



PUBLICACIÓ

INFORME RESUM DE CONTROL INTERN

Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Exercici 2022

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

Intervenció General

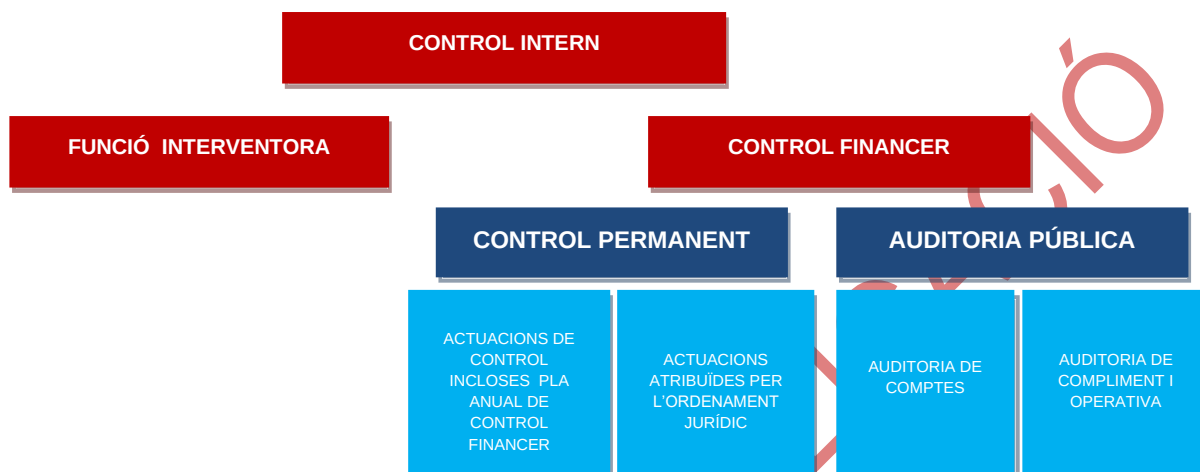
1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1 NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	3
1.2 RÈGIM DE CONTROL.....	5
2. ABAST DEL CONTROL REALITZAT	5
2.1 REFERÈNCIA A LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES A L'EXERCICI	6
2.1.1 Funció interventora.....	6
2.1.2 Control financer de la corporació	16
2.2 DISPONIBILITAT DE MITJANS NECESSARIS I SUFICIENTS	21
3. CONCLUSIONS.....	26
3.1. FUNCIÓ INTERVENTORA	26
3.2. CONTROL PERMANENT	28
3.2.1 Control posterior dels actes amb fiscalització prèvia limitada i dels ingressos municipals	28
3.2.2 Control financer de les subvencions municipals.....	30
3.2.3 Auditoria de sistemes i registres	34
3.3 AUDITORIA PÚBLICA.....	35
3.3.1 Auditoria de comptes dels ens dependents	35
3.3.2 Control de compliment de les empreses municipals	37
3.3.3 Control d'eficàcia en les concessions i serveis municipals	41
3.4. ALTRES INFORMES I ACTUACIONS INCLOSES EN EL CONTROL FINANCER.....	47
3.5. REVISIÓ EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ MENOR	50
4. RECOMANACIONS	52
4.1 EN RELACIÓ A LA FUNCIÓ INTERVENTORA	52
4.2 RECOMANACIONS CONTROL PERMANENT	53
4.2.1 En relació al control financer posterior	53
4.2.2 Relatives a la gestió de les subvencions a partir del control financer de l'exercici 2021	55
4.2.3 En relació a l'auditoria de registres comptables	57
4.3 RECOMANACIONS AUDITORIA PÚBLICA	59
4.3.1 En relació a l'auditoria de comptes dels ens dependents	59
4.3.2 En relació a l'auditoria de comptes del Patronat municipal de la Música	64
4.3.3 En relació a l'auditoria operativa d'eficàcia de les concessions administratives de serveis:	65
5. DEFICIÈNCIES DETECTADES EN EL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2022 QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES DURANT EXERCICIS POSTERIORS.....	68
6. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR.	70

Intervenció General

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 2022 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

Intervenció General

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 econòmicofinancera i pressupostària i funció de comptabilitat.

1. El control intern de la gestió econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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.*

Intervenció General

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.

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	
		Grameimpuls SA	Grameimpuls SA	
		Bressolgramenet SA	Bressolgramenet SA	
				Complexos esportius Torribera, Raval i Can Zam
				Cementeri Municipal
				Deixalleria i Recollida de residus

Taula 1 Ens locals subjectes a control intern i modalitats de control

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 2022.

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

Intervenció General

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.

2.1 Referència a les actuacions de control realitzades a l'exercici

2.1.1 Funció 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 establim una distribució diferent de les tasques desenvolupades en relació a la funció 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 reconguin 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

Taula 2 Fases i modalitats de la funció interventora

2.1.1.1 Treballs fiscalització prèvia limitada

Durant l'exercici 2022 la Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha introduït al registre intern un total de 1.823 expedients, dels quals 1.736 han estat objecte d'actuacions de fiscalització prèvia limitada.

La diferència entre els expedients registrats i els fiscalitzats (87) són les consultes rebudes, els que no estan subjectes a fiscalització limitada prèvia, les bestretes de caixa fixa, les omissions de la funció interventora, i altres actuacions de control permanent, amb el contingut definit a l'article 32 del RCIESPL.

El resultat dels 1.736 expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada ha estat el següent:

- 108 expedients han estat tornats als respectius serveis gestors promotors, amb el resultat:
 - a) 5 expedients s'han tornat a petició dels propis serveis gestors, que han declinat continuar amb els respectius procediments.

Intervenció General

- b) 1 expedient s'ha tornat a petició del propi servei gestor, que l'ha esmenat i s'ha tornat a fiscalitzar.
- c) 19 expedients han estat rebutjats per la pròpia Intervenció i tornats als serveis, sense que aquests els hagin esmenat o tornat a iniciar el procediment per a aprovar-los.
- d) 83 expedients han estat retornats als serveis per la Intervenció, i posteriorment ha estat esmenats, i qualificats com a favorables per a aquesta intervenció.
El fet d'haver de retornar l'expedient als serveis gestors suposa una doble tasca pel departament de fiscalització, ja que s'obre un nou expedient amb la informació/documentació correcta i es torna a revisar el seu contingut.

Els nous expedients oberts amb el resultat de fiscalitzat favorablement s'inclouen en el número total d'expedients fiscalitzats favorablement que s'indicarà posteriorment.

- 43 expedients han resultat informats favorablement amb observacions pel que fa a la fiscalització limitada prèvia. 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 d'adequació de les estructures a les necessitats de l'organització, atès que en la seva majoria 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.

En alguns informes també s'ha fet constar 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 Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

S'ha d'indicar també, que s'ha constatat que no es compleix amb l'obligació d'incloure a les bases reguladores de les subvencions, o en els convenis mitjançant els quals es concedeixen subvencions i ajuts públics d'import superior a 10.000 euros, que les entitats beneficiàries han de comunicar a l'òrgan concedent la informació relativa a les retribucions dels seus òrgans de direcció o administració, tal com preveu l'article 27.6 de les bases d'execució del pressupost 2022.

- **55** expedients qualificats com a preses de raó, en relació a expedients que comporten ingressos per l'Ajuntament: han consistit principalment en aprovacions de liquidacions, ratificacions d'adhesions, autoritzacions de canvis de titularitat de parades del mercat, pròrroques d'arrendament d'ús i explotació d'aquests béns, aprovació de cànons, liquidacions d'ingressos, etc. Aquests expedients passen pel servei de forma esporàdica, ja que no comptem amb personal suficient, i el control de les preses de raó s'efectua en aquests moments pel Servei de comptabilitat de la Intervenció General.
- 1.530 expedients han estat fiscalitzats favorablement sense cap mena d'incidència.

A banda, i estretament vinculats pel tipus d'actuació fiscalitzadora, s'han examinat i resolt:

- **13** expedients no subjectes a fiscalització limitada prèvia, consistents en l'aprovació de convenis i programes que no impliquen despesa per l'Ajuntament. No obstant, aquests expedients igualment han estat revisats i s'ha arribat a la conclusió de que la seva tramitació no estava subjecte a fiscalització limitada prèvia.

Intervenció General

- **10** expedients han estat objecte de consulta per part dels serveis de l'Ajuntament al departament de fiscalització prèvia sobre qüestions diverses relatives a la tramitació de l'expedient.

També destaquem altres actuacions efectuades dins l'àmbit de la funció interventora:

- **20** 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 la Sindicatura de Comptes.
- **33** expedients de justificació de bestretes i pagaments a justificar
- **11** expedients d'omissió de la funció interventora

En relació als expedients que han estat fiscalitzats de conformitat, cal dir que, no obstant aquesta conclusió, i per tal de facilitar la gestió dels serveis de Recursos Humans i tenint en compte la impossibilitat tècnica en l'exercici examinat de concretar observacions en els expedients administratius, s'han fiscalitzat favorablement i sense observacions expedients de nomenament i de cessament de personal que han estat tramitats de manera extemporània, al haver-se tramitat les resolucions quan la persona ja havia iniciat o finalitzat la seva relació laboral amb l'Ajuntament.

En algunes ocasions, també s'ha detectat que quan la persona és cessada i nomenada seguidament per un altre motiu, es tramita el nou nomenament abans que el cessament, circumstància que altera l'ordre temporal de tramitació dels expedients.

Tot i que no és objecte de fiscalització limitada prèvia, s'ha de posar de manifest que en reiterades ocasions s'ha detectat que la tramitació dels contractes menors (GCO) es fa amb posterioritat a la prestació del servei per part del proveïdor, i, algunes vegades, fins i tot han transcorregut mesos entre la prestació del servei, el subministrament o l'obra i la tramitació del contracte menor.

Caldria millorar la planificació de la gestió d'aquests expedients per tal d'adequar la seva tramitació a la legalitat vigent, ja que, recordem és necessari que hi hagi un contracte previ que empari l'actuació abans de que aquesta es dugui a terme.

Cal advertir que 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 estat portant a terme en els exercicis previs.

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 es valoren els requisits bàsics dels expedients, entre els que es contempen, en tot cas, l'existència de crèdit suficient i adequat, i la revisió de que l'òrgan d'aprovació és el competent.

Cal posar en èmfasi 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.

Intervenció General

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 de l'exercici 2022, 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	385	2.376.039,28 €
2. La referència indicada a la factura és errònia o la referència no disposa de consignació suficient	18	174.909,95 €
3. La factura a rectificar NO ha estat localitzada al nostre sistema comptable	1	121,00 €
4. Ingrés al nostre sistema de factura rectificativa de mètode íntegre	20	163.191,39 €
5. Factura sense detall a línies	1	1.306,80 €
6. Aquesta factura és duplicada, ja existeix al nostre sistema comptable	197	1.734.493,58 €
7. Altres (Esborrar i detallar el que es consideri)	47	311.239,17 €
8. La Factura té dades incorrectes, incompleix els requisits per poder-se tramitar	10	35.640,88 €
9. L'Ajuntament no admet Factures en negatiu	56	843.323,56 €
10. A la factura no s'indica el número de referència de l'Ajuntament	90	389.323,21 €
11. La referència indicada és incorrecte	214	1.994.074,34 €
12. La referència indicada no disposa de consignació suficient pel pagament	247	1.527.171,37 €
13. No disposem de les dades bancàries per procedir al pagament de la Factura	14	66.303,06 €
	1.300	7.930.490,47 €

Taula 3 Resultats comprovacions materials amb retorn al proveïdor

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

Intervenció General

Factures Aprovades Decret	Nº Expedients	Import
Anul·lada per Retorn al Proveïdor	1	3.802,79 €
Comptabilitzada	13.196	46.616.586,08 €
Factura Anul·lada Decret	278	3.912.632,98 €
	13.475	50.533.021,85 €

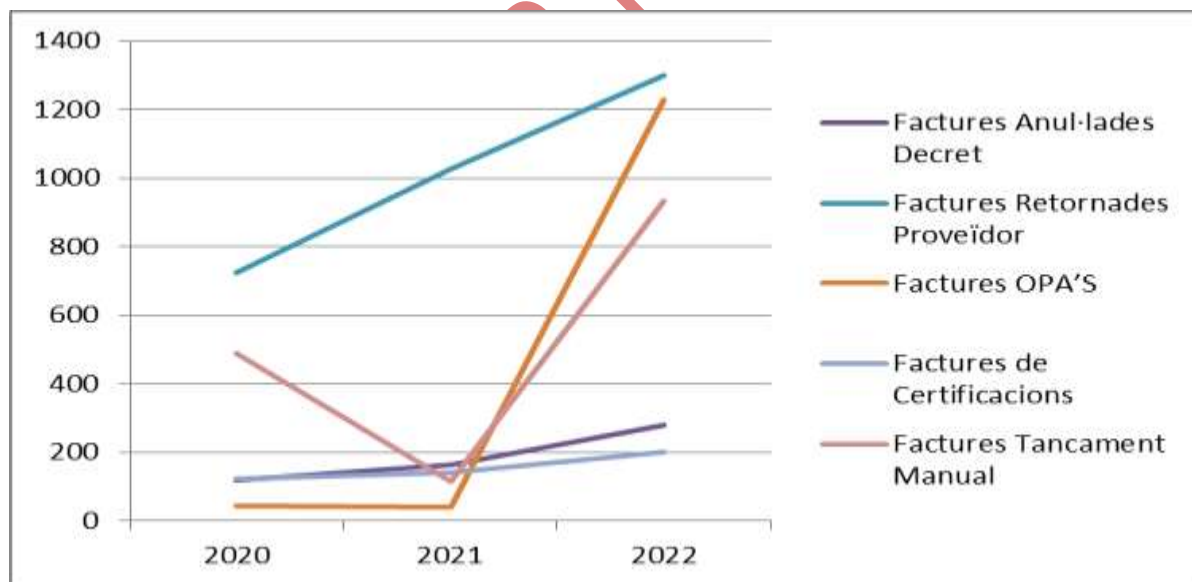
Taula 4 Relació de factures denegades

Cal també concretar que s'han realitzat les comprovacions adients en relació a despeses vinculades a altres expedients, ja que es van aprovar 1.229 expedients per un import 1.944.183,93 euros per obligacions pendents d'aplicar a pressupost, 202 expedients com a conseqüència de l'aprovació prèvia de la certificació de l'òrgan competent per un import de 8.476.134,28 euros i 933 factures es van tancar manualment per diversos motius, per un import de 1.438.660,56 euros.

El nombre total d'expedients d'aprovació o denegació de factures ha estat de 17.139, i un import total de 70.322.491,09 euros.

Expedients Factures	2020	2021	2022
Anul·lada per Retorn al Proveïdor	-	-	1
Factures Comptabilitzades	14.698	13.104	13.196
Factures Anul·lades Decret	119	162	278
Factures Retornades Proveïdor	725	1.027	1.300
Factures OPA'S	44	39	1.229
Factures de Certificacions	122	140	202
Factures Tancament Manual	490	115	933
Total	16.198	14.587	17.139

Taula 5 Resultats dels expedients de factures



Taula 6 Comparativa exercicis 2020-2022 expedients factures

2.1.1.3 Comprovació material de la inversió

Tal i com estableix l'article 20 del RCIESPL, abans de liquidar la despesa o reconèixer l'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.

Intervenció General

En aplicació d'aquest precepte, s'han realitzat 14 comprovacions materials al llarg de l'any 2022, de les quals 4 han estat favorables, 9 favorables amb observacions, i 1 desfavorable. Una de les quals es desglossa en 3 lots, tots ells amb resultat favorable amb observacions.

Les 9 comprovacions favorables amb observacions es refereixen de forma generalitzada a defectes esmenables en relació a la documentació i a la garantia, superació dels terminis establerts, i petits defectes durant l'execució del contracte de relativa importància, tal com es detalla a l'apartat "observacions" de la taula adjunta.

Respecte a la comprovació material amb resultat desfavorable, explicar que és per l'obertura d'un parc de jocs infantils al públic abans de dur a terme la recepció formal de l'obra per part d'Intervenció, i perquè en aquesta mateixa obra es va fer una recepció parcial sense avisar prèviament a Intervenció.

No obstant, aquesta omissió ha estat objecte de convalidació, segons el que disposa l'article 54 de les bases d'execució del pressupost sobre actes de conversió i convalidació administrativa.

A continuació incloem el llistat de les actes emeses durant l'exercici amb esment de l'ordre, la descripció de la despesa, la data d'adjudicació, l'import de la despesa, la data recepció i el resultat, així com les observacions per a aquelles comprovacions amb incidències:

Descripció	Data adjudicació	Import adjudicació	Data recepció	Resultat acta
Obres al centre de formació de l'Esperit Sant	08/09/2020	1.855.305,87 €	12/01/2022	FAVORABLE
Obres de pavimentació Cr. Menorca	30/11/2021	332.335,97 €	23/06/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres d'adequació a les normes de Seguretat contra incendis de l'edifici de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	27/07/2021	307.941,39 €	07/03/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Subministrament d'un vehicle híbrid per la USIR de la Policia Local	31/03/2021	68.174,25 €	27/04/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres de reforma de l'entrada lateral de l'edifici central de l'Ajuntament (OIAC)	28/09/2021	76.599,45 €	07/03/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres d'urbanització de l'espai lliure de l'antiga escola Sant Just i carrers adjacents	09/03/2021	713.411,08 €	27/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres d'estabilització del talús de l'av. Primavera amb Ramon Berenguer	24/03/2022	53.512,65 €	22/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres de reforma de la instal·lació de climatització de la Biblioteca Central de Santa Coloma de Gramenet	21/07/2021	720.263,87 €	27/07/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS

Intervenció General

Obres d'urbanització del Cr Baró i el Cr Mare de Deu dels Angels	04/05/2021	258.322,84 €	10/02/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Obres per la millora de l'accessibilitat del c. Bruc	02/09/2021	444.838,35 €	19/10/2022	FAVORABLE
Subministrament i instal·lació de jocs infantils a la Plaça Olimpo	21/04/2022	53.400,93 €	28/06/2022	DESFAVORABLE
Obres de reforma i adequació del fals sostre del CEIP i lluminàries Wagner	28/06/2022	105.438,19 €	26/08/2022	FAVORABLE
Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Can Zam I, per arrendament operatiu (LOT 1)	03/08/2022	274.194,52 €	28/09/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Can Zam II, per arrendament operatiu (LOT 2)	03/08/2022	256.323,22 €	09/09/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Subministrament, instal·lació i manteniment de gespa artificial pel camp Nou Municipal, per arrendament operatiu (LOT 3)	03/08/2022	278.904,00 €	21/10/2022	FAVORABLE AMB OBSERVACIONS
Subministrament de 125 ordinadors	18/10/2022	79.628,59 €	30/12/2022	FAVORABLE

Taula 7 Actes de comprovació material efectuades durant l'exercici

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 dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa, s'exigeix un informe d'intervenció de control previ, fet que no era així amb anterioritat a la vigència de la normativa sobre control intern.

Així durant l'exercici 2022 s'han efectuat 33 informes de comprovació, que són la suma de 26 de bestretes de caixa fixa i 7 de pagaments a justificar dels fons habilitats per a la seva gestió pels responsables municipals.

Dels 26 informes de bestretes, 6 han estat informats per aquesta intervenció amb observacions, 1 ha estat desfavorable, i 19 han estat informats favorables sense cap tipus d'objecció, per haver-se justificat correctament dins el termini establert. Només en una ocasió l'expedient ha estat retornat al servei gestor que l'ha esmenat i finalment ha estat informat favorablement.

Intervenció General

Dels 7 expedients de crèdits a justificar, 5 han estat informats favorablement i 2 han estat informats amb observacions, per justificació extemporània.

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 2022, al fet de que alguns habilitats tenen diners de la bestreta en metàl·lic en lloc d'ingressats al compte bancari, i a que no es justifica trimestralment la bestreta, tal com estableix l'article 34.6 de les bases d'execució del pressupost.

Cal dir que ha estat impossible tramitar 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 2022 aprovades pel Decret d'Alcaldia 8595 de 28 de setembre de 2022, 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, havent estat tramesos a aquesta Intervenció fins i tot al mes de febrer d'enguany.

S'ha de recordar que, per a evitar precisament aquests incompliments, els terminis proposats a les normes de tancament ja es planifiquen preveient aquestes mancances i les posteriors revisions per poder tenir els crèdits a justificar i les bestretes depurades a finals d'exercici en previsió de possibles moviments bancaris.

Dins d'aquest àmbit cal explicar que a diferència de l'any passat, al 2022 no s'ha fixat com a data de tancament de les bestretes el 31 de desembre, sinó que es possibilita que quedin obertes fins a finals del vigent mandat, és a dir, fins al maig de 2023, data en la que s'hauran de finalitzar totes les bestretes.

No obstant, les justificacions de les despeses sí que s'havien de presentar en el termini establert pel DA 8595/2022 esmentat, per tal que es pugui fer el tancament de l'exercici pressupostari en temps i forma, motiu pel qual es fan constar les oportunes observacions per extemporaneïtat.

Cal posar de manifest el fet que durant l'exercici s'ha emès un informe desfavorable a les justificacions presentades.

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:

Descripció	Import justificat	Data d'emissió	Resultat fiscalització
Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 1 Servei de Participació Ciutadana	590,54 €	28/04/2022	Favorable
Núm Bestreta 3/2022 Justificació núm. 1 Servei de Seguretat Ciutadana i Ordre Públic	671,09 €	22/06/2022	Favorable
Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 2 Servei de Participació Ciutadana	753,76 €	02/07/2022	Favorable
Núm Bestreta 2/2022 Justificació núm. 1 Secretaria General	161,23 €	08/07/2022	Favorable
Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 1 Museu Torre Balldovina	334,34 €	11/07/2022	Favorable observacions
Núm Bestreta 8/2022 Justificació núm. 1 La CIBA	1.478,75 €	05/08/2022	Favorable
Núm Bestreta 4/2022 Justificació núm. 1 Servei de Comunicació	1.152,81 €	21/09/2022	Favorable
Núm Bestreta 4/2021 Justificació núm. 1 Servei de Sistemes d'Informació	856,62 €	23/09/2022	Favorable

Intervenció General

Núm Bestreta 13/2022 Crèdit a justificar Servei d'Educació, Infància i Joventut	302,65 €	21/10/2022	Favorable
Núm Bestreta 6/2022 Justificació núm. 1 Departament de Centres Cívics i Casals Municipals	312,05 €	25/10/2022	Favorable
Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 2 Museu Torre Balldovina	235,76 €	26/10/2022	Favorable
Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 3 Servei de Participació Ciutadana	977,89 €	07/11/2022	Favorable
Núm Bestreta 21/2022 Crèdit a justificar Gabinet de l'Alcaldia	3.460,00 €	15/11/2022	Favorable
Núm Bestreta 18/2022 Crèdit a justificar Gerència	29.995,20 €	22/11/2022	Favorable
Núm Bestreta 10/2022 Justificació núm. 1 Escola de Música Can Roig i Torres	497,43 €	22/11/2022	Favorable
Núm Bestreta 20/2022 Crèdit a justificar Servei d'Educació, Infància i Joventut	230,04 €	22/11/2022	Favorable
Núm Bestreta 17/2022 Justificació núm. 1 La CIBA	4.552,15 €	03/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 6/2022 Justificació núm. 2 i 3 Departament de Centres Cívics i Casals Municipals	240,77 €	12/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 7/2022 Justificació núm. 4 Servei de Participació Ciutadana	817,60 €	20/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 12/2022 Justificació núm. 1 Servei de Gestió Tributària	206,75 €	20/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 22/2022 Justificació núm. 1 Secretaria General	14,50 €	20/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 19/2022 Crèdit a justificar Gerència	10.905,89 €	28/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 4/2022 Justificació núm. 2 Servei de Comunicació	1.176,28 €	29/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 6/2021 Justificació núm. 1 Servei d'Assumptes Generals	1.231,22 €	29/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 4/2021 Justificació núm. 2 Servei de Sistemes d'Informació	1.170,04 €	29/12/2022	Favorable observacions
Núm Bestreta 5/2022 Justificació núm. 3 Museu Torre Balldovina	782,61 €	29/12/2022	Favorable
Núm Bestreta 11/2022 Justificació núm. 1 Servei de Salut Pública i Atenció als Consumidors	33,25 €	10/01/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 16/2022 Crèdit a justificar Àrea de Drets Socials, Salut i Gent Gran	15.000,00 €	10/01/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 3/2022 Justificació núm. 2 Servei de Seguretat Ciutadana i Ordre Públic	770,53 €	27/01/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 14/2022 Crèdit a justificar Departament de Cooperació i Solidaritat	10.961,60 €	01/02/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 23/2022 Justificació núm. 1 Escola de Música Can Roig i Torres	273,73 €	15/02/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 17/2022 Justificació núm. 2 La CIBA	2.429,94 €	20/02/2023	Favorable observacions
Núm Bestreta 9/2022 Justificació núm. 1 Gabinet d'Alcaldia (*)	4.410,16 €	28/02/2023	Desfavorable

Taula 8 Informes emesos amb observacions

(*) El resultat desfavorable d'aquesta justificació es deu a diferents circumstàncies: que la seva presentació és extemporània, que l'habilitada té part de l'import sobrant en efectiu a data 31 de desembre, que no s'ha justificat la despesa trimestralment, i a que un dels imports no té suport documental en una factura sinó en un tiquet de caixa d'un restaurant, i que, a més, l'import d'aquest tiquet s'ha reemborsat pel total (71,10€) quan, segons el mateix informe del servei, només s'havia de reemborsar parcialment

Intervenció General

2.1.1.5 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 2022, 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, de forma congruent amb l'article 28 del RD 424/2017.

S'han emès un total d'11 informes de convalidacions administratives, que pressuposen una prèvia mancança de fiscalització, i s'ha dut a terme la tramitació corresponent.

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 que estableixen els articles 53 i 54 de les bases d'execució del pressupost municipal vigents per a l'exercici.

Pel que fa als expedients, explicar que la causa més habitual que els motiva és que es continuen prestant els serveis contractats una vegada ha finalitzat el contracte, i, per tant, aquesta prestació no té cobertura legal que empari els pagaments corresponents.

Quan es tracta d'activitats relacionades amb serveis socials o són activitats d'interès públic que no es poden veure interrompudes, els serveis estableixen sense cobertura legal la continuïtat mentre es gestiona la nova licitació. A més, la seva durada supera el termini màxim de 9 mesos que preveu la normativa per aquestes situacions (art. 29,4 LCSP).

Val a dir també que per part de la Intervenció Municipal ja s'ha posat de manifest en alguns dels informes emesos que, tot i que les ordres de continuïtat no són objecte de fiscalització perquè no tenen contingut econòmic com a tal, el seu resultat seria desfavorable pels motius anteriorment indicats.

Pel que fa al **contracte d'obra per la pavimentació de diversos carrers de Santa Coloma**, indicar que l'omissió la trobem en el fet que tant l'execució del contracte com la recepció final de les obres es va dur a terme sense que el contracte hagués estat prèviament adjudicat i formalitzat. Això va comportar, entre altres actuacions, que s'haguessin de convalidar diferents actes vinculats a l'obra, com l'acta de comprovació del replanteig, que van esdevenir anul·lables per aquesta falta d'adjudicació i formalització del contracte.

En relació a l'expedient tramitat pel **subministrament i la instal·lació de jocs infantils a la Plaça Olimpo**, l'omissió es deu a que es van posar a disposició dels ciutadans els jocs abans de que es dugués a terme la comprovació material de la inversió, i, per tant, abans de la seva recepció final. A més, també es va realitzar una recepció parcial de l'obra sense haver avisat prèviament a la Intervenció Municipal.

Per últim, en relació als **dos expedients tramitats pels serveis prestats per l'empresa SNOW TRAVEL**, indicar que es tracta de dos pagaments a compte previs a la necessària revisió d'ofici, que serà tramitada en breu, perquè el contracte es va subscriure sense respectar el procediment legalment establert i, en conseqüència, és nul de ple dret.

Igualment indicar que a finals d'exercici hi havia **39 factures pendents de pagament** per import de 77.425,10 euros. D'aquestes 39 factures, n'hi ha 30 que són objecte de reconeixement extrajudicial de

Intervenció General

crèdits perquè no van poder ser imputades al pressupost de 2021 per superar els crèdits pressupostaris existents i són les que consten a la taula adjunta. El seu import és de 58.604,85 euros.

Les 9 factures restants com que no es van aplicar al pressupost per motius de gestió municipal però tenien disposició vigent prevista en el moment que corresponia, no s'inclouen dins l'apartat de reconeixement extrajudicial de crèdits. El seu import és de 18.820,25 euros.

En relació a aquest últim punt, cal posar de manifest que tant el Tribunal de Cuentas com la Sindicatura de Comptes de Catalunya han dictaminat la necessitat d'excepcionar i reduir els acords per reconeixement extrajudicial de crèdits per a aquells expedients en que la tramitació prèvia hagués estat incompleta o incursa en nul·litat de dret, ja que es tracta d'una figura jurídica d'escassa regulació normativa i difícil encaix jurídic.

En aquesta situació trobem dos expedients (**Vodafone i Gas Natural**) en els que l'omissió de fiscalització no és per causa imputable als serveis gestors, sinó que el pagament extemporani es deu a que les empreses contractistes han presentat les factures amb un retard excessiu, inclús d'anys, fet que ha comportat que s'hagi incomplert el principi d'anualitat i que, en conseqüència, al 2022 s'hagin hagut de pagar factures corresponents a serveis prestats en anys anteriors; en aquests casos malgrat que la tramitació ha estat d'acord amb el previst als articles 53 i 54 de les bases d'execució, no podem concloure l'existència de nul·litat de ple dret i aplicació del reconeixement extrajudicial.

2.1.1.6 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 prelació 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

Intervenció General

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 setembre de 2022 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 2022, 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 2022 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 auditores externes.

En data 8 de novembre de 2022 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 dels exercicis 2022, 2023 i 2024, com a resultat del procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2022-SE-OH-24, 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 2022 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En data 20 de febrer de 2024 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 2022, 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.

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.

En data 8 de desembre de 2022 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 2022, 2023 i 2024, expedient de contractació 2022-SE-OH-24, a l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL.

Per l'exposat, s'inclou en aquest informe resum l'informe emès el 21 de juliol de 2023 relatiu als treballs de control financer de subvencions, previst a la Llei 38/2003, general de subvencions corresponent a l'exercici 2021, en base als memoràndums 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 8 de novembre de 2022 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

Intervenció General

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; per als exercicis 2022, 2023 i 2024, expedient de contractació 2022-SE-OH-24, a l'empresa FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS SL.

Servei	Concessionari
Complex Esportiu Can Zam	Duet Can Zam S.A.
Complex Esportiu Raval	Placogest Esports S.L.
Complex Esportiu Torribera	Sport Bid ETJ, S.L.
Servei de deixalleria	Fundació Tallers
Servei de recollida de residus de rebuig i neteja viària	PREZERO ESPAÑA SA
Cementiri Municipal	Cons-te Concessions Admves. SL

Taula 9 contractes de gestió revisats de l'exercici 2022

Cal ressaltar, que aquesta revisió correspon al primer exercici (2022) del nou contracte de servei de suport a la Intervenció per a l'execució dels treballs d'auditoria operativa i de compliment de concessions i prestació de servei per als exercicis 2022, 2023 i 2024, revisió que ha dut a terme l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors SL. L'anterior contracte que comprenia els exercicis 2019, 2020 i 2021, va ser executat per l'auditor independent "Cecili Tarruella Forné" R.O.A.C nº 13.495.

En data 3 d'abril de 2024 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 musica

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 8 de novembre de 2022 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 2022, 2023 i 2024, a l'empresa BNFIX PICH AUDITORES SLP, aquesta firma auditora ha elaborat l'informe corresponent previs a l'informe de la intervenció municipal.

Intervenció General

En data 24 d'octubre de 2023 s'emet l'informe d'Intervenció relatiu als treballs de control financer dels comptes anuals de l'exercici 2022 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, SA; per a la gestió de serveis vinculats amb l'ocupació i el desenvolupament econòmic del municipi a l'empresa GRAMEIMPULS, SA i per a la gestió del servei públic municipal d'escoles bressol, BRESSOLGRAMENT SA.

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 SA, Grameimpuls SA i Bressolgrament SA, 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 2022 que es donar compte al ple el 26 de setembre del 2022.

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 13 de desembre de 2022 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 tres societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local Gramepark, SA, i Grameimpuls, SA i Bressolgrament SA,, a l'empresa GABINETE TECNICO DE AUDITORIAS SA.

En data 30 de novembre 2023, s'emet l'informe d'Intervenció relatiu a l'auditoria de comptes i compliment de l'exercici 2022 de les empreses municipals Gramepark, Grameimpuls i Bressolgramenet.

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

Intervenció General

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 8 de novembre de 2022 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 sistemes de registres comptables de l'Ajuntament i el Patronat de la música, a l'empresa AGTIC CONSULTING SL.

En data 16 d'octubre de 2023, s'emet l'informe de Intervenció relatiu a l'auditoria de Sistemes de Registres comptables (factures electròniques), de l'Ajuntament i el Patronat de la Música corresponent a l'exercici 2022.

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

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, a aquest plaça temporal de caire tècnic es va afegir un lloc de treball, també interí.

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 el mes d'abril de 2022).

Aquesta lloc de treball s'ha destinat al control financer, existint un equip de treballa format per l'economista existent més l'Administrativa corresponent; però en ambdós casos ens trobem davant de personal no fix que desenvolupa les seves tasques per substitució.

La plantilla adscrita al Servei de Fiscalització de la Intervenció durant l'exercici 2023 i el personal que efectivament ha prestat serveis seria el següent:

INTERVENCIÓ

➤ Interventor

Servei de Fiscalització

➤ Cap de Servei

- ❖ 1 Economista
- ❖ 2 Tècniques suport jurídic
- ❖ 1 Responsable administratiu/va
- ❖ 2 Administratives

Lloc de Treball	Situació Administrativa	Forma de provisió
Interventor	Coberta	Funcionari d'habilitació
Cap de Servei de Fiscalització	Coberta	Laboral Fix
Tècnic economista	Coberta temporalment (encomanament de funcions)	Nomenament Interí
Tècnica suport jurídic	Coberta	Funcionària de carrera
Tècnica suport jurídic	Coberta temporalment (vinculada a un projecte temporal)	Nomenament Interí
Responsable administrativa	Vacant	Vacant
Administrativa	Coberta temporalment (vinculada a un projecte temporal)	Nomenament Interí
Administrativa	Coberta temporalment	Nomenament Interí

Taula 10 Relació de llocs de treball i situació durant l'exercici del servei

Si comparem els nomenaments definitius amb els temporals, s'evidencia que el 70% del personal que compon el servei de fiscalització es de caràcter temporal.

Amb l'equip de treball descrit anteriorment s'intenta donar resposta a les obligacions derivades de l'aplicació del Reglament de control intern (RD 424/2017), obligacions que contínuament es van incrementant per canvis normatius o l'augment de l'activitat municipal.

Intervenció General

En relació a la fiscalització prèvia a l'exercici 2022 es va constatar de nou un increment dels expedients oberts per a la fiscalització. S'ha passat dels 1.559 registrats (1.545 fiscalitzats) a l'any 2021, als 1.823 registrats (1.736 fiscalitzats) a l'any 2022.

Per tant, han augmentat notablement els expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada, al voltant del 17 % més de volum respecte l'any passat, any que ja es va incrementar un 30% respecte el 2020. Aquest fet, juntament amb la circumstància que molts dels expedients es tramiten a finals d'any, ha suposat un gran esforç pel servei, ja que ha mantingut un nivell alt d'activitat durant tot l'any 2022.

Aquestes dades signifiquen la necessitat de revisar la plantilla del servei de fiscalització, per crear addicionalment, com a mínim, dues places fixes pel servei de fiscalització: una de tècnic/a de suport jurídic i l'altra de tècnic/a de nivell A2; aquesta última suposaria la reconversió de la plaça de responsable administrativa actualment vacant degut a la jubilació de la persona que l'ocupava. Actualment, les dues places es troben ocupades de manera temporal a través d'un contracte programa que, comptant amb la seva pròrroga, finalitza a principis de l'any 2024.

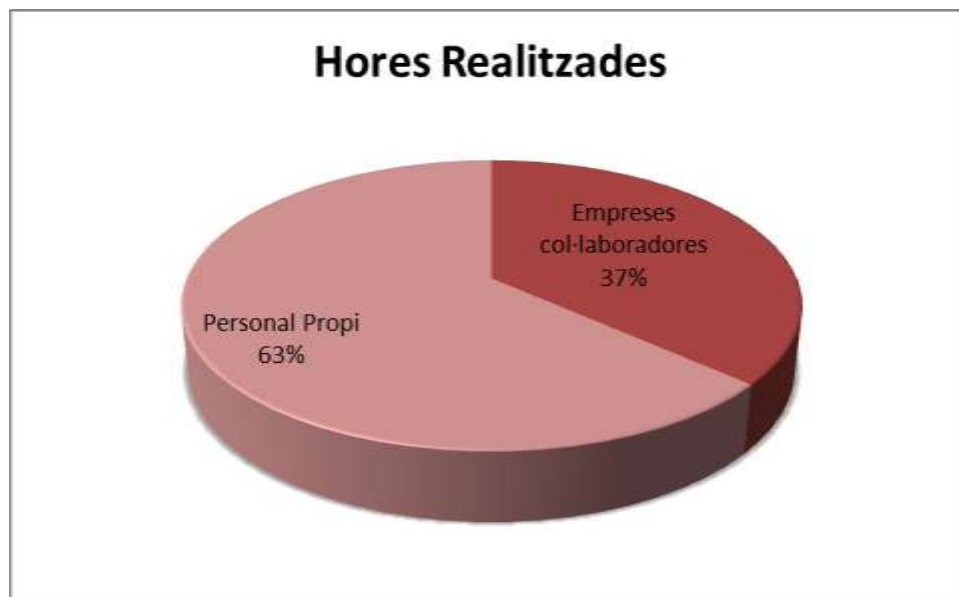
A continuació indiquem les actuacions de control financer afegides en l'any 2023:

- **Auditoria de comptes i de compliment de Bressolgramenet SA 2022**, s'incorpora l'auditoria de compliment.
- **Auditoria de concessions 2022**, s'incorpora l'avaluació del grau de satisfacció dels usuaris de les 6 concessions.
- **Seguiment expedients de reintegrament de subvencions**, s'han tramitat 67 expedients i 14 expedients s'han retornat al servei gestor per esmenar les deficiències detectades.

Control Financer	Actuació	Hores Previstes	Hores Realitzades	Desviació %
Auditoria Pública	Aud. Comptes i Compliment Empreses Municipals 2022	645	645	-
	Aud. Comptes Patronat (PMM) 2022	74	74	-
	Aud. Concessions 2022	75	240	220%
Control Permanent	CF Subvencions 2021	422	520	23,22%
	Auditoria Registres Comptables 2022	134	134	-
	Fiscalització Plena Posterior 2022	375	375	-
PACF 2023, suport administratiu	Suport administratiu actuacions CF, elaboració informes	2.688	2.688	-
	Pla anual control financer 2023	140	140	-
Altres actuacions fora del PACF	Seguiment expedients de reintegrament CF 2018 a 2021	560	616	10%
Total		5.113	5.432	6,24%

Taula 11 Comparativa Actuacions Control Financer 2023

Intervenció General



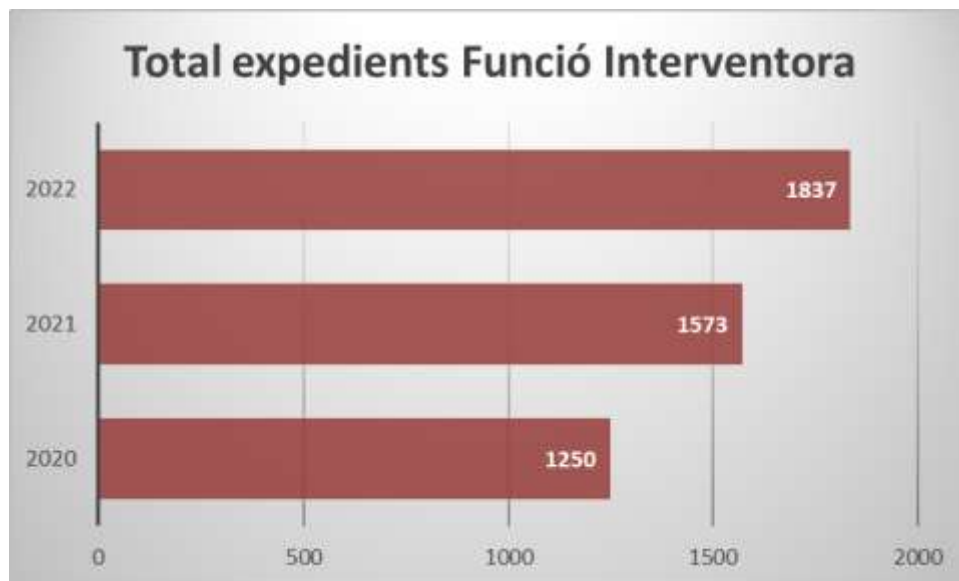
Taula 12 Taula comparativa de dedicacions

Durant l'any 2023 les hores imputades a les actuacions de control financer es van incrementar en un 6,24%, a aquest increment s'uneix l'increment del 16,78% dels expedients fiscalitzats de forma prèvia limitada respecte l'any passat. Podem concloure que la càrrega de treball és inassolible per a l'equip de treball actual, caldrà incrementar la plantilla del servei de fiscalització per donar compliment a les exigències actuals i futures de l'òrgan de control.

	2020	2021	2022	Variació Interanual
Expedients fiscalitzats favorablement	1.122	1.360	1.530	
Expedients fiscalitzats amb observacions	42	62	43	
Expedients fiscalitzats desfavorablement	2	0	0	
Expedients fiscalitzats de presa raó	0	19	55	
Expedients retornats al servei gestor a instància del propi servei. Desistits	4	16	5	
Expedients retornats al servei gestor a instància del propi servei. Esmenats i tornats a fiscalitzar	0	0	1	
Expedients retornats al servei gestor per la pròpia Intervenció. Desistits	8	13	19	
Expedients retornats al servei gestor per la pròpia Intervenció. Esmenats i tornats a fiscalitzar	22	17	83	
TOTAL EXPEDIENTS FISCALITZATS	1.200	1.487	1.736	16,75%
Expedients revisats per aquesta Intervenció no subjectes a Fiscalització Limitada Prèvia	0	21	13	
Consultes realitzades a aquesta Intervenció	0	0	10	
Expedients d'actuacions de control financer	0	14	20	42,86%
Expedients de convalidació	5	9	11	22,22%
Expedients de justificació de bestreta de caixa fixa	30	28	33	17,86%
TOTAL EXPEDIENTS REGISTRATS	1.235	1.559	1.823	16,93%
COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ	15	14	14	0,00%
Total Expedients Funció Interventora	1.250	1.573	1.837	16,78%

Taula 13 Taula càlcul d'expedients tramitats

Intervenció General



Taula 14 Comparativa exercicis 2020-2022 d'expedients tramitats

Fent un repàs de 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.

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 crear un departament de control financer amb tècnics/ques i administratius/ves 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 departament 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 dur a terme aquestes tasques que pugui estar interessat en ocupar les places de nova creació.

En l'informe resum anual anterior de l'exercici 2021, 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 audidores externes estigui coordinada de forma més actualitzada.

Intervenció General

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 actualment s'ocupa per personal interí per incapacitat laboral de la titular.

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 què s'ha establert en aquest apartat, **podem concloure de la mateixa manera que va quedar reflectit en l'informe resum de l'exercici 2021, que actualment continua existint una manca de personal suficient per a desenvolupar en temps i forma les tasques d'obligat compliment de control intern, 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 i amb la cobertura definitiva per personal funcionari de carrera.

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. Funció 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. **Destaquem l'absència total de resolucions adoptades en contra dels reparaments formulats, en relació a l'apartat 15.6 del RCIESPL durant l'exercici del 2022.**
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 portada 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 dir que s'han realitzat **33** comprovacions, 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 24 han estat favorables, 8 han estat favorables amb observacions, i 1 ha estat desfavorable.**

Intervenció General

4. Hi ha un total d'11 expedients de **convalidacions administratives**, que pressuposen una prèvia omisió de fiscalització, i que han estat aprovats per l'òrgan competent, 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 2022, de les quals **4 han estat favorables, 9 favorables amb observacions, i 1 desfavorable que ha estat objecte de convalidació**. Principalment trobem observacions de dos tipus: unes relatives a l'incompliment dels terminis establerts, tant d'execució com de subscripció de l'acta de comprovació de replanteig; i les altres per petits defectes en l'execució, com ara el canvi d'arbrat o de porteries, o que queda pendent la realització de tasques de petita importància.

No obstant, cal dir que en reiterades ocasions l'incompliment del termini d'execució és per causes no imputables al contractista.

Igualment indicar que també trobem observacions relatives a que queda pendent l'entrega de documentació com la "as built", la que acredita la solvència de les empreses subcontractades, o certificacions.

En una ocasió manca el reajustament de la garantia motivada per la modificació del contracte, i, en una altra, la justificació d'una situació de força major.

I, pel que fa a la comprovació amb resultat desfavorable, recordar que es tracta de l'obertura al públic d'uns jocs infantils abans d'efectuar la comprovació material, i per la manca de comunicació d'una recepció parcial.

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 el que s'estableix a les resolucions de la Sindicatura de Comptes i del "*Tribunal de Cuentas*" referides 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 el posterior control financer, no s'ha pogut apreciar cap mancança sobre la gestió dels ingressos, circumstància que caldrà tenir en compte en el corresponent informe de control financer. No obstant, aquesta Intervenció vol fer constar dues incidències:
 - Manca de liquidació dels cobraments de les quotes corresponents als lloguers; des de la Tresoreria municipal s'ha fet arribar a la Intervenció, mitjançant informe de 27 de febrer d'enguany, les mancances de liquidacions de rebuts dels pisos propietat de l'Ajuntament des de l'estat d'alarma motivat per la COVID fins a aquests moments, a més de posar de manifest la manca de seguiment dels procediments de reclamació de quotes anteriors i, per un import inferior, el pagament sense ulterior imputació als llogaters de les despeses de les comunitats malgrat la previsió dels contractes corresponents.
 - Un segon apartat relatiu a la delegació de gestió a l'ORGT efectuada durant aquest exercici 2022, que ha suposat, en primer lloc, una dificultat molt important inicialment per a la comptabilització i, posteriorment, ha generat una problemàtica en la gestió de la fiscalització, ja que els acords d'aprovació de les liquidacions no s'admeten per l'ORGT

Intervenció General

sense prèvia revisió formal, si no concorden les aprovacions i les acceptacions, finalment anotem a comptabilitat el què s'accepta; i cal revisar totes les anotacions perquè quadrin amb l'aprovació inicial. Això genera una tasca molt important, que abans era automàtica, a la fiscalització per a la qual no s'han previst mitjans.

8. La Intervenció municipal en l'àmbit d'ingressos efectua la presa de raó, conforme els acords i resolucions són anotats en comptes per part de l'ajuntament, però aquestes, en la seva totalitat no s'anotaven directament sinó una vegada els serveis ho comunicaven a la recaptació municipal; s'han revisat les preses de raó fetes i s'ha constatat l'absència d'un nombre considerable de tramitacions que conseqüentment tampoc s'havien tramitat el seu cobrament, d'acord amb el següent resum:

a.Any 2018. Es van comprovar 67 expedients amb liquidació, estant tots liquidats correctament.

b.Any 2019. Es van comprovar 439 expedients, dels quals 27 no estaven comptabilitzats efectivament. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre 25 expedients, restant pendent de liquidar 2 decrets:

- DEC 2019/4515 (Pendent realitzar anul·lació del decret per desistiment del tercer) Expedient de reclamació: RAO 2022/34.
- DEC 2019/8463 (Pendent realitzar edicte de notificació i la liquidació corresponent) Expedient de reclamació: RAO 2022/41.

c.Any 2020. Es van revisar 262 expedients, dels quals 15 no s'havien comptabilitzat, finalment s'han resolt tots.

d.Any 2021. Es van revisar 303 expedients, dels quals 56 no tenien la liquidació realitzada. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre tots.

e.Any 2022. S'han revisar 897 expedients, dels quals 78 no tenien la liquidació realitzada. Per mitjà de les reclamacions es van resoldre tots.

9. Cal destacar l'increment del 17% 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 es doti aquest servei 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 4.147 atributs dels que s'han identificat 105 **incidències, que representen un 2,53% d'aquest total.**

Intervenció General

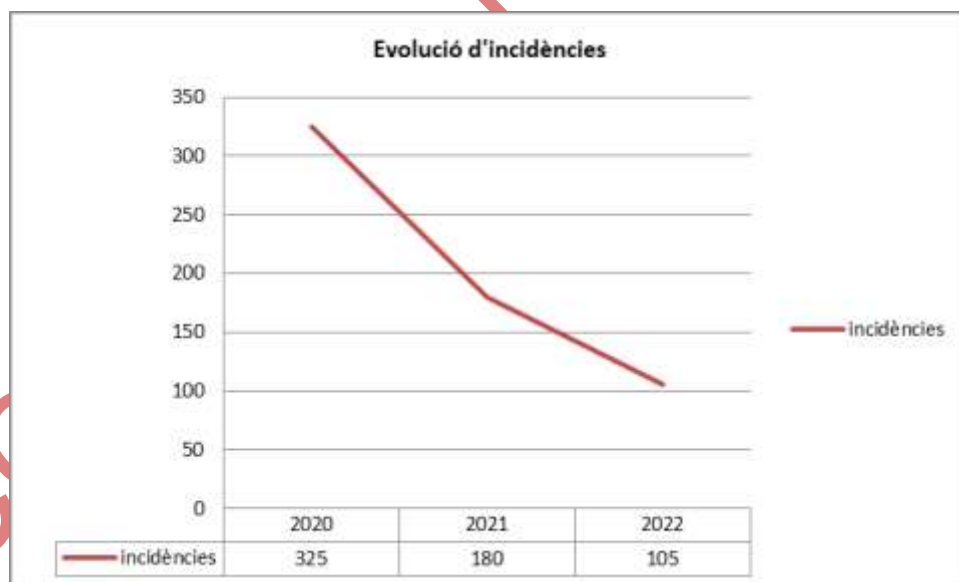
Àrees objecte de revisió	Total d'atributs aplicables verificats	Incidències	% d'incidències
1. Contractació Administrativa	2.468	62	2,51%
2. Ingressos tributaris	492	13	2,64%
3. Personal	328	18	5,49%
4. Contractes patrimonials	61	3	4,92%
5. Expedients urbanístics	13	0	0,00%
6. Reclamac. resp. patrimonial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

Taula 15 Valoració global de resultats del control permanent

En el 2021, sobre un total de 3.747 atributs revisats, de les mateixes àrees objecte de revisió, es van identificar 180 incidències que representaven un 4,80% del total; i a l'exercici 2020, sobre un total de 3.842 atributs revisats, es van identificar 325 incidències que representaven un 8,46% del total.

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

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



Taula 16 Comparativa de les incidències genèriques

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

Intervenció General

- ✓ **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 i/o el termini per al perfeccionament del contracte i/o termini per a la formalització de l'acta de comprovació de replanteig.
- ✓ **Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments**, els ajornaments i fraccionaments concedits durant l'exercici, no consten a la comptabilitat ja que al haver delegat la recaptació dels ingressos de drets públics a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ells controlen aquests fraccionaments a banda, i no tenen reflex a la comptabilitat.

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

- ✓ **Gestió de recursos humans**, no es disposa en cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52). No obstant, les dades requerides per al Registre són totes disponibles.
L'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2022 ha estat aprovada fora de termini.
- ✓ **Reclamacions per responsabilitat patrimonial**, en sis expedients s'ha detectat l'incompliment del termini per a emetre l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- ✓ **Arrendament de béns patrimonials**, en tres expedients falten l'informe relatiu a la situació en la que es troba l'immoble i en relació a la conveniència o no de la resolució del contracte, així com l'aprovació de la resolució del contracte per l'òrgan competent.
- ✓ **Reconeixement de l'obligació**, en dos expedients no figura la documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.

3.2.2 Control financer de les subvencions municipals

3.2.2.1 Control financer de les subvencions municipals exercici 2021

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, a l'empresa auditora Uniaudit Oliver Camps, SL.

La Junta de Govern Local de 8 de novembre de 2022 va adjudicar el lot 5 (control financer de les subvencions de l'ajuntament i del patronat de la música) del contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024 amb mesures de contractació socialment responsable, a la mateixa empresa Uniaudit Oliver Camps, SL.

Intervenció General

Per l'exposat, durant l'exercici 2023, aquesta Intervenció ha dut a terme el control financer de l'exercici 2021, 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.

En base als resultats obtinguts per l'empresa Uniaudit Oliver Camps SL, es posa de manifest que de les certificacions auditores presentades en relació al control financer de les subvencions de l'exercici 2021, examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries, es comprova que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides.

Es detallen les principals conclusions que resulten de l'execució dels treballs de control financer **pel que fa a les subvencions atorgades:**

- En 13 dels 54 expedients (el 24%) el control financer ha conclòs sense cap tipus d'incidència.
- En 20 dels 54 casos (el 37%) la revisió s'ha resolt amb proposta de reintegrament, per un import total de 132.134,45 euros, que representa el 8,61% sobre l'import de les subvencions objecte del control financer (1.535.114,32 euros).

Els motius del reintegrament han estat bàsicament per tractar-se de despeses qualificades com a no elegibles o bé per ajustar l'import final de la subvenció al percentatge de despeses subvencionades, un cop revisada la justificació d'aquestes.

- L'import de les despeses justificades pels beneficiaris en relació a les subvencions atorgades ha estat de 3.182.229,57 euros.
- Els imports justificats acceptats han estat de 3.053.332,97 euros, el 95,95% sobre el total justificat, mentre que les despeses no acceptades com a elegibles han totalitzat 128.896,61 euros, representatives del 4,05% sobre el total justificat.
- En 20 dels casos (el 37%) els beneficiaris han presentat al·legacions sobre els informes provisionals emesos. Nou d'aquestes al·legacions han estat formulades per la mateixa Àrea gestora, en relació a què als informes provisionals no s'havia informat correctament del termini màxim per a justificar les despeses (ajuts per a programes de digitalització).
- En 21 dels expedients (el 39%) s'ha identificat algun tipus de despesa de caràcter no elegible.
- En cinc casos (el 9%) els beneficiaris no han presentat un balanç econòmic de l'activitat subvencionada.
- En 15 casos (el 28%), els beneficiaris havien considerat com a despesa elegible quotes d'IVA suportades que tenien el caràcter de de deduïbles, i per tant, no eren elegibles.
- En 18 casos (el 33%), als beneficiaris se'ls hi va ampliar el termini per a presentar els comptes justificatius sense l'autorització corresponent de l'òrgan competent.

En quant als ajuts atorgats: En sis dels nou casos dels ajuts d'escolarització (el 67%), ho han estat per un **percentatge superior al permès** segons les bases prenent en consideració la situació socio-econòmica dels beneficiaris.

Intervenció General

Cal ressaltar que dels 20 expedients que han resultat amb certificacions parcials, ha estat majoritàriament per que els beneficiaris van presentar justificació per import inferior a l'import de la subvenció atorgada, per no acreditar despesa suficient o per acreditar-la amb justificants invàlids que han resultat com a despeses no acceptades.

Es desprèn per tant, que els motius del reintegrament han estat bàsicament els següents:

- Tractar-se de despeses no elegibles
- No haver arribat les despeses justificades a cobrir l'import de les subvencions atorgades.
- No ajustar-se l'import final de les despeses justificades al percentatge del cost de l'activitat subvencionat.

En els quadres posteriors, es mostra la comparativa dels resultats obtinguts en els exercicis revisats des del 2016 fins al 2021, expressats de forma quantitativa i percentual.

Tipologia	2016		2017		2018		2019		2020		Mitjana		2021	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Certificació positiva	74	71%	88	75%	98	73%	53	71%	49	84%	72	74%	77	79%
Certificació parcial	30	29%	27	23%	27	20%	22	29%	9	16%	23	24%	20	21%
Certificació negativa	0	0%	2	2%	9	7%	0	0%	0	0%	2	2%	0	0%
TOTAL	104	100%	117	100%	134	100%	75	100%	58	100%	98	100%	97	100%

Imports a reintegrar							
Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020	Mitjana	2021
Certif. parcial	137.695,33 €	254.227,02 €	168.918,77 €	65.947,65 €	6.291,59 €	126.616,07 €	132.134,45 €
Certif. negativa	0,00 €	119.357,00 €	139.228,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	137.695,33 €	373.584,02 €	308.146,79 €	65.947,65 €	6.291,59 €	178.333,08 €	132.134,45 €

Taula 17 comparativa dels resultats obtinguts 2016-2021

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.

Intervenció General

3.2.2.2 Seguiment expedients de reintegrament pels efectes de control financer dels exercicis 2016 i 2021

D'acord amb l'establert en els articles 42 i 51 de la LGS 38/2003, 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 l'informe amb els resultats del control financer de subvencions i ajuts atorgades, la incoació dels expedients de reintegrament proposats 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 d'acord amb l'establert en l'art. 38 de LGS 38/2003, 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.

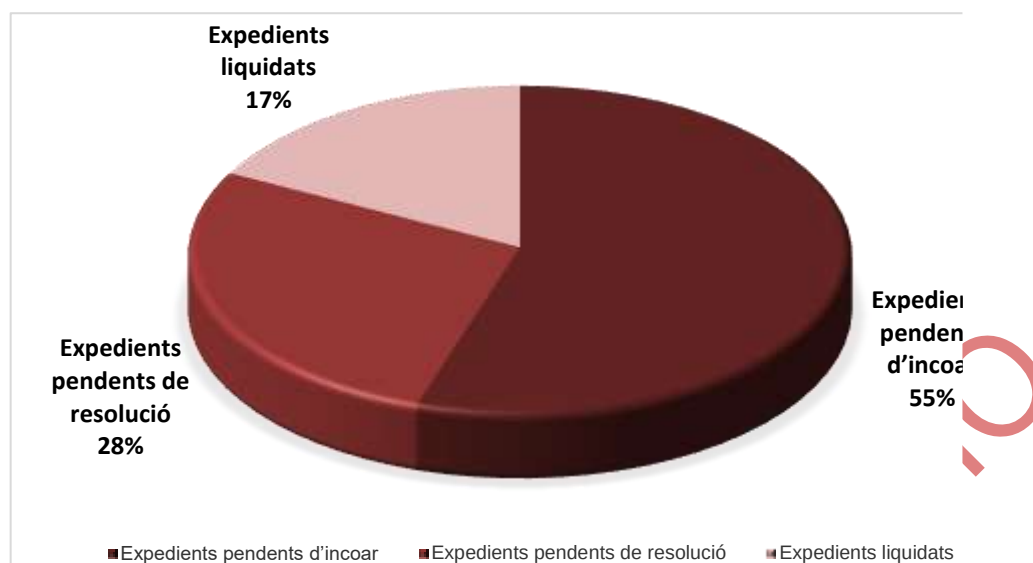
En els informes de Control financer de les subvencions atorgades en els exercicis 2016 a 2020, dels quals es van donar compte al Ple de l'Ajuntament en data 22 de març de 2021, 30 de maig de 2022 i 25 de juliol de 2023 respectivament, s'establia per a subvencions corresponents als exercicis esmentats que el servei gestor incoaria tramitació per a procedir al reintegrament dels imports pendents de justificar, en el que especificarien l'ens subvencionat, que hauria d'ingressar també els interessos dels excessos percebuts, calculats segons els tipus d'interès de demora, acreditats des del moment del pagament. A continuació es detalla els estats dels expedients de reintegrament dels exercicis 2016 a 2021 pels efectes de control financer:

Exercicis	Expedients pendents d'incoar	Expedients pendents de resolució	Expedients liquidats	Total d'expedients
2016-18	60	26	10	96
2019	3	11	8	22
2020	1	3	5	9
2021*	18	1	3	22
TOTALS	82	41	26	149

*L'informe de control financer de subvencions de l'exercici 2021, és donarà compte al ple ajuntament amb el present informe.

Taula 18 comparativa expedients reintegrament segons exercici

Intervenció General



Taula 19 Estat dels expedients de reintegrament segons percentatges

Classificació dels estats dels expedients de reintegrament:

- Expedients pendents d'incoar: són expedients requerits per aquesta Intervenció en base als resultats del control financer de subvencions corresponents i que l'òrgan concedent, a data del present informe no ha incoat.
- Expedients pendents de resolució: són expedients incoats per l'òrgan concedent que a data del present informe no han estat resolts.
- Expedients Finalitzats: són expedients amb resolució definitiva.

Observant els resultats exposats anteriorment, podem concloure que un 45,58% (67/149) dels expedients de reintegrament requerits pels efectes de control financer de subvencions dels exercicis 2016 a 2021 s'han incoat, dels quals un 38,81%(26/67) han estat finalitzats.

Tal i com s'exposa en l'apartat de "control financer de subvencions de l'exercici 2021, els expedients de reintegrament proposats, principalment, deriven de deficiències observades en el compte justificatiu presentades pels beneficiaris.

En aquest sentit, insistir en què els serveis 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 que acabin reconeixent-se les obligacions pressupostàries corresponents.

3.2.3 Auditoria de sistemes i registres

L'activitat objecte de control del present informe correspon, dins de la modalitat de control Intern de control financer permanent, amb els treballs de revisió de sistemes de registre comptable de l'exercici 2022, amb la finalitat de verificar que els registre comptable de factures d'aquest Ajuntament i el seu organisme autònom, Patronat de la Música, s'ajusten a les condicions establertes en la normativa sobre facturació electrònica (llei 25/2013 i l'ordre HAP /492/2014).

Intervenció General

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

- La majoria de les incidències detectades en el procediment de tractament de factures s'han pogut explicar en base a criteris o procediments que l'Ajuntament és conscient que estan en aplicació i que no impedeixen la realització de les tasques d'intervenció, fiscalització i control.

Cal destacar, que les incidències detectades malgrat no comprometre greument el tractament comptable de l'entitat, sí que implica una distorsió en el tractament de les dades i cert desacoblament amb els requeriments fixats per la normativa.

- El sistema informàtic gaudeix de coherència interna, i totes les possibles incidències relacionades amb la vinculació de les factures entre els diferents sistemes han estat resoltes de forma satisfactòria.

Malgrat això, cal fer esment especial en les OPA's on s'hauria de justificar la contractació nul·la dels proveïdors, qüestió que comporta que les factures associades a la contractació no segueixin el procediment usual de tractament.

- El sistema compleix amb el que estipula el procediment de tractament de les factures dissenyat pel propi Ajuntament.
- El sistema protegeix la integritat del RCF (SICALWIN), com s'ha pogut comprovar. El sistema rebutja automàticament, sense anotar l'assentament a SICALWIN, totes les factures amb defectes de forma que les facin il·legibles o impedeixin un correcte tractament comptable.
- L'Ajuntament no ha donat tractament finalista a un 12,65 % de les factures registrades a PSE. Moltes d'aquestes factures corresponen a OPA o despeses amb nul·litat de contractació o omissió de fiscalització.
- L'Ajuntament rebutja un percentatge considerable de les factures que arriben al PSE (9,85%, això és 1.688 factures), per la qual cosa pren especial rellevància la correcta justificació del rebuig de les mateixes.

3.3 Auditoria pública

3.3.1 Auditoria de comptes dels ens dependents

3.3.1.1 Patronat de la música

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:

Opinió favorable: *"Els comptes anuals adjunts 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 2022, 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 (que s'identifica en la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".*

Intervenció General

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:

Opinió favorable: *“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 2022, 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 (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) 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:

Opinió favorable: *“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 2022, així com dels seus 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 (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) 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:

Opinió amb excepcions: *“excepte pels efectes i possibles efectes de les qüestions descrites en la secció **Fonament de l'opinió amb excepcions**, 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 2022, 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 (que s'identifica a la nota 2.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”*

Fonament de l'opinió

Formant part de l'epígraf de Deutors comercials i altres comptes a cobrar del balanç abreujat de Bressolgramenet, SA, s'inclouen imports pendents de cobrament per un import aproximat de 192 milers d'euros amb origen en els exercicis 2021 i 2022 per al què, a la data d'emissió del present informe, no s'ha comptabilitzat cap correcció valorativa. Atenent la seva antiguitat, la Societat hauria d'haver registrat, amb càrrec al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2022, la correcció valorativa corresponent per l'import esmentat.

D'altra banda, al 31 de desembre de 2022 la Societat manté saldos creditors per subvencions rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet pendents d'aplicar a la seva finalitat per un import total de 283 milers d'euros, la destinació de les quals, d'acord amb el que s'indica en la nota 22.1.a) de la memòria abreujada de Bressolgramenet, SA, pot ser o bé el seu reintegrament a l'Ajuntament, o bé la compensació, mitjançant beques o ajuts, per a cobrir els imports de les quotes pendents de cobrament d'usuaris, entre les què s'inclouen les que siguin considerades com a incobrables. El registre de les

Intervenció General

subvencions pendents d'aplicar de forma correlacionada amb l'efecte de la correcció valorativa per deteriorament abans indicat, hauria suposat el reconeixement d'ingressos per un import equivalent, circumstància que deixaria invariable el resultat de l'exercici 2022 i el Patrimoni net al 31 de desembre de 2022.

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 1 de la memòria adjunta, per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament, sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat. Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, motiu pel qual no és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre els comptes anuals abreujats adjunts.

3.3.2 Control 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:

- En la determinació dels càlculs de capacitat o necessitat de finançament i de la regla de la despesa de l'exercici 2022, la Societat no ha consignat íntegrament els fons procedents de l'Ajuntament en concepte de subvencions de capital per al finançament d'immobilitzat per import de 1.050.772 euros, havent consignat només la part imputada a patrimoni net per import de 147.813 euros, en correlació a les inversions executades.

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

- 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 revaluar els efectes comptables i regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumpció de despeses vinculades al funcionament, etc.).
- En el mes de novembre de 2022, la Societat ha satisfet de forma anticipada l'increment addicional de l'1,5% corresponent al salari base de la paga extraordinària de desembre de 2022 considerant la part proporcional meritada pels mesos de juliol, agost, setembre i octubre, quan la paga extraordinària del mes de desembre de 2022 ja ha estat calculada i liquidada considerant l'increment retributiu del 3,5%.

Pel motiu indicat, els increments salarials aplicats per la Societat superen el màxim del 3,5% permès per la normativa d'aplicació.

La Societat ha comprovat l'error en cadascuna de les persones treballadores i en el global de la paga extraordinària. La diferència ascendeix a un total de 2.738,72 euros. Segons la Societat, es

Intervenció General

durà a terme un anàlisi per poder regularitzar aquestes quantitats via regularització de nòmina de les persones que es troben en actiu.

- 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 va emetre resposta, delimitant la bonificació a les rendes obtingudes en l'exercici de les competències municipals.

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

- 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. Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2023 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- Revisar la inclusió en el Portal de Transparència de la Societat dels informes d'auditoria de comptes, juntament amb els comptes anuals auditats, anteriors a l'exercici 2022.

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 tot cas, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, regles ara suspeses, cal posar-la en relació amb el conjunt de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents.
- Recomanem a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús d'habitatge efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma. En aquest sentit, convindria agilitzar l'estudi sobre la posterior adscripció o aportació directa dels immobles previst en l'acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 30 de maig de 2022 i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.
- 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.
- No ha estat possible comprovar si els càlculs del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunicats 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.

Intervenció General

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

- No consta que la Societat elabori un seguiment de la memòria justificativa que va servir de base per la internalització del servei d'escoles bressols i constitució de la societat Bressolgramenet, SA, juntament el seguiment de l'execució del pressupost i l'anàlisi descriptiu de les desviacions. Segons informacions de la Societat, aquests aspectes seran formalitzats per escrit a fi de deixar constància.

En aquest sentit, per a dur a terme la gestió de les escoles bressol municipals la Societat compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses per subministraments i altres necessàries per al funcionament (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), sense cap repercussió d'aquestes despeses a la Societat.

Aquestes operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no es troben regulades per escrit ni registrades comptablement, aspecte que va suposar una excepció en el nostre informe d'auditoria. Per aquest motiu, tampoc és possible determinar els eventuais efectes que podrien tenir sobre el cost del servei.

Així, respecte de la utilització dels edificis i instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització per part de la Societat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

- Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada el 13 de setembre de 2021, es prorroguen la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022. En tot cas, la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

Si bé a la data del present informe, la Societat consta en l'inventari d'ens del sector públic local com a societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, segons informacions de la mateixa Societat, la informació no ha estat tramesa atès que el Ministeri d'Hisenda no l'havia incorporat a l'esmentat inventari.

La Societat, de forma coordinada amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet hauria de revisar en quina situació es troba als efectes d'evitar incompliments en la remissió de la informació prevista en la normativa.

- 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.

Intervenció General

- La Societat per a dur a terme les seves activitat compta amb sis persones que formen part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i no es troben valorades. Segons informacions de la Societat, actualment s'està preparant amb un consultor extern la nova relació de llocs de treball, la incorporació de personal de suport contractat directament per l'Ajuntament es realitzarà una vegada es finalitzi tot el procés de definició de lloc del personal que presta directament el servei i l'aprovació del nou organigrama i taules salarials.
- De la revisió efectuada s'han detectat una sèrie de conceptes retributius no recollits en el conveni d'aplicació. D'acord amb la informació rebuda de la Societat això es deu a que correspon a personal subrogat de les anteriors empreses concessionades i en aquest procés de subrogació s'han reconegut i mantingut tots els drets i condicions laborals que tenien acreditades les persones treballadores en les diferents empreses privades.
- Atès que no ha estat fins al mes d'abril de 2023 que l'AOC confirma l'alta en la plataforma de contractació pública i eLicitat (inclòs el Registre Públic de Contractes), en el Registre públic de contractació (registre de contractes de sector públic) i en el perfil del contractant no consta la informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació, aspecte que convindrà anar sent complimentant.
- La Societat no ha efectuat procediments de contractació per determinats serveis que s'haurien de tractar com a expedients oberts, per superar l'import de 15.000 euros, IVA exclòs. Així, han estat detectades prestacions de serveis que acaben superant tant els límits establerts en la utilització de la figura del contracte menor, com en l'adjudicació de contractes a diferents tercers que comparteixen un mateix o similar objecte contractual, posant de manifest eventuais indicis de fraccionament.

Segons informacions de la Societat, en el període de la seva posada en marxa, es van haver de realitzar contractacions menors, mentre es feien tots els procediments necessaris per tal que es pogués licitar, i això va comportar haver de realitzar les contractacions menors per necessitat i urgència.

D'acord amb l'article 119 de la LCSP, podran ser objecte de tramitació urgent els expedients corresponents als contractes la subscripció dels quals respongui a una necessitat inajornable o l'adjudicació dels quals s'hagi d'accelerar per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient ha de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada. Els expedients qualificats d'urgents es tramiten seguint el mateix procediment que els ordinaris, amb una reducció de terminis.

- 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. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.
- Establir procediments per tal d'efectuar de forma periòdica la revisió de comptes comptables, la seva composició, exigibilitat, vigència, etc. i definir criteris per a la determinació de correccions

Intervenció General

valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament. Al tancament de l'exercici, la Societat mantenia imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021 i 2022, pels que no havia comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en el nostre informe d'auditoria).

- La Societat no compleix amb el període mitjà de pagament legalment previst.
- La Societat no ha tramès la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, calculat d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP a proveïdors de les Administracions Públiques, atès està pendent de ser classificada com administració pública per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital, el Consell d'Administració haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no es compleix.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legalment establert.
- Incloure en l'espai web de la Societat, un apartat de transparència amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

3.3.3 Control d'eficàcia en les concessions i serveis municipals Complex Esportiu Can Zam

De la revisió limitada del compte de resultats de la concessió corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable amb les excepcions** que s'indiquen a continuació:

Compte de resultats de la concessió:

1. El concessionari ha aplicat tarifes inferiors a les aprovades per l'Ajuntament. Segons ens manifesta el concessionari, aquest fet obeeix a decisions comercials per captar usuaris per a la instal·lació.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

2. S'ha registrat la despesa per import de 248.050,33 euros, corresponent al contracte signat amb societat dominant Duet Spa&Sports, SL en data 31 de desembre de 2014, que té per objecte la prestació dels serveis de suport tècnic, financer, comptable, administrativa i comercial. Segons el contracte, la despesa pels serveis indicats es quantifica en el 12,5% dels ingressos obtinguts pel concessionari en la gestió i explotació del CE Can Zam. No es pot concloure que la despesa registrada correspongui a serveis efectivament prestats a preus de mercat.
3. El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en data 19 de desembre de 2022 va aprovar la modificació del contracte amb la finalitat de restablir l'equilibri econòmic i financer, ampliant el termini de vigència de la concessió en 11 mesos i 25 dies i reduint el cànon meritat a partir de l'any 2022 fins a un màxim de 200.175,57 euros. El concessionari no ha registrat l'ingrés indicat en el compte de resultats de 2022 perquè, segons ens ha manifestat, va rebre

Intervenció General

la notificació de l'acord el Ple posteriorment al tancament dels comptes de 2022. Per part de l'empresa auditora s'ha sol·licitat al centre gestor de l'Ajuntament la confirmació de la data en què es va notificar l'acord del Ple de 19 de desembre de 2022 esmentat anteriorment al concessionari i no ha estat facilitada, també s'ha demanat per part d'aquesta Intervenció i tampoc s'ha pogut comprovar la notificació, s'entén que no ha estat notificat un acord amb aquesta importància per part del servei gestor.

Compliment de la normativa reguladora del contracte

1. L'Ajuntament no ha liquidat el cànon de la concessió de l'any 2021.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021. A data d'aquest informe continua sense regularitzar-se.

2. L'assegurança multi risc que cobreix l'edifici i les seves instal·lacions no declara beneficiari a l'Ajuntament.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

3. El Departament d'Esports de l'Ajuntament ens indica que no té constància que s'hagi fixat el capital de l'assegurança de responsabilitat civil que ha de contractar el concessionari. Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

Complex Esportiu Raval

De la revisió limitada del compte d'explotació de la concessió corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable amb les excepcions** que s'indiquen en l'apartat següent:

Compte d'explotació de la concessió:

1. El concessionari ha registrat l'ingrés de 100.000 euros corresponent a l'annualitat 2021 de la subvenció aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 19 de desembre de 2022. En aquesta mateixa sessió, el Ple de l'Ajuntament va acceptar parcialment la sol·licitud de compensació presentada pel concessionari per les pèrdues generades per la Covid-19, davant la impossibilitat de dur a terme l'execució del contracte, per import de 101.488,54 euros. D'aquest import restava pendent de satisfer la quantitat de 26.455,08 euros. Aquest import no consta registrat en el compte d'explotació de la concessió. No hem constatat que l'Ajuntament hagi realitzat el pagament i el centre gestor del servei nos ens ha facilitat informació al respecte.
2. Per a les inscripcions als cursos de natació realitzades una vegada ha començat el trimestre es cobren proporcionalment les setmanes que falten fins finalitzar el trimestre. El concessionari no deixa constància de la tarifa aplicada, ni de la data de inscripció de l'usuari i del número de setmanes que s'han tingut en compte pel càlcul de la quota cobrada. Per aquest motiu no hem pogut verificar la correcta aplicació de la tarifa aprovada.

Intervenció General

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

3. En base a la documentació disposada, en els cursets de natació contractats amb dos entitats no es possible identificar la part dels ingressos corresponent a l'exercici 2022, el número de participants i els preus aplicats.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

4. El concessionari ens ha facilitat el càlcul de les amortitzacions per epígraf comptable, i les factures del béns de l'immobilitzat material adquirits a partir de l'any 2017. Però no hem disposat de la relació detallada dels béns que componen l'immobilitzat intangible i la resta de béns de l'immobilitzat material, que a 31 de desembre de 2022 estan pendents d'amortitzar i, per tant, tampoc del càlcul de l'amortització individualitzat dels mateixos. Per aquest motiu, no ens podem manifestar sobre la raonabilitat de la despesa d'amortització registrada.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

5. El compte d'explotació de la concessió no inclou despesa en concepte d'impost sobre societats. Segons els comptes anuals auditats de l'any 2022, la despesa per l'impost indicat és de 40.662,83 euros. Per tant, la part del benefici que el concessionari ha obtingut per la subvenció municipal ha tributat en l'impost sobre societats.

Normativa reguladora del contracte:

1. El contracte d'arrendament de la sala polivalent amb l'Ajuntament, de data 2 d'agost de 2012 tenia una durada de 5 anys prorrogable de manera potestativa i de mutu acord. El contracte no s'ha prorrogat formalment. En l'any 2022 el concessionari ha registrat despesa en concepte de lloguer de la sala polivalent corresponent a un període de set mesos.
2. El concessionari no disposa d'una auditoria tècnica que contempli el programa de conservació i manteniment quinzenal.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

3. En data 13 d'agost de 2021 es va formalitzar contracte de cessió dels serveis de bar-cafeteria. No hem disposat de l'autorització expressa de l'Ajuntament per a la cessió d'aquests serveis. El contracte no inclou una clàusula que indiqui que el tercer no adquireix drets de cap mena enfront de l'Ajuntament, i que el contracte s'extingirà automàticament en el moment d'extingir-se la concessió per qualsevol causa.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

Intervenció General

Complex Esportiu Torribera

De la revisió limitada del compte de resultats de la concessió corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable amb les excepcions** que s'indiquen en l'apartat següent:

Compte de resultats de la concessió

1. El concessionari no ens ha facilitat els comptes anuals aprovats de l'any 2022, pel que no hem pogut verificar si el compte pèrdues i guanys coincideix amb el compte de resultats de la concessió que ens ha facilitat per realitzar el nostre treball i que ha estat objecte de la revisió limitada.
2. S'han registrat en el compte de resultats de la concessió ingressos per import 48.509 euros en concepte de formació impartida a una empresa en les instal·lacions de la concessió. Aquesta activitat de formació no està compresa en el contracte de concessió. Així mateix, hem observat un ingrés de formació de 24.250 euros corresponent a l'any 2022 que el concessionari no ha comptabilitzat en l'any auditat.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

3. S'han registrat ingressos de l'Ajuntament, en concepte "d'Activitats de la campanya de promoció de l'esport als districtes 2 i 3, any 2021", per import de 4.984,64 euros, els quals es van meritjar i registrar en el compte de resultats de la concessió de l'any 2021.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

4. Els ingressos registrats per l'arrendament del bar de l'any 2022 han estat 5.700 euros inferiors als estipulats en el contracte d'arrendament. No hem constatat que s'hagi acordat formalment amb l'arrendatari una reducció de les quotes de lloguer.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

5. Els ingressos cobrats per targeta bancària es comptabilitzen diàriament. Els cobraments en efectiu no es poden identificar en els registres comptables perquè, periòdicament, es van ingressant en l'entitat financera sense indicar el/s dia/es al que correspon/en.

Normativa reguladora del contracte

1. No hem constatat que l'Ajuntament hagi liquidat els cànons de la concessió dels anys 2021 i 2022.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021. A data d'aquest informe continua sense regularitzar-se.

2. No hem disposat de documentació o altra informació per verificar que el concessionari disposa d'una assegurança multirisc que cobreixi el valor real de mercat de l'edifici i les instal·lacions que declari beneficiari a l'Ajuntament. (clàusula 13.7 del plec).

Intervenció General

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

3. El servei d'esports de l'Ajuntament ens ha indicat que no té constància que l'Ajuntament hagi fixat l'import del capital de l'assegurança de responsabilitat civil a contractar pel concessionari (clàusula 13.8 del plec).

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

4. El concessionari no ha presentat a l'ajuntament els balanços i el compte de resultats auditats, incloent un informe especial dels auditors sobre la segregació de partides, la revisió del control intern i el grau de compliment de les clàusules dels plecs. (clàusula 13.16. del plec).

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

5. El servei d'esports de l'Ajuntament ens ha indicat que no té constància que existeixi autorització municipal expressa per a l'arrendament del bar de la instal·lació. (clàusula 20 del plec).

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

6. No existeix un informe periòdic dels tècnics de l'ajuntament sobre la inspecció de l'edifici i el conjunt de les instal·lacions amb proposta d'actuacions pertinents a càrrec de l'adjudicatari. (clàusula 22.3. del plec).

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

7. En l'acta de la comissió de seguiment de data 22 de juny de 2022 no consta que s'hagi presentat la documentació que s'indica en la clàusula 13.15 del Plec de condicions d'explotació. Únicament consta recollit en l'acta que la documentació del concessionari va arribar molt tard i els representants de l'Ajuntament no van tenir temps d'examinar-la.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de l'exercici 2021.

Servei de deixalleria

De la revisió limitada del compte de resultats del contracte corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable amb les limitacions i excepcions** que s'indiquen en l'apartat següent:

Compte de resultats del contracte del servei de gestió de deixalleria

1. El compte de resultats del servei objecte d'aquesta auditoria està integrat dins els comptes anuals de la Fundació, pel que no podem manifestar-nos sobre la integritat dels ingressos i les despeses del servei i la raonabilitat d'aquells ingressos i despeses que s'imputen en funció de paràmetres del conjunt d'activitats de la Fundació, els quals s'indiquen a continuació:

- a) Subvencions d'explotació 63.397,00 euros.
- b) Despeses d'explotació 768,87 euros.

Intervenció General

- c) Despeses de personal 7.229,41 euros.
- d) Despeses indirectes 14.108,46 euros.

2. No hem disposat de la informació o documentació per verificar que els preus dels productes venuts per la Fundació corresponen amb els preus aprovats per l'Ajuntament.

Normativa reguladora del contracte

1. En relació al compliment de la clàusula 22 del PCP indicar:
 - a) El centre gestor del servei ens ha facilitat la composició dels mitjans humans adscrits al contracte l'any 2022 informada per l'adjudicatari, la qual dona compliment a la composició de l'equip de treball indicat en l'oferta. No obstant, el centre gestor no ha realitzat actuacions per comprovar que l'adscripció de mitjans humans informada s'ha materialitzat.
 - b) El centre gestor del servei ens ha facilitat el pla d'avaluació de riscos revisat el mes de juliol de 2016. Atès el temps transcorregut caldria actualitzar-lo.

Servei de recollida de residus de rebuig i neteja viària

De la revisió limitada del compte de resultats del contracte corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable, amb les excepcions** que s'indiquen a continuació:

Compte de resultats del contracte

1. El compte de resultats del contracte que ha estat objecte d'auditoria està integrat dins els comptes anuals de l'adjudicatari. Atès que no hem tingut accés als registres comptables dels comptes anuals de PREZERO, no podem manifestar-nos sobre la integritat de les despeses i la raonabilitat d'aquelles despeses directes i indirectes, per imports de 145.324,28 euros i 366.946,04 euros respectivament, així com les despeses de combustible per import de 240.665,89 euros, que s'han imputat al compte de resultats del contracte en funció de paràmetres dels comptes anuals de l'adjudicatari.

Normativa reguladora del contracte

1. El centre gestor no disposa d'informes d'avaluació de la qualitat del servei.

Cementiri Municipal

De la revisió limitada del compte de resultats de la concessió corresponent a l'any 2022 i del compliment de la normativa reguladora del contracte s'emet una **opinió favorable amb les excepcions** que s'indiquen a continuació:

Compte de resultats de la concessió

1. El concessionari no disposa de comprovants de les vendes del servei de floristeria que detallin les unitats d'articles venuts i preus aplicats. Com documentació suport dels ingressos comptabilitzats únicament ens ha aportat els resguards de les vendes cobrades amb targeta bancària. No disposa de justificants de les vendes cobrades en efectiu.

Intervenció General

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

Normativa reguladora del contracte

1. El concessionari no ha aportat mensualment una còpia de les liquidacions d'assegurances socials i del corresponent ingrés a la Tresoreria General de la Seguretat Social a l'Ajuntament. Aquest fet incompleix l'article 34 del Plec de condicions.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2020 i 2021.

2. El concessionari no ha aportat a l'Ajuntament el compte de resultats de la concessió de l'exercici 2022 i la memòria d'explotació, que s'estableix en la modificació del contracte de l'any 2005.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019 i 2020.

3. No tenim constància que s'hagi constituït la comissió de seguiment del contracte que es contemplava en la modificació del contracte de l'any 2005.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en els informes dels exercicis 2019 i 2020.

3.4. Altres informes i actuacions incloses en el Control Financer

L'article 4 del Reial Decret 128/2018 estableix que el control intern es troba dividit en dues branques, la corresponent a la funció interventora regulada en el títol segon del RD 424/2017 i el control financer en el què s'inclouen les funcions concretes que allà es recullen i totes aquelles que la normativa li encomana. Suposa, doncs, un ampli ventall de tasques concretes que també es duen a terme de forma habitual i que formen part del control intern.

Durant l'exercici s'han realitzat diferents actuacions des de la Intervenció municipal que cal incloure dins del control financer:

1) Informes sobre els projectes de pressupost i modificació de crèdit (art. 4 RD 128/2018, 16.2 RD 1463/2007), i que en alguns supòsits inclouen també l'Informe sobre el compliment dels principis de la LOEPSF (art. 177 RDL 2/004 TRLHL).

- ✓ Informe d'intervenció d'aprovació del pressupost general de l'exercici 2022 de data 3 de novembre de 2021.
- ✓ Modificacions de crèdit:
 - Exp. 97/2022 informe d'intervenció de data 28 de Gener de 2022 relatiu a 1 modificació de crèdit.
 - Exp. 269/2022 informe d'intervenció de data 9 de Març de 2022 relatiu a 3 modificacions de crèdit.
 - Exp. 374/2022 informe d'intervenció de data 31 de Març de 2022 relatiu a 6 modificacions de crèdit.
 - Exp. 548/2022 informe d'intervenció de data 9 de Maig de 2022 relatiu a 3 modificacions de crèdit.

Intervenció General

- Exp. 723/2022 informe d'intervenció de data 7 de Juny de 2022 relatiu a 4 modificacions de crèdit.
- Exp. 871/2022 informe d'intervenció de data 6 de Juliol de 2022 relatiu a 3 modificacions de crèdit.
- Exp. 872/2022 informe d'intervenció de data 12 de Juliol de 2022 relatiu a 1 modificació de crèdit.
- Exp. 983/2022 informe d'intervenció de data 21 de Juliol de 2022 relatiu a 5 modificacions de crèdit.
- Exp. 1144/2022 informe d'intervenció de data 19 de Setembre de 2022 relatiu a 5 modificacions de crèdit.
- Exp. 1238/2022 informe d'intervenció de data 3 d'octubre de 2022 relatiu a 1 modificació de crèdit.
- Exp. 1283/2022 informe d'intervenció de data 7 d'octubre de 2022 relatiu a 1 modificació de crèdit.

2) Informe previ a la formalització o modificació de les operacions de crèdit (art. 4 RD 128/2018).

- ✓ Informe d'intervenció relatiu a la formalització del préstec d'inversions per l'exercici 2022 de data 14 de juny de 2022 per import de 2.484.210,72 euros.
- ✓ Informe d'intervenció relatiu a la formalització del préstec d'inversions per l'exercici 2022 de data 14 d'octubre de 2022 per import de 7.653.909,78 euros.

3) Informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost (art. 4 RD 128/2018, art. 191.3 RDL 2/2004 TRLHL).

- ✓ Informe d'intervenció relatiu a la liquidació del pressupost de 2022 de data 28 de febrer de 2023.

4) Informes i certificats en matèria econòmic-financera i pressupostaria, així com els derivats de la normativa pressupostaria, comptable i avaluació de la estabilitat i el seu retiment als òrgans que estableixi la seva normativa específica (RDL 2/2004 TRLHL, Llei Orgànica 2/2012, art. 4 RD 128/2018).

- ✓ Informe d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera exercici 2022 de data 21 de juny de 2023.
- ✓ Comunicació de la liquidació del pressupost a efectes del seguiment de les previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera en data 21 d'abril de 2023.
- ✓ Comunicació de la informació referent al Cost Efectiu de los Servicios de las EE.LL. de 2022 en data 31 d'octubre de 2023.
- ✓ Líneas fonamentals dels pressupostos 2022 en data 13 de setembre de 2021.
- ✓ Informació sobre l'execució pressupostària corresponent al primer trimestre de l'exercici 2022 en data 5 de maig de 2022.
- ✓ Informació sobre l'execució pressupostària corresponent al segon trimestre de l'exercici 2018 en data 12 d'agost de 2022.
- ✓ Informació sobre l'execució pressupostària corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2018 en data 7 de novembre de 2022.

5) Compte General de la Corporació (art. 212.2 RDL 2/2004 TRLHL, ICAL)

Intervenció General

- ✓ Informe d'intervenció del compte general de l'exercici 2022 de data 22 de juny de 2023.

6) Requeriments periòdics d'actuació de les factures pendents i informe trimestral de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat respecte de les factures per les que hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic).

- ✓ Requeriments periòdics fets als centres gestors des del servei de comptabilitat:

- Gener 7 requeriments
- Febrer 8 requeriments
- Març 9 requeriments
- Abril 7 requeriments
- Maig 5 requeriments
- Juliol 8 requeriments
- Agost 5 requeriments
- Setembre 6 requeriments
- Octubre 4 requeriments

7) Informe anual de l'interventor d'avaluació del compliment de la normativa de morositat que s'eleva al Ple (art. 12 Llei 25/2013) i seguiment de l'òrgan interventor del compliment període mitjà de pagament (PMP). En les Corporacions locals, d'acord amb l'establert en els articles 111 i 135 RDL 2/2004 TRLHL, si el PMP >30 dies durant 2 mesos consecutius a comptar des de l'actualització del Pla de tresoreria es formularà una comunicació d'alerta a l'òrgan competent en matèria de tutela financera (art. 13.6 i 18.5 Llei Orgànica 2/2012).

- ✓ S'incorpora la avaluació del compliment de la normativa de morositat dins de l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost de 2022 de data 28 de febrer de 2023.
- ✓ Comunicacions del PMP al Ministeri d'Hisenda

- Gener en data 28 de febrer de 2022: 19,56 dies
- Febrer en data 30 de març de 2022: 13,34 dies
- Març en data 28 d'abril de 2022: 13,79 dies
- Abril en data 26 de maig de 2022: 14,79 dies
- Maig en data 28 de juny de 2022: 16,12 dies
- Juny en data 27 de juliol de 2022: 12,06 dies
- Juliol en data 30 d'agost de 2022: 17,29 dies
- Agost en data 29 de setembre de 2022: 13,89 dies
- Setembre en data 28 d'octubre de 2022: 15,21 dies
- Octubre en data 30 de novembre de 2022: 17,49 dies
- Novembre en data 29 de desembre de 2022: 11,51 dies
- Desembre en data 31 de gener de 2022: 11,88 dies

8) Informació BDNS. (art. 20.4 c) LGS 38/2003)

- ✓ Durant l'exercici 2022 s'han realitzat les següents comunicacions a la BDNS:

Intervenció General

- N° convocatòries: 53
- N° concessions: 1.773
- N° pagaments: 2.022

De totes les actuacions portades a terme en aquest apartat cal considerar que no es va constatar cap incompliment que donés com a resultat informe desfavorable sobre la gestió municipal, més enllà dels incompliments en terminis i altres observacions relatives a les previsions i documentació inclosa en el pressupost municipal que caldrà revisar per a l'exercici vinent i constatar el seu compliment o adequació.

3.5. Revisió expedients de contractació menor

La normativa sobre fiscalització, en concret l'article 219 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix l'exempció de fiscalització dels contractes menors.

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix per a l'òrgan de contractació diferents obligacions i responsabilitats que inclouen la revisió que l'expedient justifiqui que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que s'estableix com a límit per a cada categoria i que existeix motivació del contracte.

Ateses les obligacions i responsabilitats inherents a la incorrecta gestió s'ha dissenyat un sistema de control financer en el qual, control permanent concomitant a la tramitació, s'efectua la revisió de les propostes d'adjudicació per part de la Intervenció municipal dins del sistema de gestió electrònica dels expedients, en l'expedient anomenat GCO, pel qual de forma prèvia a l'efectiva firma de l'òrgan de contractació, des d'Intervenció amb el recolzament dels automatismes dels programa, s'evidencia la revisió dels expedients a la legalitat.

En aquest control permanent gestionat des d'Intervenció s'avaluen, entre altres els apartats següents:

- Adequació de la imputació comptable a la despesa.
- Existència de justificació de la necessitat de la tramitació de l'expedient, així com la documentació addicional que sigui necessària per a aquest control.
- Que el import conjunt de totes les adjudicacions mitjançant aquest sistema amb el licitador no excedeixi per a la Corporació d'un import superior al permès per la normativa com unitat de contracte.
- Que la despesa tramitada correspon efectivament a un contracte menor regulat per la llei i no a un altre tipus de relació jurídica.

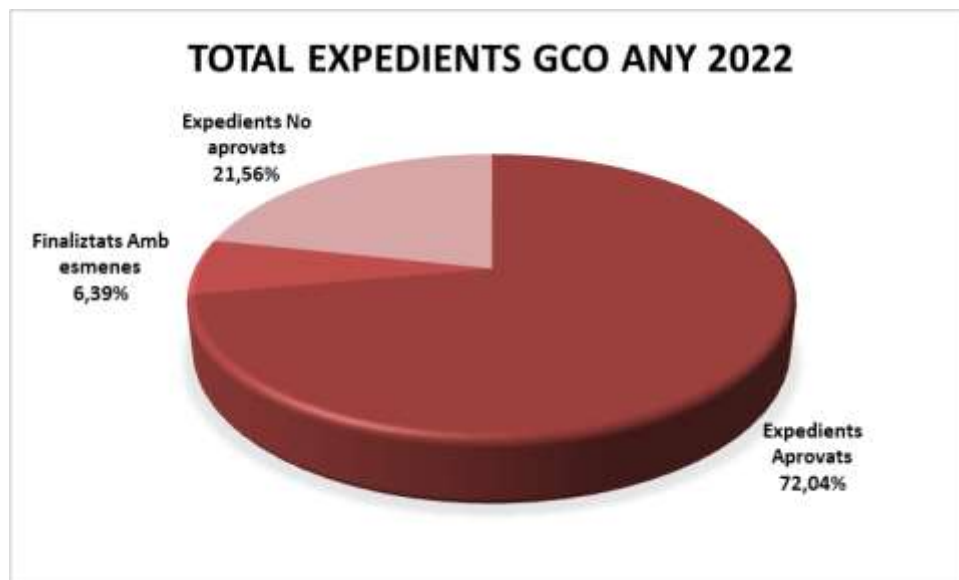
En aquests moments aquesta revisió ens assegura, tal i com s'estableix en el mapa de riscos del pla d'auditories que el risc d'incompliment en relació a aquests controls és baix, malgrat que si que es detecta, ja que el sistema no assegura aquesta revisió. Existeix el perill que els contractes menors incompleixin la regla de forma temporal, de manera que diferents contractes menors s'encadenin en el temps amb el mateix objecte, el què significaria l'incompliment d'aplicar la licitació per prestacions que excedeixen de l'any, límit del contracte menor, o del import en un període de temps superior a l'any.

Durant l'exercici 2022 s'han iniciat 3.738 expedients de GCO, dels quals s'han aprovat 2.932 finalment, i han estat rebutjats a partir de les rectificacions bàsiques demanades per la Intervenció municipal 806, que suposa un 21,56 % del total. Dels 2.932 expedients aprovats, 239 han finalitzats

Intervenció General

amb esmenes; 7 han estat per manca de documentació, 160 per dades comptables errònies, 5 per motivació de la necessitat incompleta i 67 per tipus de contracte incorrecte.

La despesa aprovada, mitjançant contractació menor, representa un import de 12.433.285,94 €, el que suposa un 19,75% de les obligacions reconegudes dels capítols II i VI de l'exercici 62.938.510,58 €.



Taula 20 Total d'expedients de contractació menor de l'exercici 2022

Els expedients aprovats han estat en la seva major part per serveis, amb un total de 1.866 expedients, per subministraments 931 i únicament s'han aprovat 135 expedients per obres, essent aquest el gràfic que ho il·lustra:



Taula 21 Tipus de contractes dels GCO's de l'exercici 2022.

Intervenció General

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:

4.1 En relació a la funció interventora

1.- 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 una reducció de les observacions, tot i que, a diferència de l'any 2021, l'any 2022 hi ha hagut 1 informe desfavorable.

No obstant, es manté l'observació de que la justificació d'aquest tipus d'expedients es fa fora de termini, i, per tant, cal 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.

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 finals de l'exercici i fora del termini establert.

L'apartat 34.3.6.b) de les bases d'execució del pressupost per al 2022 estableix que les bestretes han de comptar amb una justificació parcial cada trimestre, sense que s'hagi acomplert amb aquesta obligació. Caldrà revisar el calendari però, sobretot, evidenciar als serveis que l'incompliment del termini indicat no pot realitzar-se sense advertiments i de forma tant flagrant.

A l'exercici 2022 es va modificar el règim de les bestretes per facilitar la gestió, per la qual cosa va deixar de ser necessari el tancament de les que així ho demanessin; amb el requisit que els imports restants fossin ingressats al compte per al control al 31 de desembre, sense que els habilitats/des hagin respectat aquesta norma.

2.- Pel que fa als convenis, s'ha de posar de manifest que la seva tramitació hauria de començar abans de que s'iniciï l'actuació acordada, ja que en el 2022 s'ha mantingut l'incompliment dels terminis pel que fa a la seva subscripció, perquè tot i que l'inici de l'activitat objecte del conveni se situa al mes de gener, i, per tant, s'ha de considerar que tenen efectes retroactius, la seva aprovació i subscripció s'ha concentrat en el darrer mes de l'any quan ja estava a punt de finalitzar la seva vigència, la qual cosa ha suposat pel servei de Fiscalització, un altre focus de congestió de feina tenint en compte la resta d'expedients de decrets i propostes a fiscalitzar, tal com acabem d'explicar, a banda d'evidenciar una manca de planificació en la correcta gestió d'aquesta mena d'expedients.

En la majoria de casos es tracta de convenis que es repeteixen cada any amb la mateixa entitat i, per tant, són activitats habituals i recurrents conegudes amb antelació pels serveis, fet que en permet una correcta calendarització.

3.- En relació a les comprovacions materials de la inversió, evidenciem una incorrecta gestió per part dels Serveis Gestors, ja que de les 14 comprovacions materials realitzades, només 4 han estat favorables i fins i tot n'hi ha hagut una de desfavorable, essent les 9 restants favorables amb observacions, de manera que els Serveis Gestors haurien de ser més curosos tant en els terminis

Intervenció General

administratius com de contractació, així com en la sol·licitud de representant de la Intervenció i en el compliment d'execució dels contractes.

4.- Per a l'exercici 2023, està previst que es vagin implantant paulatinament fitxes per a dur a terme la fiscalització limitada prèvia amb la finalitat de deixar constància a l'expedient tant dels ítems estudiats com de les observacions a tenir en compte en el seu cas, i millorar així la gestió informatitzada dels expedients i agilitzar la tramitació del procés de fiscalització.

La implantació d'aquestes fitxes s'ha iniciat al gener del present exercici per a les despeses relatives al capítol I del pressupost (personal) que es tramiten pel circuit DEC de l'aplicatiu informàtic PSE. En breu s'intentarà preveure la concreció de la resta de les fitxes de control de requisits bàsics per a portar-la a terme en el present exercici; tanmateix, cal tenir en compte la limitació actualment existent de circuits i eines informàtiques que permetin la seva inclusió dins dels expedients tramitats pels serveis gestors.

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 cal aprofundir en la implementació i utilització de les eines informàtiques, que es posin a disposició per a millorar la gestió del servei, ja que en cas contrari difícilment es podran assolir els objectius de control mínims.

4.2 Recomanacions control permanent

4.2.1 En relació al control financer posterior

Contractació administrativa:

En els contractes licitats per procediments oberts i negociats:

- Fer un control i seguiment més exhaustiu dels expedients, especialment dels terminis que no s'han respectat en les diferents fases.
- Fase de licitació i adjudicació, Termini per l'adjudicació definitiva dels contractes. Addicionalment, per aquests expedients recomanem deixar constància de les dates de presentació de la documentació requerida als primers classificats.
- Fase de formalització dels contractes Termini per al perfeccionament del contracte i el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.
- Fase d'execució dels contractes Termini per a la formalització de l'acta de comprovació del replanteig.

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.

Intervenció General

- 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.

Àrea d'Ingressos tributaris i de dret públic:

Anul·lacions per ajornaments o fraccionaments

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

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

Devolució d'ingressos indeguts

En els expedients analitzats no hem pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.

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

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.

Mateixes recomanacions de l'exercici anterior.

Contractes patrimonials

- Arrendament de béns patrimonials, per tres expedients no s'ha vist informe relatiu a la situació en la que es troba l'immoble i en relació a la conveniència o no de la resolució del contracte, així com l'aprovació de la resolució del contracte per l'òrgan competent.

Intervenció General

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 directes

- 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 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.

4.2.2 Relatives a la gestió de les subvencions a partir del control financer de l'exercici 2021

- 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 capacitació 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.

Intervenció General

- 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. Els expedients de revocació/reintegrament de subvencions és tramitaran mitjançant el gestor d'expedient electrònic PSE amb el circuit de gestió del procés de Reintegrament (REI).
- Continuar amb les tasques de control iniciades per evitar i reduir el nombre de subvencions amb incidències i amb certificació parcial.

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 2021, 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), els 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.

Intervenció General

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 hi 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 2021, 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 aboni 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.

7. Els ajuts socials que s'atorguen s'han d'ajustar al que estableixen les bases reguladores. En el cas que es consideri que la situació socio-econòmica familiar dels beneficiaris requereix d'un ajut superior al que permeten les bases s'ha de motivar en l'expedient les situacions excepcionals. Així mateix, aquesta possibilitat ha d'estar contemplada en les bases reguladores.

4.2.3 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.

- Les característiques del sistema no permeten complir íntegrament amb l'estipulat per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable

Intervenció General

de factures en el Sector Públic, en el que estipula el seu article 9, on s'especifica que tota factura enregistrada hauria de constar al registre comptable de factures -SICALWIN. Moltes de les factures enregistrades al sistema amb defectes de forma i/o similars no es registren a SICALWIN, quedant únicament enregistrades a PSE i eFACT. Es recomana que el sistema permeti que totes les factures rebin tractament des de SICALWIN.

- En relació amb el no tractament de factures amb import negatiu per part de SICALWIN, fet que genera una distorsió en el tractament sistèmic de les factures, recomanem la correcció d'aquest comportament.
- Per garantir una correcta traçabilitat de la informació continguda al sistema, caldria identificar una clau primària entre eFACT i SICALWIN, que permetés realitzar comprovacions directes entre els registres introduïts a les dues aplicacions. Aquesta clau hauria de complir amb els criteris de unicitat i integritat escaients.
- Moltes de les factures tractades a SICALWIN no disposen de text explicatiu. Recomanem establir l'obligació per als departaments de documentar informativament les factures que es tracten des del sistema.
- Malgrat s'han pogut explicar els casos de factures en estats no finalistes (OPAs i factures rebutjades), convé seguir treballant en la mateixa direcció, de tal manera que l'eina PSE pugui contenir més informació sobre la tramitació de totes les factures, i es puguin reduir el número de casos amb tractament excepcional.
- En relació al termini de pagament de les factures, hem comprovat que l'estat "PAGADA (PAID)" sobre eFACT es comunica quan la factura encara no ha estat pagada de forma efectiva, sinó quan s'acorda el pagament sobre PSE. En aquest sentit, caldria incorporar al sistema la informació gestionada i manegada pel departament de Tresoreria sobre el moment efectiu en el que es realitzen els pagaments de les factures, perquè aquesta és la dada que s'hauria de comunicar efectivament a eFACT per tal de tenir correctament informat al proveïdor.
- En relació a la diferència d'importos en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE, caldria que el sistema garantís que una mateixa factura no reflectís imports diferents al RCF i la resta dels aplicatius del sistema. Aquest fet pot generar confusió i dificulta la possible traçabilitat dels registres.
- Aplicar a la motivació de les factures rebutjades pels centres gestors la mateixa taxonomia que s'aplica pel departament de Comptabilitat.
- Revisar les diferents classificacions de tipus de rebuig.
- Un text tipus a informar, que variï segons el cas, a les notificacions que es realitzen de les factures rebutjades via eNotum.

Intervenció General

4.3 Recomanacions auditoria pública

4.3.1 En relació a l'auditoria de comptes dels ens depenents

Recomanacions a la societat GRAMEIMPULS SA

1) En relació a l'Immobilitzat intangible i material.

En la revisió d'aquest àrea, s'ha posat de manifest que no consten definits els criteris per a determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'importos reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.

Aquesta recomanació es manté respecte de l'exercici precedent. Segons informacions de la Societat s'està treballant en la millora d'aquest aspecte.

2) En relació a la cessió de l'antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant

Es recomana a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, considerant, entre altres aspectes el seu termini i valor raonable.

En aquest sentit, convindria regular per escrit els deures i obligacions de la cessió amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (valoració de la cessió, finançament associat, assumptió de despeses vinculades al seu funcionament, etc.).

3) En relació a l'estat d'informació no financera

En cas d'estimar complir les condicions per a la formulació de l'estat d'informació no financera, es recomana preveure la informació necessària per donar compliment a la informació no financera en la forma prevista a la normativa, el que implica l'establiment de mecanismes i procediments per la Societat i la coordinació entre les àrees o departaments relacionats amb la mateixa.

Així mateix, la informació inclosa en l'estat d'informació no financera haurà de ser verificada per un prestador independent de serveis de verificació (apartat 6 de l'article 49 del codi de comerç).

4) En relació al Circuit de control d'ingressos

En la revisió d'aquest àrea s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats en l'exercici 2022 no consta que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Aquesta recomanació també es manté respecte de l'exercici precedent. Per a l'exercici 2023, per Resolució de Presidència de 23 de desembre de 2022 s'han aprovat les tarifes per a l'exercici 2023 dels centres d'empreses que gestiona la Societat, donant compte al Consell d'Administració de data 1 de febrer de 2023.

Intervenció General

5) En relació a la Situació registral

Es recomana a la societat municipal Grameimpuls SA, la finalització dels tràmits pendents d'inscripció definitiva davant el Registre Mercantil. Aquesta recomanació es manté respecte de l'exercici precedent.

Recomanacions a la societat GRAMEPARK SA

1) En relació a l'Immobilitzat intangible i material, els aspectes susceptibles de millora són:

No consta que s'efectuïn comprovacions físiques dels elements que conformen l'immobilitzat, ni consta establert un procediment per tal de donar de baixa, prèvia aprovació de l'òrgan competent d'aquells que estiguin fora d'ús. Aquest aspecte afecta principalment a elements antics i que ja es troben totalment amortitzats.

No consten definits els criteris per determinar la imputació de les adquisicions que s'efectuïn, fixant en quins casos seran carregades com a despesa i en quins altres incorporades com a immobilitzat. Aquests criteris haurien de considerar, entre altres, aspectes tècnics dels béns adquirits, la seva vida útil i la seva quantia. Evitant així l'activació d'inversions d'importos reduïts i clarificant la imputació comptable de les adquisicions, reparacions i conservació, renovació i ampliació i millora de l'immobilitzat.

La Societat no té un arxiu específic amb les factures o documentació de les inversions que conformen el seu immobilitzat, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental del mateix.

En relació als actius immobiliaris inclosos en aquests epígrafs, es descriuen a l'apartat següent relatiu a les Inversions immobiliàries i existències.

Es recomana a la Societat, de la mateixa manera que es va recomanar en l'exercici precedent, analitzar els aspectes assenyalats, i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora.

2) En relació a les Inversions immobiliàries i existències.

Es recomana obtenir amb anticipació respecte al tancament comptable de cada exercici les evidències documentals que justifiquin els valors de realització dels elements indicats, i analitzar i iniciar procediments per posar en marxa la millora de la resta d'aspectes indicats.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

3) En relació a la cessió d'ús d'habitatges per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Es recomana a la Societat reavaluar els efectes comptables de la cessió d'ús efectuada per l'Ajuntament de Santa Coloma.

En aquest sentit, convindria agilitzar l'estudi sobre la posterior adscripció o aportació directa dels immobles previst en l'acord del Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 30 de maig de 2022 i prendre, en el seu cas, l'adopció dels acords corresponents.

Intervenció General

4) En relació a les operacions i saldos amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Es recomana continuar revisant i deixant constància escrita de les conciliacions de tots els saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, i analitzar de forma conjunta eventuais diferències.

5) En relació al Patrimoni net

La Societat rep transferències i subvencions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, aquests fons són registrats com a Aportacions de socis o com a subvencions de capital en funció de la seva finalitat. Addicionalment, la Societat també manté registrades subvencions de capital associades a cessions de sòl efectuades per l'Ajuntament.

Com a resultat del treball efectuat s'han detectat els següents aspectes de millora:

- Crear un registre auxiliar dels imports rebuts amb identificació de l'acord, destinació, exercici i actuació finançada, fent constar, en el seu cas, els valors comptables dels elements finançats que consten en balanç.
- Crear un arxiu o expedient específic dels acords que conformen les aportacions de socis i subvencions de capital que es mantenen registrades, aspecte que permetria de forma ràpida localitzar el suport documental de les mateixes.
- En ocasions, aquesta documentació no es troba en poder de la Societat, havent de ser sol·licitada a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Convé la revisió dels registres auxiliars de control de subvencions de capital i de la seva imputació a resultats, incorporant informació històrica tant dels seus moviments com dels elements finançats que consten en balanç.

Com s'ha indicat anteriorment, les subvencions de capital vinculades a actius poden qualificar-se com un component més del valor en ús de l'actiu per a determinar si existeix una pèrdua per deteriorament. Aquesta major informació permetria identificar més fàcilment quins elements podrien trobar-se en aquesta situació.

Recomanem a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora. Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

6) En relació a la revisió de comptes

Es recomana a la Societat revisar amb períodes predeterminats:

- els saldos dels comptes corresponents als imports consignats en la Caixa General de Dipòsits per atendre el preu just d'expropiacions de finques, així com els saldos dels comptes creditors que es trobin relacionats.
- els saldos amb tercers de deutors i de creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).

Intervenció General

- la composició i vigència de les partides que componen els saldos dels comptes de fiances i dipòsits, tant rebuts com lliurats.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

7) En relació a les administracions públiques

Com a mesura de control intern, recomanem la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les següents conciliacions:

- Bases declarades d'IVA repercutit, amb els comptes d'ingressos i de bestretes rebudes.
- Bases declarades d'IVA suportat, amb els comptes de despeses, inversions i acomptes realitzats.
- Bases declarades d'IRPF, amb els comptes de despeses de personal.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent

8) En relació a la Cobertures d'assegurances

Es recomana la creació d'un registre de control dels elements que constitueixen els actius immobiliaris i el seu lligam amb les cobertures o garanties contractades en pòlisses d'assegurances, als efectes d'agilitzar el control i la revisió periòdica per tal de comprovar que els capitals contractats cobreixen suficientment el valor net comptable dels béns esmentats en cada moment.

Aquesta recomanació es manté respecte l'exercici precedent.

Recomanacions a la societat BRESSOLGRAMENET SA

1) En relació a inversions i despeses assumides per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Respecte de la utilització dels edificis i instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es recomana formalitzar el règim i condicions d'utilització per part de la Societat, de forma que quedin establerts els deures i obligacions de les parts i permeti a aquesta última atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

En relació a les despeses assumides per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per compte de la Societat (personal, energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja i manteniment), en tant en quant aquestes no siguin assumides directament per la Societat, es recomana establir els mecanismes d'informació i coordinació entre l'Ajuntament i la Societat, i, en el seu cas, obtenir la informació base necessària pel registre comptable de les operacions, permetent a la Societat atorgar l'adequat tractament comptable que se'n derivi.

2) En relació a Operacions i saldos amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

Per a la comprovació dels imports de les operacions i saldos pendents, s'han obtingut confirmacions externes de l'Ajuntament de Santa Coloma Gramenet, no posant-se de manifest incidències rellevants en la conciliació dels imports.

Intervenció General

En qualsevol cas, la Societat hauria de 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 eventuals diferències.

3) En relació a Deutors comercials i altres comptes a cobrar

En la revisió d'aquest àrea s'han posat de manifest els següents aspectes:

- La Societat utilitza la plataforma KinderTIC per dur a terme la facturació dels "rebuts escoles" i en el cas que aquests siguin domiciliats, la generació de les remeses bancàries per al seu cobrament.

L'esmentada plataforma no permet fer un seguiment de l'estat dels imports pendents de cobrament, aspecte que convindria reavaluar per tal de facilitar l'esmentat seguiment.

Per dur a terme aquest seguiment, la Societat manté registres auxiliars de control i seguiment dels imports pendents de cobraments en concepte de "rebuts escoles" en fitxers basats en fulls de càlcul.

- Els registres són actualitzats en funció dels cobraments que es van efectuant o de les gestions realitzades amb els tercers per al seu cobrament. L'actualització s'efectua directament sobre els mateixos fitxers sense que, almenys al tancament de cada mes, una còpia dels fitxers sigui guardada.

- La Societat no té la pràctica de conciliar la informació que es desprèn del registres auxiliars de control amb el saldos comptables amb l'objecte d'analitzar les possibles diferències.

- La Societat concedeix ajornaments o fraccionaments del pagament dels rebuts als obligats, quan la seva situació econòmica-financera els impedeix transitòriament fer el pagament. Convindria establir uns criteris generals per a la seva concessió i aprovació, així com, mantenir un registre i control d'aquells deutes ajornats o fraccionats.

- La Societat no manté registres de control individualitzats per a dur a terme el seguiment dels saldos pendents de cobrament en concepte de "xecs guarderia". Tampoc manté un registre dels xecs cobrats i no aplicats.

- Les beques i ajuts que havien estat concedides per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet al llarg de tot l'exercici 2022 han estat cobrades a primers de l'exercici 2023. La Societat hauria d'intensificar la comunicació amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en relació a l'estat de les beques aprovades per a agilitzar la seva liquidació.

La comunicació passa també per establir els canals d'informació corresponents en relació a aquelles beques o ajuts que es trobin en tramitació. Podria donar-se el cas que la Societat estigués gestionant directament cobraments de tercers pels que en paral·lel s'estigui gestionant un ajut.

- Els saldos pendents de cobrament es mantenen en un compte comptable atenent a la naturalesa, ja sigui per rebuts escoles, xecs o beques aprovades, sense distingir per centre i/o curs.

Intervenció General

- Al tancament de l'exercici i a la data de realització dels treballs, la Societat manté imports pendents de cobrament amb origen en els exercicis 2021 i 2022, pels que no ha comptabilitzat cap correcció valorativa (excepció indicada en la secció Fonament de l'opinió).

Amb independència que es continuï efectuant la gestió dels cobraments, no consta que la Societat tingui definits criteris per a la determinació de correccions valoratives i/o la baixa de drets pendents de cobrament.

4) En relació a la Revisió de comptes

Cal mantenir les funcions de revisió i control periòdic de comptes. Així, a títol orientatiu, es recomana revisar amb períodes predeterminats:

- els saldos amb tercers de deutors i de creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).
- saldos inclosos en els comptes de remuneracions pendents de pagament.
- els saldos dels comptes amb administracions públiques i els imports que resulten de les respectives liquidacions d'impostos i de la Seguretat Social.

5) En relació als Ingressos

En sessió plenària de data 20 de desembre de 2021 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es va aprovar la modificació d'Ordenances fiscals i de preus públics per a l'exercici 2022. Entre els acords, amb motiu de la creació de Bressolgramenet SA, es va derogar l'Ordenança número 7 Reguladora dels preus públics per a la prestació del servei de llars d'infants municipals.

En l'exercici 2022, la Societat ha continuat aplicant com a tarifes els preus públics que preveia l'Ordenança número 7 que era vigent durant l'exercici 2019 i següents, a no ser que s'acordés la seva modificació o derogació, no constant que es trobin aprovades pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc no consta que s'hagi dut a terme un estudi per constatar la seva suficiència.

Es recomana a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar procediments per posar en marxa la seva millora. Les tarifes haurien d'adequar-se a l'evolució dels costos econòmics del servei i ser aprovades anualment, juntament amb les seves normes de gestió.

4.3.2 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 2022, 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 2022 que s'hagin de comunicar.

Intervenció General

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.

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

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

Recomanacions complex esportiu Can Zam

- ✓ Recomanariem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el conseqüent vistiplau municipal.
- ✓ Recomanariem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- ✓ 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.
- ✓ Recomanariem la periodificació de les despeses tant a l'inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- ✓ En l'assegurança multi risc, no consta com a beneficiari l'Ajuntament. Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.
- ✓ En l'assegurança de responsabilitat civil per danys a tercers no consta que l'Ajuntament hagi fixat el capital. Seria convenient fixar els capitals mínims per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.

Recomanacions complex esportiu Raval

- ✓ Recomanariem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el conseqüent vistiplau municipal.
- ✓ Recomanariem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- ✓ 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.
- ✓ Recomanariem la periodificació de les despeses tant a l'inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- ✓ En l'assegurança de responsabilitat civil per danys a tercers no consta que l'Ajuntament hagi fixat el capital. Seria convenient fixar els capitals mínims per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.

Intervenció General

- ✓ 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 fiscals per aquest concepte.

Recomanacions complex esportiu Torribera

- ✓ Recomanariem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el consegüent vistiplau municipal.
- ✓ Recomanariem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- ✓ 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.
- ✓ Recomanariem la periodificació de les despeses tant a l'inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- ✓ En l'assegurança multi risc, no consta com a beneficiari l'Ajuntament. Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.
- ✓ En l'assegurança de responsabilitat civil per danys a tercers no consta que l'Ajuntament hagi fixat el capital. Seria convenient fixar els capitals mínims per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.
- ✓ Recomanariem procedir a auditar anualment els comptes.
- ✓ 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 fiscals per aquest concepte.

Recomanacions Servei Deixalleria

- ✓ Recomanariem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el consegüent vistiplau municipal.
- ✓ Recomanariem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- ✓ Verificar el compliment de l'adscripció de mitjans humans informada en el contracte d'acord a la clàusula 22 del PCAP.
- ✓ Actualitzar el pla d'avaluació de riscos d'acord amb la clàusula 22 del PCAP.
- ✓ Recomanariem la periodificació de les despeses tant a l'inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- ✓ S'haurien de conservar el suport comptable de les vendes (relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria realitzats).

Intervenció General

- ✓ Recomanaríem procedir a auditar anualment els comptes.
- ✓ 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 fiscals per aquest concepte.

Recomanacions Servei de recollida de residus de rebuig i neteja viària

- ✓ Recomanaríem incloure a la ordenança municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el consegüent vistiplau municipal.
- ✓ Recomanaríem que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contractada.
- ✓ Elaborar l'informe d'avaluació de la qualitat del servei d'acord a la clàusula 5.1 del PPT.
- ✓ En l'assegurança multi risc, no consta com a beneficiari l'Ajuntament. Convindria introduir aquest fet a la pòlissa per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.
- ✓ En l'assegurança de responsabilitat civil per danys a tercers no consta que l'Ajuntament hagi fixat el capital. Seria convenient fixar els capitals mínims per tal de donar compliment al plec de clàusules del contracte.

Recomanacions Cementiri Municipal

- ✓ 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.
- ✓ Recomanaríem la periodificació de les despeses tant a l'inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació.
- ✓ S'haurien de conservar el suport comptable de les vendes (relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria realitzats).
- ✓ Aportar a l'Ajuntament còpia de les liquidacions d'assegurances socials i del corresponent ingress a la Tresoreria General de la Seguretat Social, d'acord a l'article 34 del Plec de condicions.
- ✓ Aportar a l'Ajuntament el compte de resultats de la concessió i la memòria d'explotació d'acord a l'establert en la modificació del contracte de l'any 2005.
- ✓ Constituir la comissió de seguiment del contracte, guardar les actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com l'informe anual d'aquesta comissió.
- ✓ Recomanaríem procedir a auditar anualment els comptes.
- ✓ 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 fiscals per aquest concepte.

Intervenció General

5. Deficiències detectades en el control intern de l'exercici 2022 que requereixen l'adopció de mesures correctores durant exercicis posteriors

Per donar compliment al que disposa el RCIL i la Resolució de la de 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en relació a les mesures a adoptar per corregir les deficiències del control intern efectuat l'any 2023 que requereixen l'adopció de noves mesures correctores durant l'any 2024, s'ha elaborat un quadre de seguiment individualitzats per cadascun dels àmbits d'actuació determinats en aquest informe.

Descripció deficiència	Possible mesura	Termini d'execució	Àmbit afectat
Incompliment terminis de presentació en les justificacions de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.	Ampliar els terminis i estudiar el manteniment de determinades bestretes més enllà del tancament.	Previsió bases d'execució i aplicació a l'exercici 2024.	Tot l'Ajuntament.
Incompliment terminis de subscripció de convenis	Planificar la tramitació del convenis	Durant l'exercici 2024	Serveis concedents de subvencions
Prestacions recurrents que acaben superant el límit del contracte menor, per import o termini	Aplicar figures contractuals per adjudicar de forma oberta i transparent els serveis, subministraments i obres a rebre.	Durant l'exercici 2024	Tot l'Ajuntament.
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)	Elaborar un registre de personal d'acord amb l'establert en el Decret 214/1990.	Durant l'exercici 2024	Servei de Recursos humans.
Mancança de documentació justificativa dels pagaments i de les despeses en les subvencions	Planificar tasques periòdiques de control de les subvencions per part dels serveis concedents	Durant l'exercici 2024	Serveis concedents de subvencions
	Accions formatives per al personal que efectua el control. Revisar i reforçar la capacitat tècnica del personal del serveis concedents de subvencions.	Durant l'exercici 2024	Recursos humans
	Dur a terme campanyes d'informació als beneficiaris de subvencions municipals per fer-los coneixedors de les seves obligacions i possibles responsabilitats	Durant l'exercici 2024	Tot l'Ajuntament.
	Reduir en la mesura del possible els pagaments a la bestreta	Durant l'exercici 2024	Serveis concedents de subvencions
	Valorar la necessitat d'aturar els pagaments fins que la documentació d'exercicis anteriors estigui correcta	Durant l'exercici 2024	Serveis concedents de subvencions
Absència control PAIF a les empreses municipals	Formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució	Durant l'exercici 2024	Empreses Municipals
Incrementos salarials aplicats superiors als permès per la normativa	Cal prendre les mesures correctives adients per esmenar les incidències detectades	Durant l'exercici 2024	Empreses Municipals

Intervenció General

Desviacions pressupostàries	Constituir la comissió de seguiment del contracte, guardar les actes signades, així com l'informe anual de la comissió.	Durant l'exercici 2024	Serveis amb prestació de serveis indirectes.
Incompliments contractuals en les concessions municipals	Serà necessari requerir als concessionaris per tal que adaptin la seva gestió als plecs	Durant l'exercici 2024	Serveis amb prestació de serveis indirectes.
El concessionari aplica tarifes inferiors a les aprovades per l'Ajuntament	Revisar/modificar ordenances municipals	Durant l'exercici 2024	Serveis amb prestació de serveis indirectes.

Taula 22 Quadre de seguiment individualitzat

Només es recullen aquelles deficiències que constaten una importància relativa, tant qualitativament com quantitativament, i per a aquelles que s'evidencia la solució corresponent, en aquest sentit determinades deficiències de control a les empreses municipals és més adient que siguin aportades des de la mateixa entitat; no obstant s'entén que per part del pla d'Acció s'establiran les corresponents mesures i solucions de forma conjunta amb els anteriors plans d'acció.

Altres mesures de caràcter més genèric:

- 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.
- Instar al serveis gestors a que tramitin el reintegrament de les subvencions no justificades independentment de les actuacions de control financer a fi d'evitar l'increment dels interessos de demora.
- 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.
- Seguiment per part dels serveis gestors de la tramitació de les factures a fi d'evitar l'incompliment dels terminis de tramitació i en conseqüència el possible pagament d'interessos de demora.

I, sobretot, no es repeteixen aquelles deficiències ja contemplades en l'anterior pla d'acció i per al qual s'està treballant en la seva implantació.

Cal tenir en compte en relació a les recomanacions sobre els concessionaris que les accions municipals ho son com a accions a desenvolupar per la pròpia administració, seran els serveis municipals dels quals depenen que seran els encarregats de requerir als concessionaris i cerciorar-se dels compliment corresponents; en tot cas s'inclou l'acció corresponent per tal que aquests serveis realitzen les gestions adients.

Amb motiu del present informe resum, el president de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en el mateix, d'acord amb l'establert en l'article 38 del RCIL.

Intervenció General

Aquet pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resumen al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

6. Valoració del pla d'acció de l'exercici anterior.

A data d'emissió d'aquest informe, abril de 2024, 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.

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 2022:

Àmbit actuació a corregir	Incidències	Mesures a adoptar Pla acció 2018	Grau Implantació Mesures
Contractació Administrativa	No es respecten els terminis per a l'adjudicació	Revisió dels mitjans humans i tècnics	Mesura pendent d'implantar
Contractació Administrativa	Manca informe jurídic als expedients de modificació de contractes	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 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
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

Intervenció General

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
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 Tributàries i la Seguretat Social i no té pendents	Valorar la seva inclusió a les Bases d'execució del Pressupost	Mesura implantada sense incidències en el control intern 2021

Intervenció General

	reintegrants de subvencions	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
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	

Taula 23 Grau d'implementació del pla d'acció sobre la FPP.

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 2022.

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".

Intervenció General

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 2022:

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

Taula 24 Grau d'implementació del pla d'acció sobre la funció interventora

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

Taula 25 Grau d'implementació del pla d'acció sobre el control de subvencions

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 2022:

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		

Intervenció General

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

Taula 26 Grau d'implementació del pla d'acció dels ens dependents

Valoració de les mesures del control financer dels exercicis anteriors sobre el control d'eficàcia en les concessions i serveis municipals 2022:

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 2021 es van verificar: els tres Complexos Esportius, Can Zam, Torribera i Raval; el centres de recursos infantils i juvenils Relotge XXI i Mas Fonollar, i la concessió administrativa del Cementiri Municipal.

En data 25 de juliol de 2023 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 implementessin 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 de concessions i prestacions de servei públic de l'exercici 2021 que a data del present informe continuen sense esmenar:

Incidències control financer exercicis anteriors	Mesures proposades 2021	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. Incidència CF 2022.
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. Incidència CF 2022.
Incompliment contracte	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari de la Corporació Municipal	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
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. Incidència CF 2022.
Diverses Limitacions	Disposar del convenis signats dels curs de natació	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.

Intervenció General

	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 implantada. Sense incidències CF 2022
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. Incidència CF 2022.
Pagament Cànon	Comptabilitzar dins el mateix exercici una previsió pel cànon per la gestió	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
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. Incidència CF 2022.
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'exploació de l'activitat contractada.	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
Diverses Limitacions	Conservar fulls matriculació	Mesura sense implantar
	Disposar del convenis signats	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. Incidència CF 2022.
Incompliment Contracte	Auditoria de comptes	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Incloure a la pòlissa d'assegurança multirisc la declaració com a beneficiari a la Corporació Municipal	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Fixar capitals mínims a l'assegurança de Responsabilitat Civil	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura implantada. Sense Incidències CF 2022.
Cementiri		
Diverses Limitacions	Autorització Contracte Ajuntament Blanes	En l'any 2022 no s'han registrat ingressos.
	Arxiu amb els detalls diaris de les vendes de floristeria	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Conservar la relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Conservar els suports comptables serveis d'oratori	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
Comptabilització d'ingressos i despeses d'activitats alienes a la concessió	Separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'exploació de l'activitat contractada.	En l'any 2022 no s'han registrat despeses
Despeses	Periodificació factures	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
Deixalleria		
Incompliment Contracte	Auditoria de comptes	Mesura sense implantar. .
	Guardar actes signades de les reunions del comitè de seguiment, així com de l'informe anual d'aquesta comissió	Mesura implantada. Sense Incidències CF 2022.

Intervenció General

	Pla de formació	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.
	Fons de reversió/rehabilitació	Mesura sense implantar
	Inclusió a les pòlisses d'assegurances d'una clàusula de renúncia a possibles drets de repetició contra l'Ajuntament	Mesura sense implantar.
Diverses limitacions	Compte bancari específic per les operacions de la deixalleria	Mesura sense implantar.
	Conservar els suports comptables de les despeses de personal	Mesura implantada sense Incidències CF 2022.
Despeses	Periodificació factures	Mesura sense implantar. Incidència CF 2022.

Taula 27 Incidències detectades en el grau d'implementació del pla d'acció de les concessions administratives

Es posa de manifest la falta de control i seguiment, per part dels serveis gestors, dels contractes que han tornat a ser objecte de revisió en l'exercici 2022:

- 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, dels 3 Complexos Esportius i el 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