades al perfil del contractant. Les diferències corresponen a contractacions menors que no són informades al Registre públic de contractes, aspecte que convindria revisar.

- En els treballs de compliment de l'exercici precedent es va detectar que no es complia amb el que disposa l'article 118 de la LCSP: informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa i justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació. Aquesta incidència ha estat esmenada en l'exercici 2021.
- En el cas de la justificació de la no alteració del contracte per evitar les regles de contractació, en l'exercici 2021 el control s'ha portat mitjançant un full de càlcul anual i en 2022 s'ha incorporat un apartat específic en el document de despesa per a la seva justificació.
- Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP. Segons informacions de la Societat, aquesta planificació ja s'ha començat a realitzar.

4. Situació fiscal i laboral. Compliment de la normativa aplicable

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable. No obstant, s'han identificat els següents aspectes que es mantenen respecte l'exercici precedent:

- Efectuar almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- Aquesta pràctica passa per conciliar, a títol indicatiu, per una banda, les bases declarades en concepte d'IVA repercutit amb els corresponents comptes d'ingrés i d'altra, les bases declarades en concepte d'IVA suportat amb els corresponents comptes de despesa i inversió efectuada.
- Cal que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.

Cal dir que ha suposat una millora respecte a l'exercici precedent, l'elaboració del document del que la societat no disposava fins a l'exercici 2020. Gramepark SA ja disposa a l'exercici 2021 del document comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant

a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes.

5. Tresoreria

En relació als treballs de comprovació d'aquesta àrea, detallem els resultats més significatius:

- En relació als procediments d'autorització i control de l'àrea de tresoreria no s'han posat de manifest aspectes a destacar.
- No ha estat possible comprovar si els càlculs del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunitats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'han efectuat d'acord amb el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul de PMP i les modificacions introduïdes al respecte mitjançant Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

6. De la comprovació dels càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El consell de ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. El Congrés dels diputats amb data 20 d'octubre de 2020 va aprovar dita suspensió.

En la revisió efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes:

- Diferències en les partides relacionades amb aplicacions de provisions i d'operacions internes, principalment per la no consideració de fons rebuts de l'Ajuntament destinats a finançar les inversions d'habitatge dotacional per a gent gran en l'antiga escola Miguel Hernández i els fons aplicats derivats del conveni formalitzat per l'Ajuntament amb la SAREB i transferits a la Societat.
- En ambdós casos, la despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2021, estaria per sota del límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2020).

No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

Elements a destacar dels resultats de la revisió de la societat municipal GRAMEIMPULS SA

1. Desviacions produïdes en l'execució del pressupost i el programa anual d'actuacions, inversions i finançament de l'entitat aprovats.

Les principals partides d'ingressos de la Societat són, per una banda, la prestació de serveis i per una altra, les subvencions a l'explotació. Les principals desviacions obeeixen a uns majors ingressos per subvencions. Per la vessant de les despeses, destaca una augment de la despesa de personal relacionada amb Plans d'Ocupació. Destaquen també les partides corresponents a inversions reals i subvencions de capital, no previstes en el pressupost inicial.

La Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, juntament amb l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

2. Revisió de les operacions i dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts vinculades.

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, hem obtingut confirmacions externes de les diferents entitats, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports. Destaquem:

- Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 82.074,14 euros, i imports a cobrar per subvencions, 6.034.410,54 euros. En relació als saldos creditors, corresponen a subvencions concedides quines actuacions es troben pendents d'execució i pendents d'imputació a resultats.
- Els saldos confirmats per l'Ajuntament són 82.074,14 euros com a deutor per operacions comercials i 1.210.487,24 euros com a deutor per subvencions atorgades.
- Addicionalment, l'Ajuntament també ha informat del saldo deutor de la Societat en concepte d'operacions de tresoreria per import de 4.710.330,64 euros i subvencions atorgades pendents de justificar, fins al tancament de l'exercici 2021 per import de 5.719.870,15 euros (exercici 2021: 5.618.561,06 euros; exercici 2022: 101.309,09 euros).
- Les partides de conciliació de saldos en concepte de subvencions es produeixen pel fet que la Societat, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació, reconeix el dret de cobrament en el moment de l'atorgament efectuant la seva imputació a resultats en correlació amb les despeses

associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que la Societat presenta la corresponent justificació, produint-se així partides de conciliació de caire temporal.

- Recomanem, en qualsevol cas, revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.

3. Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament.

Fins a l'any 2019, la Societat venia utilitzant immobles propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els quals no es trobaven reflectits en els registres comptables de la Societat, ara bé, sí constaven les inversions que en ells havia efectuat.

Amb data 23 de juliol de 1993, l'Ajuntament va acordar iniciar l'expedient per l'aportació directa a la Societat de les finques de propietat municipal situades al Polígon Industrial del Bosc Llarg i les Canyes i de la nau propietat municipal situada al carrer Rafael Casanovas núm. 40, Can Xiquet. Posteriorment, en data 31 de gener de 1994, el Ple de l'Ajuntament va adscriure a la Societat a les finques i les edificacions del "Bosc Llarg" i de "Can Xiquet".

El 13 de juny de l'any 2000 l'Ajuntament va autoritzar el canvi d'ús de Can Xiquet i va adscriure a la Societat l'edifici. Aquest fet juntament amb l'adscripció del 1994 va donar lloc a la instal·lació actual de les oficines centrals de la Societat.

Amb data 29 d'abril de 2019, per acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet es van adscriure els següents centres:

- o Centre de Formació i Treball (CFT).
- o Escola de Restauració Santa Coloma (ERESC-Primavera).
- o Centre de Formació Ocupacional "La Ginesta".
- o Centre d'Empreses Can Peixauet.

Els béns adscrits van ser registrats en l'exercici 2019 com a immobilitzat material d'acord amb la seva naturalesa amb contrapartida a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del Patrimoni net per import de 2.718.406,40 euros. En la mateixa data, s'acorda modificar l'acord municipal de 31 de gener de 1994 en el sentit d'aprovar la cessió d'ús del Centre d'Empreses Bosc Llarg, en substitució de la figura d'adscripció utilitzada en el seu moment.

Segons informacions de la Societat, s'estan estudiant els efectes tributaris de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles per a la seva inscripció en el Registre de la Propietat.

En el mateix Ple es va aprovar l'autorització de les cessions d'ús per període determinat de les finques i edificacions següents:

o Edifici "La Torre" del recinte Torribera, on s'acullen les activitats relatives a la UNED, els terrenys de "La Vinya d'en Sabater" i el "Escola de Restauració Pavelló Canigó" situats en el mateix recinte, elements cedits en ús per la Diputació de Barcelona a l'Ajuntament.

Si bé la Societat disposa de les valoracions que varen ser comunicades per la Diputació de Barcelona a l'Ajuntament en el seu moment, aquestes valoracions es correspondrien amb les que constaven en el seu inventari i no amb el valor raonable assimilable al seu ús, motiu pel qual, considerant l'estat i la seva importància relativa, aquesta no les ha registrat comptablement. Sí es troben registrades les inversions que la Societat va efectuar en el seu moment per a la seva adequació.

o Antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant que acollirà la formació ocupacional en els propers anys, propietat de la Fundació Hospital de l'Esperit Sant, aquesta darrera autorització quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que han finalitzat a principis de l'exercici 2022.

En aquest sentit, es recomana avaluar els eventuais efectes comptables d'aquesta autorització d'ús en l'exercici 2022, considerant, entre altres aspectes el seu termini i valor raonable.

4. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

De l'anàlisi dels expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

A partir de comprovar que el volum d'operacions per proveïdor, i les quantitats acumulades per un mateix servei no superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, es pot constatar que en la Societat Grameimpuls no es detecta possible fraccionament de contractes.

Es recomana revisar la no comunicació al Registre Públic de Contractes del contractes menors. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.

5. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a l'organització dels òrgans de direcció i govern de l'Entitat.

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa aplicable a aquest apartat.

No obstant, la Societat ha de reforçar els següents aspectes, ja posats de manifest en l'exercici anterior:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 no consten dipositats en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar el dipòsit definitiu.
- Situació de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats o, alternativament, acompanyats de diligència del Secretari del Consell d'Administració fent constar que els comptes anuals publicats coincideixen amb els formulats pel Consell d'Administració.

6. De la comprovació dels càlculs en matèria d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons el que determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. El Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020 va aprovar dita suspensió.

De les revisions s'han posat de manifest els següents aspectes:

- La Societat no ha consignat, com a eliminacions, els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 670.000 euros.
- La despesa computable amb les dades del tancament de l'exercici 2021 superaria el límit de la regla de la despesa (segons despesa computable de 2020). No obstant, l'avaluació de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

Cal recordar que la llei d'estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera LOEPSF, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla economicofinancer que permeti l'any en curs i el següent, el compliment dels objectius o de la regla de despesa amb el contingut i abast previstos en l'esmentada llei.

7. Ingressos i despeses

En la revisió d'aquesta àrea s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats no consta que es trobin aprovats pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

Segons informacions de la Societat Grameimpuls SA, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració. Recomanem a la Societat finalitzar els procediments necessaris per posar en marxa la seva millora, incloent en el seu cas, l'estudi per constatar la suficiència dels mateixos.

3.3.3 CONTROL D'EFICACIA EN LES CONCESSIONS I SERVEIS MUNICIPALS

Es detallen les incidències detectades més significatives de cada concessió així com les mesures recomanades a adoptar per esmenar-les en exercicis posteriors.

1. De la revisió dels tres Complexes Esportius es detecten les següents incidències:

- Els concessionaris han aplicat certs preus a algunes quotes d'abonats que no figuren reflectits a l'ordenança de preus privats per a les instal·lacions esportives municipals per a l'any 2021.
- Durant el mes de gener de 2021 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2020 i durant el mes de gener de 2022 han entrat factures corresponents a despeses de subministres corresponents al 2021.
- A la data d'aquest informe no ha estat possible comprovar el pagament del cànon corresponent a l'any 2021, segons requeriment de la clàusula 12.7 del PCE.
- No ha estat possible constatar a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal, d'acord amb el requeriment de la clàusula 12.10 del PCE.
- No ha estat possible determinar quins han estat els capitals fixats per l'Ajuntament en relació a l'assegurança de Responsabilitat Civil a contractar, segons requeriment de la clàusula 12.11 del PCE.

Intervenció General

- No ha estat possible obtenir còpia de la darrera acta signada del 2020. D'altra banda, no ha estat possible comprovar l'existència de l'informe anual de la comissió de seguiment d'acord a la clàusula 15 del PCE.
- No s'ha pogut constatar l'autorització expressa de l'Ajuntament al contracte per l'arrendament del bar, segons requeriment de la clàusula 22 del PCE.

Particulars C.E. Can Zam

- S'ha obtingut un llistat de participants per setmanes i preus públics aplicats que totalitzi un import de 81.724,47€, amb una diferència no explicada respecte a la xifra total comptabilitzada de 1.148,44 €. No ha estat possible comprovar la existència de fulls de matriculació signat per pares/mares o tutors.
- No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència de préstecs bancaris, impostos i condicions, a nom del concessionari i la exactitud de les despeses financeres imputades al compte de resultats del 2021. L'import imputat de 50.448,23€ es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021 en la que s'expressa una opinió favorable sense excepcions.
- L'import de 396.039,86 € en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2020, en la que s'expressa una opinió favorable. Malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Complex Esportiu.
- En relació a la clàusula 7a del contracte, en el sentit que la inversió total a realitzar seria de 3.334.174,75€, no ha estat objecte de l'auditoria operativa i de compliment, la comprovació de la inversió realitzada a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat. D'altra banda, a la data d'aquest informe no tenim per part del Departament d'Esports de l'Ajuntament informes de compliment del projecte d'obres a realitzar. Posteriorment la comissió de govern del 11/11/03 va aprovar les modificacions al projecte executiu de la remodelació de la piscina coberta a requeriment del Consell Català de l'Esport, amb un pressupost de 6.428.256,06€ del qual tampoc hem pogut comprovar l'existència de l'informe de compliment.
- Segons la clàusula 16 del Plec de Clàusules d'explotació, l'entitat adjudicatària hauria d'abonar a SEAE, S.L. les quantitats corresponents de 459.997,81€ i 148.608,12€, per inversions pendents

Intervenció General

d'amortitzar. Malgrat que el detall de la partida de concessions facilitat pel concessionari mostra un import de 148.684,20€ en concepte de projecte piscina SEAE i un altre de 303.505,72€ en concepte de concessions i construccions SEAE, no ha estat objecte del nostre treball la revisió de les factures de SEAE i els respectius comprovants de pagament.

Particulars de C.E. Raval

- El concessionari ha aportat convenis no signats amb les entitats que contracten curssets de natació dels quals no es possible deduir, la part corresponent al 2021, el numero de participants i els preus aplicats i en conseqüència, no ha estat possible comprovar si els preus aplicats durant l'any 2021 es corresponen als preus especificats a les taules de preus privats de les instal·lacions esportives municipals, per a l'any 2021.
- En relació al curssets de natació, Els resums mensuals subministrats pel concessionari, que inclouen un mix de diferents tipus de cursos, no permet la comprovació dels preus aplicats i la seva adequació al preus públics publicats pel 2021
- No ha estat objecte d'aquesta revisió l'anàlisi de la cobrabilitat de les quotes pendents i la determinació de l'import de la provisió d'insolvències corresponent a l'exercici 2021.
- El concessionari ha comptabilitzat 3 imports per un total de 114.000,00€ sota l'epígraf: Consell Català de l'Esport. Malgrat hem pogut comprovar els ingressos segons documentació bancària, no ha estat possible obtenir el document de concessió dels referits imports per part de Consell Català de l'Esport per verificar la procedència i el condicionat de les subvencions.
- Per resolució de la Tinència d'Alcaldia 8.014 de 10/08/21 es va aprovar una subvenció de 80.000,00€ com avançament de la subvenció de reequilibri econòmic i financer corresponent a l'any 2021, d'import 180.000,00€. El concessionari tan sols ha comptabilitzat els 80.000,00 aprovats. Hem pogut comprovar el seu cobrament amb data 20/08/21. El contractista no ha comptabilitzat els 100.000,00€ restants com a ingrés del 2021 pendent de cobrament a 31/12/21.
- Segons l'auditoria realitzada dels comptes anuals de la societat corresponents a l'any 2021, la societat presentava a 31/12/21 deutes amb entitats de crèdit per import de 1.129.613,13€. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari. L'import total de despeses financeres, coincideix en tot cas amb el que figura a l'auditoria aportada pel concessionari relativa als comptes anuals del 2021.

- L'import de 80.256,39€ en concepte d'amortitzacions es correspon amb el que figura a l'auditoria realitzada per l'entitat en relació als comptes anuals de 2021, en la que s'expressa una opinió favorable, malgrat això, no ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Complex Esportiu.
- El compte d'explotació inclou una pèrdua de 25.263,43€ en concepte de deteriorament de crèdits. No ha estat objecte d'aquesta revisió la determinació a 31/12/21 de la provisió per crèdits de dubtosos cobrament en funció del saldo pendent de clients a aquesta data.
- No ha estat possible obtenir confirmació per part de l'Ajuntament a la realització per part del concessionari d'una inversió de 901.518,16€ segons el pla i calendari d'obres, d'acord amb el requeriment de la clàusula 8 del contracte.
- No ha estat possible obtenir confirmació per part de l'Ajuntament al compliment de la clàusula 8 del Plec de Clàusules d'explotació (en endavant PCE), en el sentit de que el total d'obres a realitzar es valora en 3.546.662,00€, amb una aportació municipal de 2.645.144,00€ i una aportació de l'adjudicatari de 901.518,00€. Segons l'auditoria de la societat corresponent al exercici 2021, l'actiu fix brut de Placogest seria de 3.699.688,83€, però desconexim si és aquesta la inversió obligada i la forma final de finançament.
- No ha estat possible comprovar el compliment de la clàusula 12.4 del Plec en el sentit de disposar d'una auditoria tècnica i d'un Programa de Conservació i Manteniment.

Particulars C.E. Torribera

- No ha estat possible comprovar als fulls telemàtics de matriculació al Casal d'Estiu el numero de setmanes matriculades i els imports aplicats, de manera que no ha estat possible practicar algunes de les proves referides a la nota 1 en relació a la raonabilitat de l'import comptabilitzat per aquest concepte.
- El compte d'ingressos inclou un import de 64.459,50€ corresponents segons el concessionari a treballs de formació impartits pel concessionari a altres entitats, que podrien no tenir una relació directa amb els serveis a prestar en la gestió del complex esportiu.

Intervenció General

- En relació a les factures a entitats, el concessionari no ho formalitza a través de contractes signats per les dues parts. Els preus aplicats a les factures revisades son fruit de la negociació amb les entitats i no es corresponen amb els inclosos als preus/tarifes 2021, publicats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Malgrat l'auditor ha pogut comprovar, segons documentació bancària, l'ingrés de les subvencions comptabilitzades per import de 20.796,44 €, no ha estat possible obtenir els documents de concessió d'aquestes subvencions (del Consell Català de l'Esport i de la Generalitat) per tal de verificar la procedència i el condicionat de les mateixes.
- El contractista ha comptabilitzat a 2021 un ingrés de 35.096,52€ corresponent segons el contractista a la rectificació de 2 imports comptabilitzats indegudament els anys 2017 i 2020. L'auditor ha comparat les comptabilitzacions realitzades pel contractista els anys 2017-2020 i les ha comparat amb les comptabilitzacions teòriques que es derivarien de les liquidacions emeses per l'Ajuntament aquests anys, posant-se de manifest una diferència de 32.728,13€ (més ingressos). L'auditor no pot emetre opinió de les dades del 2017 i 2018 ja que no les hem revisat i tan sols hem transcrit els imports que figuren als majors facilitats pel contractista i no revisats per nosaltres. En conseqüència tampoc podem opinar del conjunt de dades del període 2017-2020. La diferència de 32.728,26€ de menys ingressos comptabilitzats pel contractista, que es dedueix segons números anteriors, s'ha de considerar, per tant, com a dada sense verificació d'auditoria.
- El concessionari ha comptabilitzat un import de 1.386,59€ corresponents a factures de les Federacions de Tennis i Pàdel, que podrien no ser relatives als serveis prestats pel complex esportiu.
- El compte d'explotació inclou un import de 2.124,97€ corresponent a despeses per interessos suportats. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació mitjançant circularització bancària de la existència d'aquests o altres préstecs i imports a nom del concessionari.
- L'entitat ha comptabilitzat un import de 13.626,01€, corresponent a l'amortització dels actius. No ha estat objecte d'aquesta revisió la comprovació de les factures justificatives del cost dels elements amortitzats, ni de si aquests elements constitueixen la totalitat dels actius fixes materials i immaterials del Complex Esportiu. En conseqüència tampoc pot opinar l'auditor sobre l'import que figura al compte d'explotació en concepte d'amortització 2021.
- D'altra banda, atès que l'entitat no ha facilitat a l'auditor independent, l'auditoria realitzada dels comptes anuals de 2021, no ha estat possible verificar la concordança de l'immobilitzat i de la dotació anual d'amortitzacions amb les xifres auditades.

- “Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l’ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i ús, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l’immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei”. Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir. La societat no està dotant anualment cap fons de rehabilitació.
- Cal fer palès que el compte d’exploració del 2021 no incorpora cap import en concepte d’Impost de Societats.
- No ha estat possible comprovar si el concessionari ha reinvertit el 20% dels beneficis obtinguts del 4 primers exercicis d’acord amb el requeriment de la clàusula 5 del contracte.
- La societat no ha aportat els comptes del exercici 2021 auditats, segons requeriment de la clàusula 13.6 del PEC.
- No ha estat possible comprovar l’existència d’un informe periòdic dels tècnics del IME sobre la inspecció de l’edifici i conjunt de les instal·lacions, amb proposta d’actuacions pertinents, segons requeriment de la clàusula 22.3 del PEC.
- Les actes de la Comissió de Seguiment aportades pel concessionari, no estan signades.
- No ha estat possible comprovar la presentació de part de la documentació requerida anualment segons clàusula 13.15 de PCE.

2. De la revisió dels centres de recursos infantils i juvenils es detecten les següents incidències:

- Durant la revisió de la mostra de despeses s’ha posat de manifest l’existència de tiquets i altres documents innominats per un total del 1,3% en el centre Mas Fonollar i del 25,8% del centre Relotge XXI respecte de les mostres analitzades. No ha estat possible relacionar documentalment aquets justificants amb el contracte revisat. Per altra banda no ha estat possible disposar de justificants bancaris de pagament per als imports pagats per caixa que representarien un 7,1% en el centre Mas Fonollar i del 49,5% del centre Relotge XXI respecte de les mostres revisades.
- L’import de personal inclou un treballador que no pertany a Tasca Serveis d’Animació S.L., sinó a l’empresa Aktes Serveis integrals, S.L.

- En relació a l'estructura empresarial imputada, el contractista ha aportat una relació de despeses de personal indirecte imputat. Malgrat això, no s'han adjuntat els justificants de pagament i declaratius a la seguretat social i Hisenda corresponents, ni el criteri i percentatges d'imputació utilitzats. Addicionalment no ha estat possible obtenir un detall de la resta de despeses indirectes repartides, els seus suports comptables i financers, així com el criteri de repartiment i imputació de despeses indirectes.
- En relació al pacte 4, el contractista ha aportat una declaració del personal adscrit al contracte, malgrat no consta l'aprovació prèvia de l'Ajuntament.
- En relació al punt 22.4 del PCA, el contractista va presentar el informe d'avaluació de riscos i Pla de prevenció al mes de juny de 2021 en compte de fer-ho previ a l'inici del contracte.
- En relació al punt 4 del PPT, el contractista no disposa d'una pòlissa d'assegurances addicional a la Seguretat Social, que cobreixi els sinistres que puguin patir els treballadors dels centres.

3. De la revisió del Cementiri Municipal

- CONS-TE manté un contracte amb l'Ajuntament de Blanes pel manteniment i la gestió del cementiri municipal d'aquesta localitat. Durant el 2021 ha comptabilitzat 4 factures per import 5.112,00€. No ha estat possible disposar de documentació bancària del cobrament d'aquests imports, així com del vistiplau de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a aquesta activitat.
- L'entitat no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2021, tan sols un total diari que agrupat constitueix la factura mensual. En relació als cobraments, una part de les vendes es realitzen en efectiu i la resta amb targeta. Els ingressos de targetes que consten als extractes bancaris poden incloure també cobraments amb targeta d'altres conceptes (manteniment) de manera que fa impracticable la comprovació dels cobraments de les vendes de floristeria. L'entitat no conserva documentació individualitzada de cada venda de floristeria, amb el detall de les unitats tipus de flor i preu aplicat.
- El compte de despeses inclou dos liquidacions per imports de 8.522,42€ i 30.938,01€, corresponents a recuperació de despeses de consum d'aigua i de ingressos dels serveis de crematori, floristeria i tanatori, respectivament, totes dues corresponents al 2020 i no aprovisionats en exercicis anteriors. El compte d'explotació no recull cap provisió per les liquidacions d'aquest tipus corresponents al 2021 a liquidar al 2022, per un valor aproximat de 38.000€.

- El compte de despeses inclou dos imports de 1.281,53€ i 1.219,74€ corresponents a la gestió d'un préstec hipotecari i a la comissió per un aval prestat pel concessionari, que podrien no correspondre a l'activitat objecte del contracte.
- El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres despeses de personal, un import total de 10.261,05€ corresponent a diferències en nòmines, en relació al qual no ha estat possible obtenir suports comptables justificatius.
- El compte de despeses inclou dins l'epígraf d'altres serveis, un import de 4.748,26€ que podria no correspondre a la activitat objecte del contracte amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- De l'anàlisi del tall d'operacions a 31/12/21 s'ha posat de manifest l'existència de factures de despeses del 2021 comptabilitzades al 2022 per import de 986,68€. D'altra banda figuren comptabilitzades al 2021, factures de subministres corresponents al 2020 per un import total de 2.620,71€.
- El compte de despeses a l'epígraf serveis auxiliars, inclou un import de 26.086,30€ corresponents a serveis d'oratori en relació als quals no ha estat possible comprovar l'existència de documentació justificativa.
- No ha estat possible disposar dels declaratius a la Seguretat Social dels mesos analitzats (abril i desembre) així com els seus comprovants de pagament.
- No ha estat possible disposar del suport comptable i comprovant de pagament de una de les indemnitzacions comptabilitzades, per un import de 11.000€.
- No ha estat possible disposar de la documentació justificativa del pagament de un dels imports nets als treballadors del mes de desembre per 2.722,88€.
- S'han posat de manifest diferències entre els imports comptabilitzats al mes de desembre de 2021 en concepte de retribució líquida i els comprovants bancaris de pagament corresponents, per un import total de 1.875,82€, en relació a la qual no ha estat possible obtenir explicació per part del contractista.
- Segons escrit d'al·legacions del Cap de serveis de Serveis Urbans el senyor Rafael Vela Giménez, l'Ajuntament disposa de la documentació justificativa de l'execució de les obres pendents en relació

Intervenció General

al projecte aprovat pel Ple de l'Ajuntament i del lliurament de nínxols, tot això relatiu als articles 4, 6 i 7 del contracte. Aquesta documentació justificativa en relació a les obres efectuades i dels nínxols lliurats, no ha estat objecte de revisió per la nostra part en la present auditoria operativa i de compliment realitzada.

- En relació a la clàusula 21 dels Plecs, el contractista presta serveis a l'Ajuntament de Blanes. No ens consta l'aprovació expressa de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- En relació a la clàusula 34, no ha estat possible comprovar l'aportació al departament de Serveis Municipals de les liquidacions d'assegurances socials corresponents al 2021 i el seu pagament.

4. RECOMANACIONS

Per corregir les debilitats i defectes posats de manifest en l'apartat 3 d'aquest informe, en base als treballs de revisió efectuats, es detallen les principals mesures a adoptar per esmenar-les en exercicis posteriors:

En relació a la funció interventora

S'ha comprovat que per part del personal de l'Ajuntament s'ha seguit de forma adient la guia o protocol sobre els criteris a aplicar en el moment de la comprovació de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar elaborada per part d'Intervenció i que ha donat com a resultat la reducció molt considerable de les observacions i l'absència d'informes desfavorables, a l'igual que a l'exercici anterior; en canvi s'ha mantingut l'incompliment en relació als terminis de justificació a final d'exercici, en un nombre molt més gran que l'any 2020, i que s'ha concentrat en el darrer mes del 2021 i el primer del 2022, la qual cosa ha suposat per servei de Fiscalització una congestió de feina juntament amb la resta d'expedients de decrets i proposta a fiscalitzar; cal per tant reiterar que es revisin els mitjans personals aplicats a la gestió de les bestretes i pagaments a justificar per assolir un resultat millor i, sobretot, adequar la gestió al tancament comptable de cada exercici. A partir de l'emissió de la totalitat dels informes explicatius avaluarem altres possibles causes de l'incompliment dels terminis, atesos els inconvenients generats.

L'incompliment d'aquest termini no ha suposat, en aquest exercici, un endarreriment en la liquidació pressupostària, com en altres exercicis, però sí que ha generat una càrrega de feina evitable a final de l'any, tal com s'ha comentat, ja que moltes despeses no es justifiquen de forma periòdica sinó que es deixa per a final de l'exercici i fora del termini adient. L'apartat 34.3.6.b) de les bases d'execució del pressupost per al 2021 estableix que les bestretes han de comptar amb una justificació parcial cada trimestre, sense que cap habilitat hagi acomplert amb aquesta obligació. Caldrà revisar el calendari però, sobretot, evidenciar als serveis que l'incompliment del termini no pot realitzar-se sense advertiments i de forma tant flagrant.

Intervenció General

En relació a les comprovacions evidenciem una empitjorament en la gestió per part dels Serveis Gestors respecte l'any 2020, ja que de les 14 comprovacions materials realitzades, només 3 han estat favorables, 2 desfavorables i 2 parcialment desfavorable, essent la resta favorables amb observacions, de manera que els Serveis Gestors haurien de ser més curosos tant en els terminis administratius com de contractació, així com en la sol·licitud de representant de la Intervenció i en el compliment d'execució dels contractes. Els advertiments realitzats durant el 2020, i esperables com a resolts a nivell de gestió no han estat solucionats durant el 2021, la qual cosa continua essent un escull important a gestionar pels serveis, de cara a contractes d'obres i subministrament, i seria desitjable que aquestes disfuncions siguin resoltes en exercicis futurs, i no es converteixin en una generalitat, sinó en una mera puntualitat de cara a properes anualitats.

Cal també remarcar la necessitat de la revisió de la plantilla del servei de Fiscalització, en aquests moments els efectius existents són totalment insuficients, afortunadament per existir una persona amb jornada parcial i l'inici d'implantació del RCIESPL es va establir l'existència d'una plaça interina amb aquesta finalitat, que caldrà consolidar de forma definitiva. També serà necessari millorar la productivitat del servei amb la implantació de fitxes per a la concreció de la fiscalització prèvia i la gestió informatitzada per intentar eliminar l'arxiu digital i la gestió documental i de tramitació dels processos fiscalitzadors.

Aquestes millores de gestió ens poden suposar una important millora però caldrà revisar la qualificació del personal a complir aquestes tasques, durant aquest exercici serà necessari establir una proposta de treball per a solucionar l'actual situació propera a la saturació.

En tot cas, en els propers anys s'aprofundirà en la utilització de les eines informàtiques existents per millorar en la gestió del servei, en cas contrari difícilment es podran assolir els objectius de control mínims.

En relació al control financer posterior:

Contractació administrativa:

En els contractes licitats per procediments oberts i negociats:

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

- Dels diferents terminis incomplets, 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 i 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) es pot

deduir la mancança en els mitjans personals de l'àmbit de contractació, circumstància ja detectada i iniciada la seva resolució per ampliació d'efectius, caldrà fer el seguiment corresponent.

En relació a la Modificació de contractes:

- Pel que fa a les modificacions de contracte analitzades no s'ha detectat cap incidència, s'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

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 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.
- 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.
- No s'està adjuntant en els expedients de contractacions 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. En aquest, sentit les mesures per a la solució serien les comentades anteriorment, no obstant, serà necessari plantejar-se la seva aplicabilitat a l'administració local.

Àrea d'Ingressos tributaris i de dret públic:

Els drets cancel·lats per insolvències i/o altres causes de l'exercici 2021, corresponents als capítols I, II i III del pressupost corrent d'ingressos (27 milers d'euros), representen el 0,06% del total de drets reconeguts d'aquests capítols (47.005 milers d'euros).

Per la seva part i conforme les dades que hi figuren en el Compte General de l'Ajuntament, els drets cancel·lats l'exercici 2021 corresponents als capítols I, II i III de pressupostos tancats han totalitzat la xifra de 1.389,9 milers d'euros, i representen el 5,26% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2021 procedents d'exercicis anteriors d'aquests capítols (26.432,9 milers d'euros).

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

Àrea de Personal :

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

Reclamacions per Responsabilitat Patrimonial

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

Àrea de Subvencions

Pel que fa a les subvencions en règim de concurrència competitiva

- En relació a la Convocatòria de les subvencions, ha de figurar l'informe jurídic informant sobre la adequació de la convocatòria a la legalitat.
- En relació a l'atorgament de la subvenció, ha de figurar documentació dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior a l'Ajuntament.

Pel que fa a les subvencions directes

- En relació a l'atorgament de la subvenció-Fase AD, ha de figurar a l'expedient:
 - o Documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té

pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.

- En relació al 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. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.

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

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

Relatives a la gestió de les subvencions a partir del control financer portat a terme.

- Serà necessari **dotar als serveis amb personal suficient amb competència i capacitat necessària per la revisió de les justificacions que s'han detectat amb incidències i tramitar els expedients de reintegrament de forma immediata**, així evitar possibles endarreriments en els temps que propicien responsabilitats dins dels ens beneficiaris o a la pròpia Corporació.
- Revisar i **reforçar la capacitat tècnica del personal en aquells serveis que encara no han millorat els resultats del control** per tal que puguin assumir les obligacions pròpies i comprovar les dels beneficiaris de les subvencions municipals
- Per evitar la complexa tasca d'aprovar els reintegraments i aplicar-los a les entitats es recomana, tant pel que afecta a les subvencions nominatives com les corresponents a concurrència competitiva, reduir en la mesura del possible els pagaments a la bestreta, i en els supòsits que estiguin justificats, limitar-ne la quantia en un percentatge que cobreixi, com a mínim, els imports que com veiem ara s'han de reclamar, ja que aquesta forma de treball significa l'aplicació d'interessos de demora als beneficiaris.
- Les entitats beneficiàries de subvenció que han tingut problemes de justificació i continuen rebent les subvencions d'anys posteriors, és conseqüència de que encara no han estat reclamats els

reintegraments i no es troben en període constrenyiment. S'hauria de **valorar la necessitat d'aturar els pagaments fins que la documentació d'exercicis anteriors estigui correcta o quan a partir del control financer sorgeixi algun dubte, aturar els pagaments corresponents.**

- Les subvencions que es troben en els supòsits que l'import definitiu d'aquesta és inferior a l'import pagat, o existeixi manca de comprovants de la justificació, per tant, existeix **incompliment parcial, o incompliment de l'obligació de justificar en els terminis establerts, d'acord amb l'establert en la disposició general 22a.-Reintegrament de subvencions ja satisfetes- de l'ordenança general de subvencions de l'ajuntament de Sta. Coloma de Gramenet, el perceptor vindrà obligat a reintegrar l'excés d'aquest pagament indegut de subvenció que es regirà pel que disposen els arts. 36 a 43 de la Llei General de Subvencions.**
- El procediment per al retorn de les quantitats a partir de les incidències detectades en el control financer es troba a l'article 51 de la Llei General de Subvencions, que regula els efectes dels informes de control financer. En aquest sentit, en base a les entitats que han resultat amb imports pendent de reintegrar, l'òrgan gestor ha d'acordar, amb base als resultats d'aquest informe i en el termini de dos mesos, des de que es doni compte al ple de la corporació el mateix, l'inici de l'expedient de reintegrament, notificant-se així al beneficiari o entitat col·laboradora, que disposarà de 15 dies per al·legar tot el que consideri convenient en defensa seva.
- Per l'exposat, els **òrgans gestors han d'incoar expedients per a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.**
- Continuar amb les tasques de control iniciades per evitar i reduir el nombre de subvencions amb incidències i amb certificació parcial. En aquest apartat cal concloure una millora en la tendència sobre els resultats de l'exercici 2019, atès que no ha resultat de la revisió dels expedients de l'exercici 2020 cap certificació negativa i els imports totals a reintegrar i no justificats són inferiors d'altres exercicis (es detalla en l'apartat 6.2 "Resultats dels treballs "d'aquest informe, la comparativa de la revisió de l'exercici 2020 respecte del resultat de l'exercici 2019 i anteriors).

L'òrgan gestor ha de comunicar a la Intervenció General **en el termini de dos mesos a partir de la data en que es dona compte al Ple de la Corporació d'aquest informe amb els resultats del control financer de subvencions i ajuts atorgades en l'exercici 2020, la incoació de l'expedient de reintegrament o la discrepància amb la seva incoació**, que haurà de ser motivada. En aquest últim cas, la Intervenció podrà emetre informe d'actuació adreçat a l'Alcaldia, que l'ha de traslladar així mateix a l'òrgan gestor.

Un cop iniciat l'expedient de reintegrament i a la vista de les al·legacions presentades o, en qualsevol cas, transcorregut el termini atorgat per a això, l'òrgan gestor ha de traslladar-les, juntament amb el seu parer, a la Intervenció General, que emetrà informe en el termini d'un mes.

La resolució de procediment de reintegrament no podrà separar-se del criteri recollit en l'informe de la Intervenció. Quan l'òrgan gestor no accepti aquest criteri, amb caràcter previ a la proposta de resolució, plantejarà discrepància que serà resolta d'acord amb el procediment previst a la l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats de el Sector Públic Local.

Per tant, **els serveis gestors incoaran tramitació per a procedir al reintegrament dels imports pendents de justificar**, en el que especificaran l'ens subvencionat que haurà d'ingressar, i també els interessos dels excessos percebuts, calculats segons els tipus d'interès de demora, acreditats des del moment del pagament.

Aquests ingressos tindran caràcter d'ingressos de dret públic. El període d'ingrés en via voluntària serà l'establert amb caràcter general per als ingressos directes. Si no s'ingressessin dintre d'aquest període es procedirà per via de compensació o de constrenyiment d'acord amb el Reglament General de Recaptació. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica en seran responsables subsidiaris els administradors.

Es detallen a continuació, els aspectes millorables que s'han identificat pel que fa a la gestió dels expedients de subvencions atorgades en l'exercici 2020, tant en el contingut dels expedients com en la qualitat de la informació que hi contenen.

Recomanacions proposades, a efectes de millorar la gestió dels expedients:

1. **Els expedients han de contenir tota la documentació de manera ordenada i indexada**, relativa a la subvenció o ajut atorgat;
 - **Bases i convocatòria de la subvenció (o referència en un enllaç a les mateixes)**
 - **Sol·licitud i documentació que l'acompanya.**
 - **Justificació i documentació acreditativa presentades pels beneficiaris.**
2. D'acord amb l'article 70.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les Administracions Públiques (LPACAP), el expedients han de ser de contingut electrònic. Els expedients que han estat revisats eren majoritàriament en format paper, o bé han estat escanejats per part del Servei Gestor. En aquest sentit, recomanar que la informació relativa a les subvencions s'incorpori a un gestor d'expedients electrònic, de caràcter corporatiu. Una part significativa dels tràmits de les

subvencions i ajuts té caràcter transversal, de manera que es pot fer un disseny a nivell municipal, amb un tronc comú, amb les adaptacions oportunes per als diferents gestors, atenent als tràmits específics que aquests requereixin.

3. En la revisió dels comptes justificatius s'han identificat diferents mancances quan a la **documentació aportada pels beneficiaris a l'hora de presentar les justificacions, que no han estat valorades amb caràcter previ pels gestors de les subvencions i ajuts**. Per aquest motiu, en executar-se els treballs de control financer ha hagut de sol·licitar-se als beneficiaris documentació addicional, per tal de garantir la deguda aplicació dels fons rebuts en subvenció o ajut. En aquest sentit, **insistir en què els gestors són els responsables de validar els comptes justificatius, havent de sol·licitar als beneficiaris la informació requerida segons les bases, convocatòries o convenis que es formalitzin**, havent de garantir que es compleixin els requeriments establerts, de manera que assumeixen una responsabilitat als efectes de què acabin reconeixent-se les obligacions pressupostàries corresponents.
4. Recomanar als gestors de les subvencions i ajuts que revisin degudament el contingut de la documentació justificativa presentada pels beneficiaris i efectuïn aquells requeriments d'informació/documentació addicional que pugui ser necessària, establint un termini de 10 dies per presentar-la, d'acord amb l'establert en l'article 82.2 de la LPACAP, abans de l'aprovació del compte justificatiu per part de l'òrgan competent.
5. S'han identificat subvencions en les que el termini a presentar els comptes justificatius ha estat ampliat sense l'aprovació corresponent per part de l'òrgan competent. **En relació als diferents canvis que puguin produir-se en quan a terminis de presentació de sol·licituds, relació d'activitats, justificacions o d'altres, cal que aquests siguin aprovades per l'òrgan competent, amb l'informe tècnic corresponent i amb els fonaments jurídics que els sustentin**.
6. De la revisió dels expedients de subvencions atorgades durant l'exercici 2020, s'han identificat diferents **beneficiaris que justificaven les quotes d'IVA com a despesa quan aquestes tenien el caràcter de deduïbles**. En aquests sentit, l'article 31.8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) estableix que els tributs només seran despesa subvencionable en els casos que el beneficiari els aboní efectivament, no sent subvencionables les quanties satisfetes per impostos indirectes quan aquestes siguin susceptibles de recuperació o de compensació per part dels beneficiaris.

Per l'exposat, **totes aquelles quotes de l'impost que tinguin el caràcter de deduïbles per als beneficiaris no tenen, en cap cas, el caràcter de despeses elegibles als efectes de les subvencions**. Per tal de poder acreditar aquest extrem en els exercicis posteriors, **cal que en els documents de sol·licitud i/o**

justificació de les subvencions, els beneficiaris acreditin la seva situació en quan a la deduïbilitat de les quotes que suporten en l'Impost sobre el Valor Afegit. Aquesta acreditació ha de fer-se mitjançant la presentació del model censal 036/037 o de la declaració-resum anual, model 390.

En relació a l'auditoria de registres comptables

Per corregir les debilitats i defectes posats de manifest en aquest informe, segons als treballs de revisió efectuats, es detallen recomanacions i oportunitats de millora del sistema de gestió de factures, com a principals mesures a adoptar per esmenar-les en exercicis posteriors.

- Es recomana disposar d'un únic extracte que inclogui per un període determinat, totes les factures rebudes incloent les factures anul·lades i pendents d'aplicar a pressupost.

I per cadascuna de les factures, les dades necessàries que es detallen, per realitzar el diagnòstic del Registre Comptable de Factures:

- identificador de la factura (número de factura i número de sèrie).
- número i data de registre administratiu.
- data d'anotació en el registre comptable de factures (data entrada en el sistema Sicalwin).
- el darrer estat de la factura i data d'aquest estat.
- Així com el motiu de rebuig (anul·lació) de la factura, si s'escau.

Cal destacar que, aquestes recomanacions que en resulten de la revisió del exercici 2021, no es podran implantar fins l'exercici 2022, donat que aquesta auditoria es va finalitzar al juliol de l'exercici 2022.

En relació a l'auditoria de compliment de les empreses municipals

Es detallen a continuació un resum de les conclusions i recomanacions de millora més rellevants obtingudes a la societat municipal GRAMEIMPULS SA:

- Amb data 26 d'octubre de 2020, es va proposar al Ple de la corporació, actuant en funcions de Junta General, la modificació dels estatuts socials i aprovar la versió refosa dels mateixos.

Les modificacions van ser presentades al Registre Mercantil, notificant-se qualificació negativa per no constar el text refós dels Estatuts amb la incorporació de les noves modificacions aprovades pel Ple. En data 28 de maig de 2021 va ser publicada al BOPB l'aprovació inicial del text refós dels Estatuts i, superada la fase d'exposició pública, amb data 20 de juliol de 2021 es va publicar la seva aprovació definitiva.

Amb data 10 desembre 2021 es va formalitzar escriptura per recollir el text refós dels estatuts, escriptura que ha estat presentada al Registre Mercantil el dia 9 de febrer de 2022 i qualificada amb defectes el dia 1 de març de 2022 per no haver-se constituït el dipòsit dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 i el cessament i nomenament dels membres dels Consell d'Administració. Segons informacions de la Societat, es segueixen fent els passos necessaris per a la inscripció dels estatuts en el Registre Mercantil.

Amb data 20 de desembre de 2021, el Ple de la corporació, actuant en funcions de Junta General, ha aprovat inicialment la modificació dels articles 9 i 19 en el sentit d'addicionar-ne un paràgraf sobre la celebració telemàtica de les sessions de la Junta General i del Consell d'Administració, respectivament.

L'esmentada modificació ha estat publicada al BOPB de data 11 de gener de 2022 i al DOGC de data de 19 de gener de 2022.

A data de tancament de l'informe dels auditors relatiu al compliment de la legalitat i de la normativa de la societat Grameimpuls SA, maig de 2022, es trobava pendent l'aprovació definitiva de la darrera modificació d'estatuts, així com la publicació de la mateixa.

- En la determinació dels càlculs de la regla de la despesa de l'exercici 2021, la societat no ha considerat l'eliminació dels fons procedents de la l'Ajuntament per al finançament d'immobilitzat.

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. El Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020 va aprovar dita suspensió.

En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

- Revisar i deixar constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, identificant les partides de conciliació i analitzant de forma conjunta eventuais diferències.
- Finalitzar l'estudi dels efectes tributaris de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a la seva inscripció en el Registre de la Propietat.

- En relació a l'autorització d'ús de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant, quina cessió quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que han finalitzat a principis de l'exercici 2022, es recomana avaluar els eventuais efectes comptables d'aquesta autorització d'ús en l'exercici 2022.
- En dos casos s'ha detectat que els conceptes retributius que consten en els rebuts salarials són superiors al que estableixen les taules salarials per a la seva categoria. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que la valoració del lloc de treball està per sobre de la seva categoria, situació que hauria de ser recollida, en el seu cas, mitjançant els corresponents complements. Cal efectuar el requeriment per al reintegrament de les quantitats cobrades en excés o la necessitat d'acreditar per acords de l'empresa municipal el manteniment d'aquestes retribucions en contra del que es marca en els documents de concreció d'aquestes, essent directa la responsabilitat comptable dels imports cobrats en excés dels administradors i administradores de la societat.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.
- En l'exercici 2019 la Societat va presentar una consulta vinculant a l'Agència Tributària en relació a la possibilitat de gaudir d'una bonificació fiscal del 99% a l'Impost de societats per la naturalesa de la seva activitat en aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats. Amb data 4 de juny de 2021, la Direcció General de Tributs emet resposta, delimitant la bonificació a les rendes obtingudes en l'exercici de les competències municipals a que es refereix la lletra e) de l'article 25 de la Llei 7/1985 (Avaluació i formació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social) i entén que el foment de l'ocupació i el foment de l'activitat econòmica podrien entendre's com a serveis inclosos en l'esmentada lletra, sens perjudici de la seva acreditació.

Fins a la data, tot i considerar la Societat, la possibilitat de gaudir de l'esmentada bonificació, per prudència les liquidacions presentades no han considerat l'aplicació de la bonificació.

La resposta està en tràmit d'estudi per part de la Societat. En funció de l'avaluació que sigui realitzada, la Societat haurà de considerar el registre comptable d'impostos diferits, principalment

Intervenció General

per passius per impost diferit associats a les subvencions, donacions i llegats que es mantenen formant part del patrimoni net.

- Convé que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions de l'Ajuntament determinarien l'obligació de documentar i d'informar les operacions vinculades als efectes de l'Impost sobre Societats.
- No consta que els preus o tarifes aplicats es trobin aprovats pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi de constatar la suficiència dels mateixos. Segons informacions de la Societat, els preus i tarifes estan en vies d'aprovar-se per part del Consell d'administració.
- Els documents de comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 van ser qualificats amb defectes presentat en el Registre Mercantil. A la data del present es troben pendents d'efectuar les esmenes oportunes per efectuar els dipòsits definitius.
- Finalitzar els tràmits de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Incloure en el Portal de Transparència de la Societat els informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals formulats i signats o, alternativament, acompanyats de diligència del Secretari del Consell d'Administració fent constar que els comptes anuals publicats coincideixen amb els formulats pel Consell d'Administració.

Es detallen a continuació un resum de les conclusions i recomanacions de millora més rellevants obtingudes a la societat municipal GRAMEPARK SA.:

- En la revisió de la metodologia i càlculs efectuats d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa s'han detectat diferències en els imports de les partides consignades, aspecte que convindria revisar.

En aquest sentit, el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. El Congrés dels Diputats amb data 20 d'octubre de 2020 va aprovar dita suspensió.

Intervenció General

En tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i de la regla de la despesa cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.

- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- S'han posat de manifest diferències entre la informació que és objecte de publicació en el Registre públic de contractes (registre de contractes del sector públic) i les publicacions trimestrals efectuades al perfil del contractant. Les diferències corresponen a contractacions menors que no són informades al Registre públic de contractes, aspecte que convindria revisar.
- Cal que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP. Segons informacions de la Societat, aquesta planificació ja s'ha començat a efectuar.
- Cal que la Societat avaluï, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.
- Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- No ha estat possible comprovar si els càlculs del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunitats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'han efectuat d'acord amb el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul de PMP i les modificacions introduïdes al respecte mitjançant Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.
- Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En relació a l'auditoria de comptes del Patronat municipal de la Música:

Els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

No s'han considerat altres riscos significatius, com a qüestions clau de l'auditoria de comptes anuals del Patronat de la Música, corresponent a l'exercici 2021 que s'hagin de comunicar.

Dels resultats obtinguts es destaca en els aspectes més significatius i els efectes que dels mateixos es deriven, que no s'ha detectat cap incompliment de la legislació vigent mereixedor de la seva inclusió en aquest informe d'auditoria.

En relació a l'auditoria operativa d'eficàcia i compliment de les concessions administratives de serveis:

Les recomanacions proposades per esmenar les incidències detectades en propers exercicis, són les que es detallen a continuació:

En relació als complexos Esportius Can Zam, Raval i Torribera;

- Pel que fa a l'aplicació de preus públics, es recomana incloure a la Ordenança Municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el consegüent vistiplau municipal.
- Les societats haurien de conservar els documents de suports comptables de la mateixa manera que la resta de documentació relativa a les operacions de l'entitat i durant els terminis establerts en les normes mercantils i tributaries.
- Seria convenient que el concessionari disposés de convenis signats per ambdues parts en els que s'especifiquin el servei a proporcionar, dates, durada, número d'alumnes, preus a aplicar i responsabilitats de les parts.
- Es recomana que es procedeixi a la periodificació de les factures (bàsicament subministres) tan al inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- Seria convenient que el concessionari guardés les actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió.

- Donat que no s'ha pogut comprovar l'existència d'un Pla de Conservació i Manteniment d'acord a la clàusula 12.4 del Plec de Clàusules d'explotació, convindria que, en cas de no disposar-ho, el concessionari elaborés el corresponent Pla.
- Per donar compliment a la clàusula 12.10 del Plec de Clàusules d'Explotació. en la Pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat dels edificis i les seves instal·lacions, es recomana que consti la condició de beneficiari de la Corporació Municipal.
- Seria convenient fixar capitals mínims per part de l'Ajuntament del capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil per tal de donar compliment a la clàusula 12.11 del Plec de Clàusules d'Explotació.
- En relació al projecte d'obres requerit segons la clàusula 7a del contracte, a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat, es proposa com alternativa, la comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres a realitzar elaborats pel Departament d'Esports de l'Ajuntament.
- Recomanaríem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.
- Sobre els Convenis amb altres entitats per cursets i utilització de les instal·lacions, es recomana que les factures a aquestes entitats fossin referides als convenis signats, indicant així mateix el tipus de servei, el número de participants i els preus unitaris aplicats.
- Hauria de procedir a auditar anualment els comptes segons requeriment de la clàusula 13.6 del PEC.
- Per tal de complir amb el principi de meritació la societat hauria de comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió del complex esportiu del mateix exercici, que haurà de satisfer en el proper exercici.

Recomanacions proposades per als centres de Recursos infantils i juvenils Rellotge XXI i Mas Fonollar

- Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret 1619/2022, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació, a fi d'evitar possibles contingències fiscal per aquest concepte.
- El concessionari hauria de elaborar i conservar un arxiu de documentació justificativa del cost de personal, incorporant: fulls de salari, còpia de les transferències als treballadors, declaratius i transferències a la Seguretat Social i declaratius i transferències a Hisenda.

Recomanacions proposades al Cementiri Municipal

- Es recomana que es procedís a la separació de les activitats alienes al objecte del contracte, a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- Seria bo que es constituís un arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria per unitats, tipus de flors i preus aplicats. Així mateix que s'identifiquessin els cobraments diaris a través de targetes dintre del total de datàfons del dia i s'identifiquessin els cobraments d'efectiu de les vendes de floristeria dins del total de caixa diària, i el seu ingrés bancari sol o conjuntament amb altres efectius d'altres dies o d'altres activitats, en un document suport de l'ingrés bancari d'efectiu.

S'haurien de conservar la relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria realitzats (emesos) exclusivament a través del sistema informàtic. De forma que es pugui garantir la seva integritat numèrica.

- Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret 1619/2022, del 30 de Novembre, a fi d'evitar possibles contingències fiscal per aquest concepte.
- El concessionari hauria de comptabilitzar i incloure al compte d'explotació de cada any una previsió dels cànon corresponents a l'exercici i que es liquidaran a l'exercici següent, ajustant les diferències que puguin produir-se en les liquidacions en el moment que es produeixin.
- El concessionari hauria d'elaborar i conservar un arxiu de documentació justificativa del cost de personal, incorporant fulls de salari, còpia de les transferències als treballadors, declaratius i transferències a la Seguretat Social i declaratius i transferències a Hisenda.

- Es recomana la realització d'una auditoria dels seus comptes anuals.

5. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR I DEFICIÈNCIES DETECTADES EN EL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2021 QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES DURANT EXERCICIS POSTERIORS.

A data d'emissió d'aquest informe, abril de 2023, es constata que l'últim pla d'acció elaborat per la Corporació va ser el relatiu al resum del control intern de l'exercici 2018.

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

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

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

Intervenció General

Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe dels servei gestor que justifiqui l'anul·lació de l'ingrés	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Ingressos per Impostos, taxes i preus públics	Manca informe del servei gestor sobre la devolució d'ingressos indeguts	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	No es disposa de Registre de Personal	Elaborar registre de personal	Mesura pendent d'implantar
Personal	Emissió d'informe que valori el compliment de la taxa de reposició d'efectius	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Personal	Manca informació sobre l'adequació de les retribucions en els expedients de nomenament de personal funcionari	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Efectuar el seguiment i avaluació de l'impacte de la mesura en l'exercici 2022
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	No consta al nomenament de personal eventual que la persona ha de causar baixa quan cessi l'òrgan que la va nomenar	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Personal	Contractacions. Incorporar informe de Recursos Humans	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Personal	Els resums no figuren firmats pel responsable de Recursos Humans	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Personal	No s'incorpora informe per determinar les quantitats	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Contractes Patrimonials	No consta la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost.	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura pendent d'implantar
Ens Instrumentals	No s'acredita la condició de mitjà propi o servei tècnic	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Ens Instrumentals	Les propostes no incorporen les despeses de gestió	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021

Intervenció General

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

Intervenció General

Subvencions directes	No consta documentació acreditativa conforme el beneficiari no té pendent justificar o reintegrar subvencions concedides amb anterioritat	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesures pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	
Subvencions directes	No consta a l'expedient l'informe de validació de les justificacions presentades	Extrem previst a les Bases d'Execució, dur a terme accions formatives per corregir la incidència	Mesura pendent d'implantar
		Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	

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

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

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

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

Valoració de les mesures del pla d'acció del 2018, últim pla elaborat per la corporació, sobre la funció interventora de l'exercici 2021:

Àmbit actuació a corregir	Incidències	Mesures a adoptar Pla acció 2018	Grau Implantació Mesures
Bestretes de Caixa Fixa	Manca de documentació acreditativa suficient a la justificació d'una bestreta de caixa fixa	Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Omissió de la fiscalització	S'inclouen en aquesta incidència dos expedients de contractacions de personal que no es van fiscalitzar atès que durant el tancament de l'exercici no feien operacions pluriennals de capítol 1, i 14 informes sobre conversió administrativa i reconeixement extrajudicial de crèdit	Implantació d'un gestor d'expedients electrònic	Mesura sense implantar

Valoració de les mesures del pla d'acció del 2018 sobre el control financer de subvencions de l'Ajuntament i del Patronat de la música de l'exercici 2021:

Àmbit actuació a corregir	Incidències	Mesures a adoptar Pla acció 2018	Grau Implantació Mesures
Control Financer subvencions	Detecció de pagaments en efectiu per quantitats superiors a les permeses a la Llei de Blanqueig de Capitals.	Valorar la seva inclusió a les Bases d'Execució del Pressupost o a l'ordenança general de subvencions	Mesura implantada amb una reducció significativa de les incidències en el control intern 2021
Control Financer subvencions	Presentació per part de les entitats beneficiàries de les liquidacions de l'IVA.	Valorar la seva inclusió a les Bases d'Execució del Pressupost o a l'ordenança general de subvencions	Mesura implantada amb una reducció significativa de les incidències en el control intern 2021

Valoració de les mesures del pla d'acció del 2018 sobre l'auditoria de comptes i de compliment de les empreses municipals de l'exercici 2021:

Àmbit actuació a corregir	Incidències	Mesures a adoptar Pla acció 2018	Grau Implantació Mesures
Auditoria de compliment Gramepark	Manca de regulació de procediments.	Regulació de procediments de gestió	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Auditoria de compliment Gramepark	Errors en aplicació dels preus.	Revisió dels mecanismes de control de la societat amb propostes de control i substantives no vinculants que es desprenguin de les auditories de compliment de l'exercici 2018	Mesura implantada amb una reducció significativa de les incidències en el control intern 2021
Auditoria de compliment Gramepark	Petites diferències en els cobraments		
Auditoria de compliment Gramepark	Elaboració d'un únic document que unifiqui totes les tarifes a aplicar	Elaborar el document	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021
Auditoria de compliment Gramepark	Millora de procediments d'actuació i arxiu dels ingressos.	Regulació de procediments de gestió	Mesura implantada amb una reducció significativa de les incidències en el control intern 2021

Mesures proposades a adoptar en el nou pla d'acció de control intern:

- Cal revisar i si s'escau, implantar o modificar aquelles mesures pendents d'implantar de l'anterior Pla d'acció de control intern.
- Efectuar seguiment i avaluació de les mesures que han reduït les incidències identificades en exercicis anteriors.
- Dotar de mitjans tècnic i humans al Servei de Contractació i les àrees gestores.
- Dotar de mitjans tècnics de control els contractes menors per evitar fraccionaments i contractacions concatenades.

Intervenció General

- Instar al serveis gestors a que tramitin el reintegrament de les subvencions no justificades independentment de les actuacions de control.
- Avançar els procediments d'aprovació de les convocatòries i de la concessió de subvencions en concurrència i directes per evitar l'acumulació d'expedients a final d'exercici i facilitar el control financer.

Valoració de les mesures del control financer de l'exercici 2020 sobre el control d'eficàcia en les concessions i serveis municipals 2021:

L'objecte de revisió de l'anterior control financer corresponent a revisions de compliment relatiu als contractes de gestió indirecta de serveis públics de l'exercici 2020 es van verificar: els tres Complexos Esportius, Can Zam, Torribera i Raval; Deixalleria, Servei Clavegueram i la concessió administrativa del Cementiri Municipal.

En data 30 de maig de 2022 es va donar compte al Ple de la Corporació l'informe emès per aquesta Intervenció general, relatiu als treballs esmentats, on s'instava als serveis gestors que portessin a terme les accions necessàries per regular les incidències detectades, així com a avaluar-les per determinar si corresponia la imposició d'algunes de les sancions establertes en els contractes i plecs de condicions de clàusules administratives, per donar compliment a les condicions que regeixen els diferents contractes formalitzats.

A data de tancament d'aquest informe no hem obtingut evidència expressa dels serveis gestors de l'adopció de les recomanacions proposades en l'informe abans esmentat.

A continuació es detallen les principals incidències detectades en les auditories operatives i de compliment de concessions i prestacions de servei públic dels exercicis 2019 i 2020 que a data del present informe continuen sense esmenar:

Incidències control financer 2019 i 2020	Mesures proposades 2020	Grau Implantació Mesura
Can Zam		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Conservar fulls matriculació	Mesura sense implantar
	Comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres	Mesura sense implantar
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar

Intervenció General

Incompliment contracte	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari de la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar
Raval		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Disposar del convenis signats dels curs de natació	Mesura sense implantar
	Comprovació de l'existència dels informes de compliment de projectes d'obres	Mesura sense implantar
	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar
Incompliment Contracte	Elaboració Pla Conservació i Manteniment	Mesura sense implantar
	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar
Torribera		
Aplicació de certs preus que no figuren a l'ordenança	Incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat	Mesura sense implantar
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.	Mesura sense implantar
Diverses Limitacions	Conservar fulls matriculació	Mesura sense implantar
	Disposar del convenis signats	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar
Fons de rehabilitació	Implementar un pla de rehabilitació	Mesura sense implantar
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar
Incompliment Contracte	Auditoria de comptes	Mesura sense implantar
	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal	Mesura sense implantar
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar
	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura sense implantar
Cementiri		
Diverses Limitacions	Autorització Contracte Ajuntament Blanes	Mesura sense implantar
	Arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria	Mesura sense implantar

Intervenció General

	Conservar la relació de tiquets diaris numerats de les ventes de floristeria	Mesura sense implantar
	Conservar els suports comptables serveis d'oratori	Mesura sense implantar
	Elaborar i conservar un arxiu de documentació justificativa del cost de personal	Mesura sense implantar
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.	Mesura sense implantar
Subministres	Periodificació factures	Mesura sense implantar

Es posa de manifest els contractes que han tornat a ser objecte de revisió en l'exercici 2021:

- Els tres Complexos Esportius; Can Zam, Torribera i Raval
- La concessió administrativa del Cementiri Municipal.

Des d'aquesta Intervenció General s'insta als serveis gestors implicats:

- ✓ Servei d'Esports: 3 Complexos Esportius
- ✓ Serveis Urbans: Cementiri Municipal.

A que **avaluïn i adoptin les mesures i recomanacions proposades**, amb la finalitat d'eliminar aquestes incidències en les revisions següents. Així com **determinar si correspon imposició d'algunes de les sancions establertes en els contractes i plecs de condicions de clàusules administratives**, si no s'han complert les condicions establertes en cadascun dels contractes formalitzats.

Santa Coloma de Gramenet a data de signatura electrònica.

L' Interventor

Francesc Aragón Sánchez