



2019

INFORME RESUM

EXERCICI 2019

**AJUNTAMENT DE SANTA
COLOMA DE GRAMENET**

Índex de continguts

1. INTRODUCCIÓ.....	2
1.1 NORMATIVA D'APLICACIÓ	2
1.2 RÈGIM DE CONTROL.....	4
2. ABAST DEL CONTROL REALITZAT	4
2.1 REFERENCIA A LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES A L'EXERCICI.....	4
2.1.1 <i>FUNCIO INTERVENTORA</i>	4
2.1.2 <i>CONTROL FINANCER DE LA CORPORACIO</i>	7
2.2 DISPONIBILITAT DE MITJANS NECESSARIS I SUFICIENTS	12
3. CONCLUSIONS	14
3.1. <i>FUNCIO INTERVENTORA</i>	14
3.2. CONTROL PERMANENT	15
3.2.1 <i>CONTROL POSTERIOR DELS ACTES AMB FISCALITZACIO PREVIA LIMITADA I DELS INGRESSOS MUNICIPALS</i>	15
3.2.2 <i>CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS MUNICIPALS</i>	24
3.2.3 <i>AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES</i>	25
3.3 AUDITORIA PUBLICA	26
3.3.1 <i>AUDITORIA DE COMPTES DELS ENS DEPENDENTS</i>	26
3.3.2 <i>CONTROL DE COMPLIMENT DE LES EMPRESES MUNICIPALS</i>	27
3.3.3 <i>CONTROL D'EFICACIA EN LES CONCESSIONS I SERVEIS MUNICIPALS</i>	32
4. RECOMANACIONS.....	34
5. DEFICIENCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIO DE MESURES CORRECTORES A TRAVES D'UN PLA D'ACCIO.....	45
6. VALORACIO DEL PLA D'ACCIO	46

1. INTRODUCCIÓ

1.1 NORMATIVA D'APLICACIÓ

El 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 (en endavant RD 424/2017), determina en l'article 3 que el control intern de la activitat economicofinancera 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 es 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 2019 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.

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

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

"Article 4.

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

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

a) La funció interventora.

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

1r El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

2n L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.

3r L'emissió d'un informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.

4t L'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

5è 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.

6è 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 assenyala l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2. L'informe resum serà remès al Ple, a través del president de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les 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."

Intervenció General

Per tot l'exposat, 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.

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.

En 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 2019.

2. ABAST DEL CONTROL REALITZAT

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

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

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

2.1.1 FUNCIO INTERVENTORA

La funció interventora recollida al RD 424/2017, es troba inclosa en el 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.

2.1.1.1 TREBALLS FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Durant l'exercici 2019 la Intervenció de Santa Coloma de Gramenet ha introduït al registre intern d'expedients de fiscalització prèvia un total de 1.271, dels quals 1.187 han estat objecte de fiscalització limitada prèvia, resultant que 45 expedients han estat tornats als respectius serveis que han declinat continuar amb el procediment.

En matèria de contractació administrativa (aprovació de les autoritzacions i inici de licitacions), bases de subvencions, modificacions contractuals i comprovacions materials, a més de les actuacions de fiscalització prèvia esmentades s'han emès 177 informes d'Intervenció.

Intervenció General

En el passat Ple de 8 de juny de 2020 es va presentar davant de la Corporació municipal *“Informe sobre fiscalització de l'exercici 2019 per a la liquidació sobre possibles acords aprovats contra el criteri d'intervenció, de resultat de la intervenció de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar i sobre les omissions de fiscalització detectades durant l'exercici”* per tal de complir amb l'obligació establerta a l'article 15.6 del RD 424/2017. **A l'apartat de conclusions s'establia l'absència total d'objeccions durant l'exercici del 2019, emès amb data 11 de març de 2020.**

El dia 14/07/2020 es va trametre la informació corresponent a l'absència de resolucions contràries a les objeccions, així com la informació sobre les omissions de fiscalització i la corresponent a les anomalies detectades als ingressos al *Tribunal de Cuentas*, mitjançant la plataforma que a aquests efectes disposa la Sindicatura de comptes de Catalunya, certificant l'absència d'informes desfavorables pel que afecta a les objeccions i als ingressos municipals.

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. L'Ajuntament de Santa Coloma estableix la revisió limitada del reconeixement de les obligacions d'acord amb el què prescriu l'article 51 de les bases d'execució, que estableix que en els casos d'expedients tramitats mitjançant documents O o ADO, s'acrediti l'existència formal de documents justificatius de les obligacions que es proposen reconèixer, 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
0. Manca la referència comptable	212	573.628,01
1. La referència indicada a la factura és errònia o la referència no disposa de consignació suficient.	62	288.698,06
3. La factura a rectificar NO ha estat localitzada al nostre sistema comptable	0	0
4. Ingrés al nostre sistema de factura rectificativa de mètode íntegre	12	58.038,78
5. Factura sense detall a línies	2	1.984,40
6. Aquesta factura és duplicada, ja existeix al nostre sistema comptable	156	720.851,06

Intervenció General

7. Altres (Esborrar i detallar el que es consideri)	49	577.928,57
8. La Factura té dades incorrectes, incompleix els requisits per poder-se tramitar	25	102.213,73
9. L'Ajuntament no admet Factures en negatiu	129	-430.958,86
10. A la factura no s'indica el número de referència de l'Ajuntament	52	189.579,91
11. La referència indicada és incorrecte	59	275.581,90
12. La referència indicada no disposa de consignació suficient pel pagament	159	646.778,71
	917	3.004.324,27

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

Factures Decretades	Nº Expedients	Import
Comptabilitzada	12.768	39.774.969,37
Factura Anul·lada Decret	202	59.2174,46
	12.776	40.367.143,83

Cal també concretar que s'han realitzat les comprovacions adients en relació a despeses vinculades a altres expedients, ja que es van aprovar 47 expedients per un import 150.678,97euros per obligacions pendents d'aplicar a pressupost, 111 factures com a conseqüència de l'aprovació prèvia de la certificació de l'òrgan competent per un import de 10.759.386,21 euros i 214 factures es van tancar manualment per diversos motius, per un import de 2.864.574,04 euros.

El nombre total d'expedients d'aprovació o denegació de factures ha estat de 14.259, i un import total de 57.146.107,32 euros.

2.1.1.3 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

Tal i com estableix l'article 20 del RD 424/2017 del RCIESPL, abans de liquidar la despesa o reconèixer la obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte. Així doncs, s'han realitzat 15 comprovacions materials al llarg de l'any 2019, de les quals 4 han estat favorables, 9 favorables amb observacions i 2 desfavorables.

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

D'acord amb el redactat de l'article 27 del RD 424/2017 la intervenció dels pagaments efectuats mitjançant bestreta de caixa fixa i pagaments a justificar revesteix unes especificitats que cal considerar en un apartat específic en relació a la funció interventora. Cal valorar la seva inclusió en la funció interventora malgrat que es tracta d'una actuació a posteriori i evidenciar el fet que malgrat que les objeccions es realitzen per escrit, independentment de la seva importància, no suspendran la tramitació corresponent.

Durant l'exercici 2019 s'han realitzat 52 informes de justificacions dels fons habilitats per a la seva gestió pels responsables municipals durant l'exercici del 2019, 34 pel que respecta a bestretes de caixa fixa i 18 corresponents a pagaments a justificar.

2.1.1.5 ALTRES ACTUACIONS D'INTERVENCIÓ PRÈVIA

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

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

Atès que no existeix Pla de disposició de fons no podem establir que es compleixi amb aquest, si seria necessària de forma alternativa la 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 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 economicofinancera 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 29 d'abril de 2019 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 2019, 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 DELS ACTES AMB FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA I DELS INGRESSOS MUNICIPALS

L'article 50 de les Bases d'Execució del pressupost per al 2019 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 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar la Fiscalització plena posterior de l'Ajuntament i del Patronat de la Música de l'exercici 2019 i successius, com a resultat del procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2019-SE-OH-16-BIS, a l'empresa Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, SA, aquesta firma auditora ha elaborat l'informe corresponent previs a l'informe de la intervenció municipal.

Els treballs de fiscalització plena posterior realitzats per l'empres, 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 que s'han produït a l'exercici 2019 s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals de conformitat amb l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En data 29 d'abril de 2021 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 2019, en base a l'informe emès per l'empresa auditora de data 1 de juny de 2020.

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 gaudi 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 en 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), expedient de contractació 2020-SE-O-23, a l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL. De forma prèvia s'havia declarat definitivament desert el procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2019-SE-OH-16-BIS, i tota vegada que la declaració va ser impugnada davant del Tribunal Català de contractes del sector públic es va demorar la licitació en més d'un any; havent estat impossible que aquesta firma auditora elaborés l'informe corresponent previ a l'informe de la intervenció municipal; no serà possible afegir, ja que ens trobem en fase de treball de camp, les conclusions i recomanacions sobre el control financer de les subvencions de l'exercici 2019.

És per aquest motiu que s'inclou en aquest informe resum l'informe emès el 25 de gener de 2021 relatiu als treballs de control financer de subvencions, previst a la Llei 38/2003, general de subvencions corresponents a als exercicis 2016, 2017 i 2018, en base als informes emesos per l'empresa auditora AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA, SLP, de data 5 de novembre de 2020. Aquesta prestació ha estat aprovada per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per acord de la Junta de Govern local de 7 de novembre de 2017, en el qual va adjudicar el contracte de serveis per a la realització de certificacions auditores per control financer de les subvencions dels exercicis 2016 a 2018, a l'esmentada empresa.

2.1.2.3 CONTROL D'EFICACIA 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 y sostenibilitat financera.

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

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

En data 10 de desembre de 2019 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per realitzar l'Auditoria operativa i de compliment concessions i prestacions de servei públic del complex esportiu Torribera, del complex esportiu Raval, del complex esportiu Can Zam, del Cementiri i 2 contractes addicionals, com a resultat del procés de contractació dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, expedient 2019-SE-OH-16-BIS, a l'auditor Cecilio Tarruella Forné, aquesta firma auditora ha elaborat els sis informes corresponents previs a l'informe de la intervenció municipal relatiu a l'actuació de l'exercici 2019.

Intervenció General

En data 30 d'abril de 2021 s'emet 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'empresa auditora de data 18 i 19 de març i 12 d'abril de 2020.

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 portar 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 de el patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

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

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

En data 25 de gener de 2021 s'emet informe d'intervenció relatiu als treballs de control financer dels comptes anuals de l'exercici 2019 del patronat de la música, en base a l'informe amb opinió favorable amb excepcions de l'auditoria, de data 1 de juny de 2020.

2.1.2.5 AUDITORIA DE COMPTES I DE COMPLIMENT DE LES EMPRESSES MUNICIPALS

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

L'article 29.3.a) estableix la necessitat de portar 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 de el patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria de comptes de les empreses municipals, Gramepark, S.A i Grameimpuls, S.A., han estat realitzades en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel

que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, i ha tingut com a finalitat informar sobre la correcta presentació de la informació financera d'aquestes, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

El pla anual d'auditories i control financer per a l'exercici del 2019, emès en data 10 d'abril de 2019 i donat compte al ple de 29 d'abril del mateix any, va establir que 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.

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

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

En data 6 d'abril de 2021 s'emet informe d'intervenció relatiu als treballs de control financer dels comptes anuals de l'exercici 2019 de les empreses municipals Gramepark i Grameimpuls, en base als informes d'opinió favorable de l'auditoria, de data 25 de setembre i 30 de juny de 2020, pel que respecta a l'informe d'auditoria de comptes i de 26 de gener pel que respecta als informes de compliment de la legalitat.

2.1.2.6 AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES

D'acord amb el què estableix l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, les intervencions generals de cada Ajuntament realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la llei i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una 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 30 de novembre de 2020 la Sra. Alcaldessa de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el Contracte menor del Servei del Control del sistema de Registres comptables (factures electròniques), de l'ajuntament i el Patronat de la Música corresponent als exercicis 2019 i 2020, a l'empresa AGTIC SL, atès que ha estat licitada en dues ocasions per part de l'Ajuntament, en expedients 2019-SE-OH-16 i expedient 2020-SE-O-23, havent quedat desert el lot corresponent en ambdues ocasions.

Intervenció General

En data 29 d'abril de 2021 s'emet informe provisional per part de l'empresa que audita els Sistemes de Registres comptables (factures electròniques), de l'ajuntament i el Patronat de la Música corresponent als exercicis 2019, d'acord amb el procediment d'auditoria portat a terme, pendent de la seva tramitació definitiva, les dades s'inclouen al present informe per entendre que no diferiran del present ja que s'ha elaborat en estreta col·laboració dels serveis d'informàtica i comptabilitat.

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:

- .- cap de servei
- .- lletrada
- .- economista
- .- responsable administratiu

Si fem un repàs a l'Informe 18/15, de la Sindicatura de Comptes sobre el Control Intern en municipis de més de 100.000 habitants, veiem com municipis de població similar a la de Santa Coloma de Gramenet –Tarragona, Mataró, Reus- compten amb 6, 8 i 6 tècnics dels grups A1 i A2 respectivament, front els 5 assignats al nostre en tota l'àrea d'Intervenció.

I pel que fa al concret 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 tècnics superiors (A1), a banda de l'Interventor. En la meua opinió aquestes dades demostren que la recomanació de l'informe de la Sindicatura esmentat de que cal potenciar 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.

En aquests moments la plantilla del servei és idèntica, no s'ha incrementat en cap efectiu la relació de llocs de treball i, a més, la persona que cobreix la plaça de lletrada de forma interina disposa d'una reducció de jornada per tenir fills menors al seu càrrec. **Per tant existeix una clara manca de personal adscrit per a desenvolupar les tasques de control intern.**

Per altra banda, el 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 és plenament vigent des d'1 de juliol de 2018 i estableix noves obligacions en relació al control de les administracions locals que són majors i més concrets i, malgrat que s'ha optat en gran mesura en flexibilitzar-lo a partir de la implantació d'un sistema més àgil de control financer, però per poder portar-ho a terme és necessari invertir de forma puntual un gran nombre d'hores d'estudi i implantació que actualment és impossible i, sobretot, el nombre d'actuacions de control financer.

Cal destacar que determinades funcions i tasques explícitament contemplades a l'actual norma no s'havien realitzat a la Corporació, com aquest informe resum, les comprovacions materials de les inversions, els informes d'intervenció prèvia de les justificacions de bestretes c aixà fixa i pagaments a justificar, el donar compte dels resultats de la intervenció i fiscalització davant del Ple, l'auditoria de comptes del patronat, etc.; això sense tenir en compte aquelles que es portaven a terme ho eren sense una normativa i nivell d'exigència actual, ni tampoc amb l'increment d'obligacions i

complexitat que altres normes han generat sobre la Intervenció municipal com la normativa de contractació o d'estabilitat pressupostària.

El 21 de febrer de 2020, 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.

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.

Per altra banda, cal evidenciar que els treballs de camp de totes les auditories i controls financers portats 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; per fer-ho caldria habilitar tota una oficina amb tècnic/ques suficients per portar a terme aquesta funció, però actualment no es troba amb capacitat suficient l'Ajuntament per assegurar en un mínim termini aquesta progressió de personal, ni el mercat de treball compta amb personal suficientment capacitat per portar a terme aquestes tasques i pendents d'incorporació.

Aquesta Intervenció a la vista de les càrregues de treball comentades i descrites en l'apartat de l'abast del control intern que a partir del període d'aplicació del reglament de Control intern ha constatat, s'evidencia la necessitat d'ampliar la plantilla abans establerta, en un jurista més per a realitzar anàlisi continu dels procediments de control i recolzament per a la redacció dels informes, i un suport administratiu a l'economista actualment existents per a realitzar les tasques de control financer ja que actualment els controls portats a terme necessiten que la tramitació de les actuacions per empreses auditores externes estigui coordinada de forma més actualitzada; en aquests moments no podem portar a terme els informes de control financer una vegada que els coadjuvants han finalitzat la tasca perquè s'acumulen l'arxiu i tractament de les noves mostres i la tramitació dels nous procediments de control financer i auditoria, generant incompliment de terminis o acumulació de tasques que poden generar errors o incidències. Aquest informe, per exemple, es redacta l'última setmana prèvia a la data de tramitació perquè no s'han pogut portar a terme per motius contractuals i falta de personal per a portar a terme els informes definitius de control financer, en concret no es podrà incloure el control financer de subvencions de l'exercici 2019 perquè encara no es troba redactat.

De fet, atesa la possibilitat que els plans d'ocupació ens atorguen per a suplir mancances puntuals amb treballadors amb necessitats de reinserció la unitat en aquests moments també compta amb un jurista i una administrativa, desenvolupant aquestes funcions de forma parcial, ja que la seva jornada és reduïda i la seva capacitat, al tractar-se de contractes no renovables i amb un període de màxim nou mesos, és relativa.

Per tot el què s'ha establert en aquest apartat, **podem concloure que actualment existeix una mancança de personal suficient per a desenvolupar la funció que tindrà com a conseqüència la mancança en aquest informe de determinats extrems que intentarem solucionar en propers exercicis**, però que no podrà solucionar-se de forma general i eficient sense augmentar la plantilla de la unitat de forma definitiva en els termes establerts en els paràgrafs anteriors.

3. CONCLUSIONS

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

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

3.1. FUNCIO INTERVENTORA

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

- Només s'ha emès 1 informe desfavorable amb reparament suspensiu, l'informe d'intervenció de data 6 de juny de 2019, el qual va ser acceptat per part del servei gestor; no obstant això es va aprovar una modificació a les bases d'execució del pressupost per a situacions similars que facilitarà l'actuació del servei.
- 13 han resultat favorables amb observacions, aquestes objeccions han arribat de forma majoritària en matèria de tramitació de contractació administrativa, especialment pel que fa a garantir el finançament adequat i el compliment de la condició de l'efectiva consolidació de recursos de la Disposició Addicional 3a de la Llei de Contractes del Sector Públic, cal treballar en la planificació de la inversió per evitar un ajustament entre els recursos i la tramitació de la contractació.
- Sobre les comprovacions materials de la inversió, cal evidenciar que les 9 comprovacions favorables amb observacions es refereixen de forma generalitzada a defectes esmenables en quant a documentació, signatures de l'acta de replanteig en quan a la data del termini establert, i deficiències d'escassa importància quantitativa entre la documentació contractual i allò realment executat; s'entén que no és possible establir altres mesures per a la seva correcció més enllà d'intentar fer un esforç pedagògic per a millorar el control en l'execució.
- Respecte les 2 qualificades com a desfavorables s'ha tractat en els dos casos de dues omissions de la intervenció de l'article 52 de les Bases d'Execució del Pressupost del 2019, que han estat convalidats d'acord a l'article 54 de les BEP, sobre actes de conversió i convalidació administrativa. Tal i com comentaven abans serà necessari que els tècnics municipals obtinguin un major coneixement d'aquest nou procediment.
- Dels informes de comprovació de les bestretes de caixa fixa 14 han estat favorables sense cap tipus d'objecció, 18 han estat favorables amb observacions, 1 complementari a un informe de l'exercici 2018 i 1 ha estat desfavorable. Respecte els informes amb observacions, 16 han estat presentats pels habilitats fora del termini establert a les

normes de tancament de l'exercici 2019, 1 ha incomplert el termini i la forma de justificació de les despeses corresponents, i en un no van quedar suficientment justificades les despeses en quant a la seva destinació i finalment ha estat retornat l'import corresponent. En aquest sentit cal revisar els terminis i forma de tancament de l'exercici i de forma combinada donar la informació adient per tal que els habilitats coneguin en tot moment la forma de justificació de les bestretes.

L'informe complementari es tracta d'un expedient que ja es va incloure a l'informe sobre la fiscalització de l'exercici 2018, i que en el seu moment va ser qualificat com a desfavorable. De dit informe es va donar compte al Ple municipal a la sessió del 29 d'abril de 2019, i segons informe d'aquesta intervenció de data 12 de juny de 2019 s'havia de tornar a esmentar a l'informe d'enguany per haver quedat justificat un major import de despesa de la que constava a l'informe desfavorable inicial.

En relació a l'expedient de bestreta de caixa fixa desfavorable, es va fer constar a l'informe d'Intervenció de data 11 de febrer de 2020 que un petit import (117,00 €) de la bestreta no quedava suficientment justificat, al no haver-se acreditat documentació ni ordinària, ni extraordinària, que acredités la despesa, més enllà de l'informe dels tècnics de l'àrea, concloent que calia requerir a l'habilitada per a que reintegrés la quantitat a l'Ajuntament.

- Pel que afecta als pagaments a justificar s'han efectuat 18 informes, dels quals 10 han estat favorables i 8 favorables amb observacions en tots els casos per incompliment del termini de justificació, sense que cap hagi estat informat desfavorablement.

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.**

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

Àrees objecte de revisió	Annex	Op. analitzades	Atributs verificats x operació	Total atributs verificat s	Incidèncie s	% d'incid.
Contractació Administrativa	I	155	124	1612	63	3,91
Ingressos tributaris	II	102	85	688	12	1,79
Personal	III	162	81	785	34	4,33
Contractes patrimonials	IV	10	25	38	-	-
Expedients urbanístics	V	6	22	40	-	-
Reclamacions resp. patrimonial	VI	19	9	171	2	1,17
Ens instrumentals	VII	13	9	117	2	2,56
Subvencions	VIII	94	35	571	120	21,02
TOTAL		561	390	4022	233	5,79

S'exposen a continuació els **aspectes més significatius del control realitzat**, les **principals recomanacions i incidències detectades de la revisió dels expedients seleccionats en la mostra de de cadascuna de les àrees revisades** i un resum de les conclusions més rellevants obtingudes que figuren en l'informe definitiu emès per la empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs en base al Programa de treballs planificat juntament amb aquesta Intervenció:

1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

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

- En fase de licitació i adjudicació:
 - a) En cinc expedients **no s'han respectat els terminis per a l'adjudicació definitiva** dels contractes. Segons el que disposa l'article 150.3 de la LCSP, l'òrgan de contractació adjudicarà el contracte dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador que hagi presentat millor oferta.
 - b) En vuit expedients **no s'ha obtingut evidència de les dates de presentació de la documentació** requerida. No obstant, en les resolucions d'adjudicacions de la Junta de Govern Local s'informa que aquesta ha estat aportada en el termini corresponent.
 - c) En cinc expedients **no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació** del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies.
- En la fase de formalització del contracte en tres expedients **no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte**. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP, la formalització del contracte haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini de 15 dies.
- En fase d'execució del contracte:

- a) En tres expedients que s'indiquen a continuació no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
- b) En quatre expedients no s'ha respectat el termini per a la realització de l'acte de comprovació de replanteig favorable en el termini d'un mes des de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 237 de la LCSP.
- En un expedient de de pròrroga i modificació del contracte de serveis no s'ha obtingut evidència de la modificació del contracte formalitzada conforme al que es disposa en l'art. 153 i 203.2 LCSP.
- En relació als contractes menors cal establir les següents conclusions als controls efectuats:
- - En els expedients de contractació menor analitzats, no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos.
 - Als efectes d'identificar eventuais alteracions de l'objecte del contracte s'ha portat a terme un anàlisi comparatiu, per als diferents tercers seleccionats, dels contractes menors formalitzats en els últims tres exercicis econòmics, analitzant si es tracta de contractes puntuals o d'execució repetitiva en el temps. De les comprovacions efectuades s'han detectat 21 proveïdors amb prestacions de serveis idèntiques o similars recurrents en els temps i que acaben superant el límit del contracte menor si considerem les prestacions anuals de manera acumulada.
 - S'ha procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatariis en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament. A partir del major d'operacions de despesa de l'exercici 2019, hem obtingut una relació d'expedients de contractes menors aprovats per gestió electrònica, en fase pressupostaria AD, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2019. De les comprovacions efectuades sobre un total de 34 adjudicatariis, s'han detectat eventuais indicis de fraccionament en 12 de les contractacions efectuades.

2. INGRESSOS TRIBUTARIS I DE DRET PÚBLIC

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

Àrees objecte de revisió	Núm. d'op. analitzades	Atributs verificats per cada contracte	Total d'atribut verificats	Núm. d'incid.	% d'incid.
Ordenances fiscals reguladores d'impostos	6	7	42	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les taxes	1 2	8	96	-	-
Ordenances fiscals reguladores de les contribucions especials	1	9	9	-	-

Intervenció General

Ordenances fiscals reg. deprens públics	8	5	40	-	-
Tributs de venciment periòdic	1 0	4	80	-	-
Tributs de contret previ i ingrés directe	1 0	7	70	-	-
Preus públics, multes i altres ingressos	7	6	42	1	2,38%
Anul·lació de liquidacions	8	4	32	-	-
Anul·lació per ajornaments o fraccionaments	7	9	63	-	-
Cancel·lació per insolvència o altres causes	8	6	48	-	-
Compensació de crèdit	8	6	48	8	16,67%
Devolució d'ingressos indeguts	8	6	48	-	-
Participació en els Tributs de l'Estat	1	2	2	-	-
Sancions	8	6	48	-	-
TOTAL	102	85	668	9	1,35%

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

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

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

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

De les comprovacions efectuades en els expedients seleccionats en la mostra sobre ingressos tributaris i de dret pública, s'han obtingut les següents conclusions:

- En quatre expedients gestionats per l'ORGT(tres sobre IVTM i un sobre la taxa del cementiri municipal) no s'ha obtingut evidència de la documentació a verificar prèviament a la proposta de declaració de crèdits incobrables dels deutes acumulats en un expedient administratiu de constrenyiment. Tan mateix, en la proposta de declaració de crèdit incobrable del Cap de la Unitat de l'ORGT es constata que els expedients figuren degudament documentats i es fa esment del compliment dels requisits d'acord amb el que disposa l'article 94 de l'Ordenança General de l'ORGT.
- No hem pogut constatar que als expedients analitzats hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut.
Si bé la signatura de la proposta de decret per part dels tècnics i/o responsables del servei gestor podria considerar-se com a document equivalent d'aquest informe, des de la Tresoreria Municipal de l'Ajuntament es preveu dictar instruccions amb relació a la

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

Finalment durant aquest exercici s'ha resolt instrucció de l'Alcaldia per establir que els conformes dels tècnics municipals que apareixen a la resolució electrònica tenen el mateix valor que els informes en aquells expedients que siguin de contingut poc complicat.

3. PERSONAL:

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

Àrea objecte de revisió	Número d'operacions analitzades	Atributs verificats x cada contracte	Total atributs verificats	Núm. d'incid.	% d'incid.
<u>Contractació laboral:</u>					
• Anàlisi variació massa salarial 2018-2019	10	1	10	-	-
• Activitats professionals desenvolupades pel personal laboral i règim d'incompatibilitats	1	4	4	-	-
• Altres aspectes en matèria de personal	1	1	1		
	12	6	15	-	-
<u>Gestió de recursos humans:</u>					
• Instruments de gestió de RRHH:					
— Relació llocs de treball	1	5	5	-	-
— Registre de personal	1	2	27	2	100,00%
— Oferta pública d'ocupació	1	3	3	-	-
• Processos de selecció, nomenament i contractacions:					
— Nomenament de personal eventual	2	4	8	-	-
— Comissió de serveis de personal intern	4	5	20	14	70,00%
— Nomenament de funcionaris interins: places vacants	2	6	12	-	-
— Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria de titulars	3	4	12	-	-
— Nomenament de funcionaris interins: execució de programes temporals	3	6	18	-	-
— Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques	7	7	49	-	-
— Contractació de personal laboral	2	3	6	-	-
• Modificació de jornada	3	4	12	-	-
• Aprovació de retribucions variables en les nòmines mensuals:					
— Gratificacions per treballs extra	12	2	24	-	-
— Productivitat	1	2	2	-	-
— Plus nocturnitat	4	2	8	-	-
— Dietes per desplaçament	2	2	4	-	-
— Altres indemnitzacions	2	1	2	-	-
• Nòmines de retribució del personal	12	3	36	-	-
• Anàlisis de rebuts de nòmina	62	7	434	-	-
• Variacions en nòmina:					
— Altes personal	7	4	28	-	-
— Baixes personal	20	3	60	18	30,00%
	151	75	770	3 4	4,42%

	163	81	785	34	4,33%
--	-----	----	-----	----	-------

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

- Instruments de gestió dels recursos humans. Pel que fa al Registre de Personal; D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques. En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Processos de selecció. De la revisió de l'expedient de comissió de serveis de personal intern s'observa que no s'inclou informe on s'indiqui:
 - o L'adequació de la comissió a la normativa vigent, en especial sobre la temporalitat permesa.
 - o Necessitat d'efectuar una comissió de serveis.
 - o Adequació de la retribució al Conveni o Acord vigent.
 - o Situació de la plaça i/o lloc de treball.

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

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

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

4. CONTRACTES PATRIMONIALS

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

Àrees objecte de revisió	Número d'op. analitzades	Atributs verificats x cada contracte	Total d'atributs verificats	Número d'incidències	% d'incid.
Arrendament patrimonials	4	7	14	-	-
Arrendament particulars	1	11	11	-	-

Intervenció General

Cessions d'ús	3	3	9	-	-
Mutacions demaniales	1	3	3	-	-
Immatriculació de béns	1	1			-
	10	25	38		0

5. EXPEDIENTS URBANÍSTICS

D'acord amb la informació rebuda de la Intervenció de l'Ajuntament, a través de l'Àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat, les operacions realitzades l'exercici 2019 han estat les següents:

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

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

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

6. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL

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

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

En els expedients amb incidència **no consta l'informe del responsable del servei** al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable:

7. SUBVENCIONS ATORGADES

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

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

De les comprovacions efectuades en els expedients seleccionats en la mostra del àrea de Subvencions s'han obtingut les següents conclusions, pel que afecta a les subvencions per concurrència competitiva:

1. Aprovació bases reguladores:

- En sis expedients no s'ha obtingut evidència de que les bases reguladores de la subvenció hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu).
- A nou expedients no consta a l'expedient informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.

2. Convocatòria subvencions:

- En tres expedients no figura l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit, i l'obertura de la convocatòria
- En altres vuit expedients no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informe jurídic sobre l'adequació de la convocatòria a la legalitat.

3. Atorgament subvenció:

- En quatre expedients no figura impresa la documentació dels beneficiaris en relació a estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- En els mateixos expedients tampoc apareix la documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.

4. Reconeixement obligació:

- En un expedient no s'inclouen la totalitat de justificacions de les entitats beneficiaries. S'han obtingut 72 justificacions sobre el total de 81 entitats

beneficiaries, 6 de les quals han estat presentades fora del termini establert a les bases reguladores de la subvenció.

- b. En aquest expedient tampoc figura informe posterior al pagament que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

En relació als expedients per subvencions directes:

1. Atorgament de la subvenció-Fase AD:

- a. En 18 expedients no figura impresa la documentació acreditativa de que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com informe segons el qual el beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions ni deutes contrets amb l'Ajuntament.
- b. En quatre expedients no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat està al corrent de les seves obligacions.
- c. En dos expedients no consta documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social, i Informe segons el qual el/s beneficiari/s no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.
- d. En un expedient no consta informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.

2. Reconeixement de l'obligació:

- a. En 14 expedients no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat no té incoat cap expedient de reintegrament de subvencions.
- b. En tres expedients no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta informe-memòria del conveni de col·laboració on s'esmena que l'entitat està al corrent de les seves obligacions.
- c. En un parell d'expedients no s'ha vist la documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social.
- d. Un expedient no figura documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i la Seguretat Social. No obstant, consta a l'expedient informe de la Cap del Servei d'Atenció a la Infància i les Famílies conforme l'entitat es troba al

corrent de les seves obligacions tributàries i/o fiscals amb Hisenda, Seguretat Social i l'Ajuntament.

- e. Dos expedients no s'ha obtingut informe de l'òrgan concedent acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

3.2.2 CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS MUNICIPALS

Aquesta Intervenció municipal ha portat a terme el control financer de les subvencions dels exercicis 2016 a 2018 establint que la majoria de les revisions han estat finalitzades amb una certificació auditora positiva, donat que dels 358 expedients totals analitzats (105 a l'exercici 2016, 118 a l'exercici 2017 i 135 a l'exercici 2018), només 11 expedients van resultar amb certificació negativa (2 corresponen a l'exercici 2017 i 9 a l'exercici 2018, no es constata cap certificació negativa a l'exercici 2016), i 85 de les subvencions concedides es van justificar parcialment, (30 expedients corresponen a l'exercici 2016, 27 a l'exercici 2017 i 28 a l'exercici 2018).

Pel que fa a les certificacions negatives, les entitats beneficiàries no han acreditat formalment el pagament de les despeses justificades i no ha estat possible verificar la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades, ni tampoc manifesten el motiu de l'absència de justificació, per tant es donen per no justificades i es causa de reintegrament, per l'incompliment de l'obligació del beneficiari de justificació o la justificació insuficient en els termes establerts pels articles 30 i 37 de la Llei general de subvencions.

Així mateix en els expedients que van resultar amb certificació auditora parcial, els beneficiaris van presentar justificació per import inferior a l'import de la subvenció atorgada, i hauran de reintegrar els imports pendents de justificar, que es detallen en l'apartat següent de resultats dels treballs.

El detall del treball realitzat es troba en els informes emesos per la empresa "AUDRIA AUDITORIA CONSULTORIA, S.L.P.", i que han estat revisats d'acord amb els normes d'auditoria del sector públic per part dels tècnics adscrits de la Intervenció municipal i, en tot cas, les seves reserves són secundades.

L'aspecte més significatiu d'aquest control financer és, sense dubte, l'existència d'onze subvencions per a les quals els auditors han optat per no emetre certificació auditora ja que entenen que la documentació presentada no permet comprovar els elements indispensables de control per a saber si la gestió de la subvenció ha estat adequada.

Cal evidenciar que qualitativament aquestes incidències són altament rellevants i caldrà establir de forma immediata la corresponent acció municipal per a iniciar els expedients de la revocació de les subvencions i, en el seu cas, del reintegrament corresponent dels imports totals i els interessos de demora meritats.

Del total de subvencions a reintegrar o a revocar, parcial o totalment, cal constatar el fet que moltes d'aquestes subvencions per tractar-se d'aportacions de caire repetitiu i anual, podrien ser resoltes de forma satisfactòria, una vegada que es pugui comprovar la informació i documentació corresponent.

També cal esmentar el fet, constatat per aquesta Intervenció, que tres de les onze subvencions a revocar no tenen document comptable associat a comptabilitat amb el pagament efectuat; motiu

Intervenció General

pel qual serà únicament necessari acreditar pel servei la corresponent renúncia de l'interessat, caducitat de l'expedient o revocació no comunicada.

El nombre de les justificacions negatives té una clara evolució negativa, des de l'òptim de cap actuació en el 2016, a un total de nou en l'exercici 2018, que seria una quantitat clarament excessiva i, per aquest motiu, cal revisar els circuits i formes d'actuació per a no arribar a aquesta quantitat tant elevada.

Pel que fa al seu impacte quantitatiu en relació als imports ens trobem en diferents situacions: imports reduïts que no signifiquen cap enuig la seva devolució o a d'altres que poden generar un daltabaix a l'entitat beneficiària, que caldrà analitzar en relació a l'entitat i la repercussió en l'activitat corresponent.

En relació a les certificacions parcials ens trobem que la causa majoritària d'aquesta qualificació és la de no acreditar despesa suficient, ja sigui per no presentar justificants vàlids suficients o per no adjuntar els corresponents comprovants de pagament.

Atès que la majoria de subvencions han estat pagades pel seu import total, serà necessari aprovar les revocacions parcials i els corresponents reintegrament de les quantitats no justificades.

Les incidències establertes per l'auditoria en els seus controls no són qualitativament destacables ja que es tracten de l'absència de despesa correctament acreditable davant de la Corporació o la manca en l'aportació de documentació adient, ja sigui de factures o de comprovants.

En relació a la manca de documentació de comprovants de pagament sembla més una falta de diligència en la comprovació pels serveis de l'Ajuntament que la incapacitat d'acreditar el pagament pels beneficiaris; motiu pel qual aquesta circumstància no és remarcable ja que, a ben segur, serà en el tràmit de revocació, quan s'aporti documentació suficient per acreditar el pagament; per exemple, és paradigmàtic el fet que en algunes despeses en les que no s'ha acreditat el pagament sigui amb la Tresoreria de la Seguretat Social per quotes dels corresponents treballadors, quan aquestes mateixes entitats han rebut subvencions posteriors acreditant davant de l'Ajuntament estar al corrent d'aquesta obligació.

Una vegada iniciats els expedients de revocació es comprovarà la possibilitat que els interessats puguin aportar la documentació no presentada fins al moment. El fet que la major part dels imports tinguin relació amb beneficiaris per subvencions recurrents, ja siguin per concurrència competitiva o per subvenció nominativa prevista al pressupost, suposa que el tracte amb l'Ajuntament és fluid, per tant és lògic pensar que la major part d'aquestes serà justificada.

No obstant, cal establir el fet que aquesta forma d'actuar és altament perjudicial per a la Corporació, ja que evidencia una manca evident en la gestió municipal, que caldrà analitzar, i també genera una tasca complementària totalment innecessària tant pel que afecta als òrgans de control com als serveis.

En l'aspecte quantitatiu de les certificacions parcials hem de plantejar la diferent posició de subvencions acreditades de forma majoritària amb imports restants petits o poc significatius (en aquest sentit, en casos puntuals els incompliments són per euros o desenes d'euros); però per altra banda hi ha imports molt importants, fins i tot la totalitat de la subvenció, en algun cas per no presentació de comprovants de pagament.

3.2.3 AUDITORIA DE SISTEMES I REGISTRES

Intervenció General

A l'informe provisional emès per l'empresa de serveis tecnològics AGTIC, SA, Les principals conclusions que resulten de l'anàlisi són les següents:

- No es detecten incidències destacables en el funcionament del sistema. En particular, només una factura de un total de 14.165 presenta problemes, aquesta anomalia s'origina per l'anotació com a expedient DEC, enlloc de la correcta definició com a FAC. La resta de diferències són derivades de decisions de l'Ajuntament sobre el disseny del procediment de tractament i sobre el propi sistema.
- 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 en base a les explicacions proporcionades per l'Ajuntament.
- 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). 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 rebutja un percentatge considerable de les factures que arriben al PSE (7,8%, això és 1113 factures), per la qual cosa pren especial rellevància la correcta justificació del rebuig de les mateixes.

3.3 AUDITORIA PUBLICA

3.3.1 AUDITORIA DE COMPTES DELS ENS DEPENDENTS

3.3.1.1 PATRONAT DE LA MUSICA

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

“Excepte pels efectes dels fets descrits en l'apartat següent **“Fonaments de l'opinió amb excepcions”** d'aquest informe, **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 2019, 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.

Les excepcions a l'opinió favorable que s'addueixen són les següents:

o En l'acta de constitució del Patronat de data 30 d'abril de 1986, l'Ajuntament va aportar l'edifici de l'Escola de Música, bé immoble cedit en règim de cessió en adscripció, per un valor de 1.967.058,99 euros. Aquest bé immoble aportat pel soci únic al Patronat es va començar a amortitzar en data 1 de gener de 1999. Per aquest motiu, existeix un dèficit d'amortització d'exercicis anteriors per import de 112.598,76 euros. L'epígraf de l'immobilitzat material i de Patrimoni generat es troben sobrevalorats en aquest import.

o El Patronat no ha reconegut la despesa corresponen a la paga extraordinària meritada a 31 de desembre de 2019 que es satisfarà al personal durant el mes de juny 2020 per import de 17.461 euros. El resultat de l'exercici i l'epígraf de Creditors i altres comptes a pagar a curt termini es troben sobrevalorats en aquest import.

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:

“Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts (corresponent a l'empresa Gramepark, SA) 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 2019, 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.”

Aquesta Intervenció Municipal, com a òrgan de control, en ús de les competències que l'atribueix l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris

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

Per tant, basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda suficient i adequada, es va emetre informe d'auditoria amb opinió favorable a les dues societats.

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:

“Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts (corresponent a l'empresa Grameimpuls, SA) expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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.”

Aquesta Intervenció Municipal, com a òrgan de control, en ús de les competències que l'atribueix l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris

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

Per tant, basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda suficient i adequada, es va emetre informe d'auditoria amb opinió favorable a les dues societats.

3.3.2 CONTROL DE COMPLIMENT DE LES EMPRESES MUNICIPALS

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

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

Les principals desviacions en l'execució del PAAIF de l'exercici 2019, obeeixen a una major venda d'habitatges, aparcaments, locals i sòl, una disminució de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament i un augment de les aportacions de socis rebudes respecte de la previsió inicial. Per la vessant de despeses, destaca un augment de la despesa d'aprovisionaments relacionada amb l'encomana de l'Ajuntament per a la reconversió de l'antiga Escola Miguel Hernández en habitatge dotacional per a la gent gran i les corresponents a l'amortització de deute financer, partides no previstes en el pressupost inicial.

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

- El pressupost inicial de la Societat inclòs en els Pressupostos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no inclou partides relatives a ingressos per transferències de capital ni despeses per variació de passius financers.
- Si bé la Societat elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, convindria també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format emprat en el mateix document d'aprovació – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals (veure quadre anterior) –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

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

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

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

Destaquen:

- Al 31 de desembre de 2019, els saldos a favor de la Societat per part de l'Ajuntament importen, en termes nets, 1.935.116,11 euros, sent els saldos informats per l'Ajuntament de 1.221.562,18 euros. La diferència, 713.553,93 euros, correspon principalment a una aportació que la Societat manté en posició pendent de cobrament per fer front al primer pagament del conveni amb l'IMPSOL, autoritzada per Junta de Govern Local de data 17 de desembre de 2019, per import de 700.000,00 euros. D'acord amb informació rebuda l'aportació ha estat cobrada a data 2 de gener de 2020.
- En relació a les operacions d'ingrés efectuades, l'import d'aportacions de socis, transferències i subvencions i ingressos per prestacions de serveis totalitza 10.570.439,30 euros, sent el volum d'operacions de l'exercici de 2019 informat per l'Ajuntament de 9.613.887,66 euros.

La diferència, 956.551,64 euros, correspon principalment a l'adscripció de la finca de Miguel Hernández i quin import de 1.249.614,37 euros consta informat en el quadre anterior (apartat V.1.7) i a subvencions atorgades per altres entitats públiques canalitzades via l'Ajuntament i que la Societat no inclou com a volum d'operacions amb aquest.

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

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

- D'acord amb l'Article 346 de la LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar. Per tant, els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes.
- En els expedients de contractació d'obres analitzats i adjudicats per concurs, no consta determinada documentació associada fonamentalment a la formació inicial de l'expedient (acta de replanteig, document existència de crèdit, aprovació per part de l'òrgan de contractació de la despesa, de l'obertura fase licitació i del plec de condicions). Es tracta de projectes iniciats des de l'Ajuntament de Santa de Coloma de Gramenet, el que pot suposar que part de la documentació de l'expedient del projecte no formi part de l'expedient tramitat per part de la Societat, aspecte sobre el que es recomana deixar constància escrita.
- En els expedients de contractació menors analitzats que han estat tramitats en l'exercici 2019, no s'ha complert amb el que disposa l'article 118 de la LCSP (informe de l'òrgan que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa, justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els imports previstos per la normativa vigent).
- Cal recomanar que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP.

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

En conjunt, la Societat compleix amb la normativa fiscal i laboral aplicable. No obstant, convindria revisar els següents aspectes:

- L'apartat de volum d'operacions de l'exercici de la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390) només inclou informació respecte les operacions en règim general, no incloent informació en relació a operacions exemptes i operacions no subjectes, aspecte que convindria revisar.
- Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- No tenim constància que la Societat elabori un document escrit comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes. Aspecte que convindria reavaluar amb els assessors fiscals, atenent a la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.

- ☒ Cal que la Societat avalui, deixant constància escrita, si les aportacions i operacions amb l'Ajuntament podrien determinar obligacions de documentació i informació als efectes de l'Impost sobre Societats.

5. El període mig de pagament a proveïdors.

El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2019, calculat d'acord amb la metodologia prevista per les entitats que elaborin la memòria en el model abreujat del Pla General de Comptabilitat, ha estat de 41,35 dies, superant el període legalment previst de 30 dies.

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

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

Les principals partides d'ingressos de la Societat són, per una banda, la prestació de serveis i per una altra, les subvencions a l'explotació. Les principals desviacions observades obeeixen a una major activitat i majors ingressos per serveis i subvencions. Per la vessant de les despeses, destaca un augment de la despesa de personal relacionada amb Plans d'Ocupació.

Tot i que la societat Grameimpuls SA elabora un seguiment del pressupost i la seva execució es presenta en les reunions del Consell d'Administració, es recomana també formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat –previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.

En relació a l'observació de l'auditor, aquesta Intervenció puntualitza que la societat municipal Grameimpuls SA, seguint instruccions, comunica trimestralment tota la informació corresponent a l'execució pressupostària i comptable de la societat per realitzar la tramesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al Ple de la Corporació. Tot i així s'analitzarà la recomanació de formalitzar per escrit el seguiment del programa anual d'actuacions inversions i finançament anual.

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

Es recomana revisar i deixar 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.

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

Destaquen:

o Els saldos deutors amb l'Ajuntament es corresponen amb imports a cobrar per prestacions de serveis, 122.225,64 euros, i import a cobrar per subvencions, 5.062.032,72 euros. En relació als saldos creditors, corresponen a subvencions concedides quines actuacions es troben pendents d'execució i pendents d'imputació a resultats.

o Els saldos confirmats per l'Ajuntament són 122.225,64 euros com a deutor per operacions comercials i 64.106,92 euros com a deutor per subvencions atorgades.

Adicionalment, l'Ajuntament també ha informat del saldo deutor de la Societat en concepte d'operacions de tresoreria per import de 3.826.688,26 euros i subvencions atorgades pendents de

justificar, fins al tancament de l'exercici 2019 per import de 5.565.862,28 euros, i per l'exercici 2020 per import de 310.232,91 euros.

o Les partides de conciliació de saldos en concepte de subvencions es produeixen pel fet que la Societat, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació, reconeix el dret de cobrament en el moment de l'atorgament efectuant la seva imputació a resultats en correlació amb les despeses associades, i l'Ajuntament reconeix l'obligació en el moment que la Societat presenta la corresponent justificació, produint-se així partides de conciliació de caire temporal.

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

S'observa en relació a la situació jurídica, la necessitat de finalitzar els tràmits d'inscripció en el Registre de la Propietat de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

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

En relació a la recomanació esmentada per part dels auditors, de la situació comptable, aquesta intervenció manifesta que es valorarà conjuntament amb la Consellera Delegada i Gerent de la societat Grameimpuls SA, si es considera necessari realitzar canvis en l'operativa actual.

Cal ressaltar que aquesta revisió de la situació jurídica i comptable dels acords d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, ha estat tractada pels auditors en el context d'aquesta auditoria del comptes anuals com a un aspecte rellevant que es recull en l'apartat "Aspectes claus d'auditoria" d'aquest informe.

En relació a aquest apartat, el Gerent i la Consellera delegada de la Societat, mitjançant informe escrit al·leguen que :

"Finalitzar els tràmits d'inscripció malgrat ser un objectiu dels gestors de la societat, el seu compliment no depèn exclusivament de la societat. Pel que fa a l'estat d'inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'administració, ens consta que Secretaria General de l'Ajuntament està en converses amb el Registre Mercantil a fi de solucionar les incidències al més aviat possible.

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

De la revisió dels expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per la Societat s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic. No obstant, convindria revisar els següents aspectes:

- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.
- Completar, quan escaigui, la informació relativa als criteris d'adjudicació del contracte o condicions de solvència a incloure en els anuncis de licitació.

- Respectar el termini no superior a 15 dies de la publicació en el perfil de contractant de la formalització dels contractes un cop perfeccionats.

5. Comprovació de que els ingressos liquidats corresponguin a tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent

S'ha fet la comprovació de que els ingressos liquidats corresponguin a les tarifes aprovades d'acord amb el procediment previst per la seva normativa corresponent i s'ha detectat que els preus o tarifes aplicats no consta que es trobin aprovats pel Consell d'administració de la Societat. Tampoc consta que s'hagi dut a terme un estudi de constatar la suficiència dels mateixos.

Es recomana a la Societat analitzar els aspectes assenyalats i iniciar els procediments necessaris per posar en marxa la seva millora.

6. Sobre aspectes relatius a la Tresoreria de la societat

Es Recomana a la Societat revisar la metodologia aplicada en els càlculs dels períodes mig de pagament a proveïdors.

3.3.3 CONTROL D'EFICACIA EN LES CONCESSIONS I SERVEIS MUNICIPALS

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

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

- o S'apliquen descomptes sobre els preus públics que apareixen a l'ordenança a certs col·lectius que no es troben a les ordenances corresponents.
- o Algunes de les factures comptabilitzades, bàsicament les de subministraments, no corresponen estrictament a l'any de meritació revisat.
- o En relació a les assegurances d'accidents de usuaris, no ha estat possible relacionar l'import cobrat als abonats per assegurances amb l'import pagat a l'asseguradora i que figuraria al compte de despeses del període.
- o De les matriculacions de campus d'estiu, no ha estat possible disposar de part dels fulls de matriculació de la mostra seleccionada, ja que segons el concessionari i degut a un error informàtic el dia de la inscripció no va ser possible imprimir el fulls de matriculació per a la seva signatura. Altres 3 fulls de matriculació son incomplets mancant alguna de les setmanes contractades
- o Es detecta que a la pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat dels tres edificis l'edifici i les seves instal·lacions, no consta la condició de beneficiari de la Corporació Municipal.
- o No hi ha una fixació expressa per part de l'Ajuntament del capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil.

o Segons la clàusula 25 del Plec de Clàusules d'Explotació, "Extingida la concessió per qualsevol causa, revertiran a l'ens contractant, lliures de càrregues, gravàmens i ocupants i en bon estat de conservació i ús, la totalitat de les obres i instal·lacions de caràcter fix, realitzades pel concessionari incorporades de manera permanent a l'immoble sense dret a indemnització o compensació de cap mena, llevat dels casos previstos a la llei". Malgrat això, no obliga expressament a la concessionària a dotar un fons de rehabilitació per cobrir possibles reformes a dur a terme en el moment de la reversió per tal de restablir la vida útil dels elements a revertir.

o Pel que fa als convenis amb altres entitats per cursets i utilització de les instal·lacions, En concret en el complex esportiu el Raval, l'actualitat els convenis amb les entitats que contracten els cursets no estan signats. Seria convenient disposar de convenis signats amb totes aquestes entitats per fixar les condicions del servei i les responsabilitats que puguin esdevenir en la pràctica del mateix.

o En relació al Complex Esportiu Torribera, La societat no ha auditat els seus comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019.

2. De la revisió del Escola Bressol "La Cigonya"

o El concessionari esta calculant de manera diferent el percentatge a imputar al compte d'explotació del període en concepte de d'espesses d'estructura i benefici industrial.

o Es detecta també que el concessionari disposa de comptes bancaris conjunts per a diferents centres corresponents a diferents concessions.

o No ha estat possible comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a les pòlisses d'assegurances de que disposa l'entitat.

o Tampoc s'ha pogut comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a la subcontractació del serveis de càtering.

3. De la revisió de la Deixalleria

o El contractista ens ha facilitat els suports comptables (majors de comptes) en formats pdf i txt que no faciliten la revisió del compte d'explotació.

o La Fundació Tallers no disposa d'un compte bancari específic per les operacions de la deixalleria, de manera que els cobraments figuren a un mateix compte amb altres activitats de la Fundació. Això fa que no sigui possible identificar de cobraments propis de la deixalleria i en concret dels imports dels mesos revisats.

o No ha estat possible comprovar la inclusió a les pòlisses d'assegurances d'una clàusula de renúncia a possibles drets de repetició contra l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet Convindria disposar d'aquesta clàusula a les pòlisses contractades per donar compliment a la Clàusula 26 del PCA.

o No ha estat possible disposar d'una auditoria de comptes concretada a l'activitat prestada al municipi en motiu d'aquest contracte.

o No ha estat possible comprovar la disposició d'un pla anual de formació per als treballadors.

o En relació al comitè de seguiment, malgrat no ser preceptiu segons Clàusula 10 de PCT, no es disposen d'actes de les reunions efectuades per deixar constància dels acords i temes tractats

4. De la revisió del Cementiri Municipal

o En l'actualitat el contractista inclou en els seus registres comptables certs ingressos i certes despeses alienes al objecte del contracte.

o El contractista no conserva documentació suport dels imports comptabilitzats en concepte de vendes de flors de l'any 2019, tan sols un total diari que agrupat constitueix la factura mensual.

o En relació als cobraments, una part de les vendes es realitzen en efectiu i la resta amb targeta. Els ingressos de targetes que consten als extractes bancaris poden incloure també cobraments amb targeta d'altres conceptes (manteniment) de manera que fa impracticable la comprovació dels cobraments de les vendes de floristeria.

o Segons el contractista, les urnes cineràries no són als preus públics, donat que són de lliure mercat i les pot vendre la funerària o el contractista.

o Les factures de Serveis Auxiliars corresponents a Mossens, per un import total de 29.575,00€ no compleixen els requeriments del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació.

o La concessionària factura el 98,3% dels seus serveis funeraris a través de la societat FUNERARIA SANTA COLOMA S.L. que és l'encarregada de contactar amb els usuaris. No ha estat possible comprovar l'autorització de l'Ajuntament a aquest fet, malgrat comunicació per part del concessionari amb data 19/01/18

o El contractista no procedeix a la auditoria dels seus comptes anuals

4. RECOMANACIONS

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

En relació a la funció interventora;

- Només s'ha emès 1 informe desfavorable amb reparament suspensiu, l'informe d'intervenció de data 6 de juny de 2019, el qual va ser acceptat per part del servei gestor; no obstant això es va aprovar una modificació a les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2021 que facilitarà l'actuació del servei en els casos excepcionalment previstos a les bases d'execució, caldrà avaluar durant aquest any 2020 la seva adequació.
- Els informes 13 informes favorables amb observacions, han estat de forma majoritària en matèria de tramitació de contractació administrativa, especialment pel que fa a garantir el

finançament adequat i el compliment de la condició de l'efectiva consolidació de recursos de la Disposició Addicional 3a de la Llei de Contractes del Sector Públic, cal treballar en la planificació de la inversió per evitar un ajustament entre els recursos i la tramitació de la contractació; de persistir les observacions en aquest apartat serà necessari altres mesures.

- Sobre les comprovacions materials de la inversió, cal evidenciar que les 9 comprovacions favorables amb observacions es refereixen de forma generalitzada a defectes esmenables en quant a documentació, signatures de l'acta de replanteig en quan a la data del termini establert, i deficiències d'escassa importància quantitativa entre la documentació contractual i allò realment executat; s'entén que no és possible establir altres mesures per a la seva correcció més enllà d'intentar fer un esforç pedagògic per a millorar el control en l'execució.
- Respecte les 2 qualificades com a desfavorables s'ha tractat en els dos casos de dues omissions de la intervenció de l'article 52 de les Bases d'Execució del Pressupost del 2019, que han estat convalidats d'acord a l'article 54 de les BEP, sobre actes de conversió i convalidació administrativa. Tal i com comentaven abans serà necessari que els tècnics municipals obtinguin un major coneixement d'aquest nou procediment.
- Respecte els informes amb observacions en relació a les bestretes de caixa fixa, 16 han estat presentats pels habilitats fora del termini establert a les normes de tancament de l'exercici 2019, 1 ha incomplert el termini i la forma de justificació de les despeses corresponents, i en un no van quedar suficientment justificades les despeses en quant a la seva destinació i finalment ha estat retornat l'import corresponent; en relació a les observacions del control dels pagaments a justificar del 8 favorables amb observacions en tots els casos es tractaven d'incompliment del termini de justificació. Cal avaluar, doncs, els incompliments efectius en anecdòtics i resolts per la devolució corresponent, ateses les accions informatives i d'establiment de protocols adients, però serà necessari revisar els terminis i forma de tancament de l'exercici i de forma combinada donar la informació adient per tal que els habilitats coneguin en tot moment la forma de justificació de les bestretes.

En relació al control financer:

Contractació administrativa:

En els contractes licitats per procediments oberts i negociats:

- Dels diferents terminis incomplerts,(en la fase de licitació i adjudicació, s'ha de respectar el termini per l'adjudicació definitiva dels contractes i el termini per a la publicació en el perfil del contractant de l'adjudicació del contracte i en la fase de formalització dels contractes s'ha de respectar el termini per a la publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte) es pot deduir la mancança en els mitjans personals de l'àmbit de contractació, circumstància ja detectada i iniciada la seva resolució per ampliació d'efectius, caldrà fer el seguiment corresponent.
- També s'incompleix el termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable, serà necessari, en aquest cas revisar els motius ja que la seva aplicació suposa més d'un servei. Sobre la mancança d'obtenir l'evidència d'acte formal i positiva

de recepció amb caràcter previ al pagament, serà necessari revisar la instrucció sobre comprovació material i revisar els casos contemplats..

En relació a la Modificació de contractes:

- Només ha existit manca de evidència en un expedient, per a la qual cosa serà només necessari fer el seguiment corresponent..

Pel que fa als Contractes menors:

- En les comprovacions efectuades s'han detectat prestacions contractades mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.
- Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats. Atès el que disposa l'article 99.2 de la LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.
- Cal que es planifiquin les necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte d'aquest ho permet, o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.
- No s'està adjuntat en els expedients de contractacions l'informe justificatiu per part de l'òrgan de contractació que preveu l'apartat 1.3 de l'article 159 de la Llei 5/2017 de 28 de març, de mesures fiscals, administratives i del sector públic en els casos de formalització de més de dos contractes menors consecutius amb idèntic objecte i adjudicatari en un període inferior a un any, o la formalització de contractes menors amb idèntic objecte i destinatari durant tres anys consecutius, per contractes de serveis i subministraments superiors a 5.000 euros i en el cas d'obres superiors a 12.000 euros. Aquest informe s'ha de publicar a la Plataforma de Serveis de la Contractació Pública i al Portal de Transparència de la Generalitat de Catalunya. En aquest, sentit les mesures per a la solució serien les comentades anteriorment, no obstant, serà necessari plantejar-se la seva aplicabilitat a l'administració local.
- També s'ha comprovat que en els expedients de contractació menor analitzats, de manera generalitzada no es sol·liciten tres pressupostos. D'acord amb les conclusions de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per la LCSP, es recomana sol·licitar com a mínim tres pressupostos. Aquesta instrucció cal tenir-la com una proposta de millora que serà l'administració competent qui la assumeixi o no en aplicació de la seva autonomia; caldria avaluar de forma més concreta la seva aplicació.

Àrea d'Ingressos tributaris i de dret públic:

- En relació a la compensació de crèdits, a l'expedient ha de constar la documentació suport del registre comptable de les compensacions de crèdit.
- Pel que fa a la Devolució d'ingressos indeguts ha de constar l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut, aquesta mesura ja s'ha requerit en anteriors plans d'acció, caldrà fer el seguiment..

Àrea de Personal :

- En relació als procediments de contractació en comissió de serveis de personal intern, es recomana l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans que reculli els aspectes essencials de la legalitat de les contractacions.
- Es suggereix l'elaboració d'un informe per part de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i, en concret, sobre la retribució d'hores extres
- 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.
- S'ha de disposar del registres 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); aquesta necessitat ja ha estat detectada en anteriors exercicis i no ens consta el seu compliment, caldrà seguir el seu compliment..
- Als expedients de baixa de personal ha de constar la documentació relativa a la baixa en el règim de la Seguretat Social.

Ens instrumentals- Encomanes de gestió:

- Puntualment s'han constatat mancances en els expedients relatives a no recollir la subjecció a la LCSP pel que fa a la contractació amb tercers, no especificar que les operacions derivades de l'encàrrec de gestió no estan subjectes a l'IVA i recollir la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

Àrea de Subvencions:

Pel que fa a les subvencions en règim de concurrència competitiva

- En relació a l'Aprovació de les bases reguladores, s'ha d'obtenir evidència de que les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu) i incloure informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.
- En relació a la Convocatòria de les subvencions, ha de figurar l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit i l'obertura de la convocatòria i l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.
- En relació a l'atorgament de la subvenció, ha de figurar documentació dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior a l'Ajuntament.
- Sobre el Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació, als expedients s'han d'incloure la totalitat de justificacions de les entitats beneficiàries.

Pel que fa a les subvencions directes

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

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

- Les mesures a adoptar per a corregir les debilitats i defectes posats de manifest es traslladen als òrgans gestors amb l'objectiu de que adaptin les directrius i actuacions municipals en aquests àmbits.
- Així mateix, a fi de poder determinar quins han estat els fets que han impedit que els auditors puguin manifestar opinió sobre la justificació de les activitats subvencionades caldrà, per part dels òrgans competents, donar les ordres oportunes a les direccions dels serveis per que procedixin a la revisió i avaluació total d'aquests expedients, dels quals no ha estat possible conèixer o verificar el compliment de les subvencions, per establir els mecanismes i sistemes d'arxiu i alarmes necessaris per evitar aquests situacions tant greus per a exercicis futurs, i poder complir de forma vàlida amb l'obligació municipal de realitzar el control financer de les subvencions municipals fixat a la legislació, no acomplert en aquests 11 casos comprovats.
- Cal fer constar que una de les possibles conseqüències de la dilació en la tramitació dels procediments de revocació i/o reintegrament fruit d'un control financer es que poden generar responsabilitat comptable subsidiària per als gestors dels expedients si no s'aconsegueix una vegada acordada la revocació i el subsegüent reintegrament, l'efectiu retorn dels imports reclamats directament per part de l'Ajuntament.

- Les mesures a adoptar en la gestió de la subvenció i posterior justificació serien les següents:
 - a) Serà necessari dotar als serveis amb personal suficient amb competència i capacitat necessària per a iniciar els expedients de revocació i revisió de les justificacions que s'han detectat amb incidències de forma immediata, així evitar possibles endarreriments en els temps que propicien responsabilitats dins dels ens beneficiaris o a la pròpia Corporació..
 - b) Planificar tasques periòdiques de control per evitar i reduir el nombre en alça de subvencions amb incidències i amb certificació parcial o negativa. En aquest sentit cal revisar la documentació presentada amb esperit crític.
 - c) Revisar i reforçar la capacitat tècnica del personal que en aquests moments porta a terme el control de les subvencions als serveis municipals per tal que tinguin assumides les obligacions pròpies i dels beneficiaris de les subvencions municipals.
 - d) Per evitar la complexa tasca d'aprovar els reintegraments i aplicar-los a les entitat 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.
 - e) A la vista de l'incompliment reiterat d'algunes entitats avaluar la necessitat de portar a terme campanyes d'informació als beneficiaris de subvencions municipals per fer-los coneixedors de les seves obligacions i possibles responsabilitats com a gestors de cabdals públics.
 - f) El fet que determinats beneficiaris, inclosos a la mostra, hagin tingut problemes de justificació, però atès que no han estat encara reclamats els reintegraments i no es troben en constrenyiment, continuïn rebent encara les subvencions d'anys posteriors, és reprovable; seria, doncs, positiu 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.

Cal no oblidar el fet que encara els Plans d'acció no han entrat a establir mesures conduents a la millora de les justificacions de les subvencions ja que l'únic document emès fins al moment ha estat el corresponent al relatiu al resum del control intern del 2018, i en aquest encara no s'havia emès per la Intervenció municipal informe sobre el control financer de les subvencions dels exercicis 2013 a 2015.

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

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

- S'hauria de formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Revisar i deixar 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.

Intervenció General

- Finalitzar els tràmits d'inscripció en el Registre de la Propietat de les operacions d'adscripció i cessió d'ús de béns immobles efectuades per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'article 346 LCSP seran objecte de comunicació els contractes adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.
- Completar, quan escaigui, la informació relativa als criteris d'adjudicació del contracte o condicions de solvència a incloure en els anuncis de licitació.
- Respectar el termini no superior a 15 dies de la publicació en el perfil de contractant de la formalització dels contractes un cop perfeccionats.
- 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.
- La Societat hauria de revisar la metodologia aplicada en el càlcul del període mig de pagament a proveïdors que són objecte de comunicació al Ministeri d'Hisenda, així com els publicats en la seva pàgina web.
- D'acord amb la Llei de Societats de Capital convé preveure que el Consell d'Administració ha de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre, aspecte que no s'ha complert en l'exercici 2019.
- Revisar l'estat de la inscripció dels nomenaments relatius al Consell d'Administració davant el Registre Mercantil.
- Revisar i completar, si escau, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

- El pressupost inicial de la Societat inclòs en els Pressupostos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet no inclou partides relatives a ingressos per transferències de capital ni despeses per variació de passius financers, aspectes que convindria revisar.
- Es recomana formalitzar per escrit el seguiment del PAAIF i la seva execució d'acord amb el format aprovat – previsió d'ingressos i despeses d'acord amb el model d'estructura pressupostària de les entitats locals –, així com l'anàlisi descriptiu de les desviacions.
- Es recomana revisar i deixar constància escrita de la conciliació de saldos i operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Els contractes menors no són objecte de comunicació al Registre Públic de Contractes. D'acord amb l'Article 346 de la LCSP seran objecte de comunicació els contractes

adjudicats, amb excepció d'aquells quin preu sigui inferior a 5.000 euros, IVA inclòs, sempre que el sistema de pagament fos el de bestreta fixa o similar.

- En els expedients de contractació d'obres analitzats i adjudicats per concurs, no consta determinada documentació associada fonamentalment a la formació inicial de l'expedient (acta de replanteig, document existència de crèdit, aprovació per part de l'òrgan de contractació de la despesa, de l'obertura fase licitació i del plec de condicions). Es tracta de projectes iniciats des de l'Ajuntament de Santa de Coloma de Gramenet, el que pot suposar que part de la documentació de l'expedient del projecte no formi part de l'expedient tramitat per part de la Societat, aspecte sobre el que es recomana deixar constància escrita.
- En els expedients de contractació menors analitzats, no s'ha complert amb el que disposa l'article 118 de la LCSP (informe de l'òrgan que motivi la necessitat del contracte, aprovació de la despesa, justificació de la no alteració del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els imports previstos per la normativa vigent).
- Cal que la Societat planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP.
- L'apartat de volum d'operacions de l'exercici de la Declaració-Resum Anual de l'IVA (model 390) només inclou informació respecte les operacions en règim general, no incloent informació en relació a operacions exemptes i operacions no subjectes, aspecte que convindria revisar.
- Efectuar, almenys al tancament de l'exercici, la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les conciliacions de les bases declarades d'IVA, tant repercutit com suportat, incloent operacions exemptes i operacions no subjectes, i els corresponents registres comptables.
- No tenim constància que la Societat elabori un document escrit comprensiu del criteri adoptat i aplicat en relació a la deduïbilitat de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis afectes tant a operacions subjectes i com a operacions no subjectes, així com aquelles afectes simultàniament a operacions subjectes i no subjectes. Aspecte que convindria reavaluar amb els assessors fiscals, atenent a la controvèrsia i diferents interpretacions existents al respecte.
- 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.
- Potenciar les funcions de revisió i control periòdic de saldos amb tercers de deutors per detectat i analitzar l'acumulació de saldos antics.
- No ha estat possible comprovar si els càlculs del període mig de pagament a proveïdors, realitzats per l'entitat i comunitats al Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques, s'han efectuat d'acord amb el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul de PMP i les modificacions introduïdes al respecte mitjançant Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Intervenció General

- El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2019, calculat d'acord amb la metodologia prevista per les entitats que elaboren la memòria en el model abreujat del Pla General de Comptabilitat, ha estat de 41,35 dies, superant el període legal de 30 dies.
- Preveure el dipòsit dels comptes anuals en el Registre Mercantil dins del termini legal.
- Revisar i completar, la informació inclosa en el Portal de Transparència de la Societat amb el contingut mínim previst per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

- Aquesta Intervenció, manifesta en relació a l'observació de l'auditor relativa a que existeix un dèficit d'amortització d'exercicis anteriors, que serà necessari conèixer amb major detall el motiu de la no aplicació d'amortitzacions entre els anys expressats per l'auditor, i en el cas que una vegada estudiat els antecedents es desprengui la necessitat de realitzar ajustos així es realitzarà. En aquests moments ja podem establir el fet que la valoració efectuada s'entenia com a valor net de la inversió valorada en aquell moment i, lògicament, no calia expressar l'amortització meritada en els exercicis corresponents.
- En relació a la necessitat de revisar els imports que consten en el resultat de l'exercici i l'epígraf de creditors i altres comptes a pagar a curt termini, corresponents a la despesa meritada i no reconeguda corresponent a la part de la paga extraordinària de juny 2020 meritada a 31 de desembre de 2019 s'ha realitzat correctament l'assentament per a l'exercici 2020.

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

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

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

- Pel que fa a l'aplicació de preus públics, es recomana incloure a la Ordenança Municipal els preus de totes aquelles activitats no contemplades en l'actualitat, amb el conseqüent vistiplau municipal.
- Es recomana que es procedís a la periodificació de les factures (bàsicament subministres) tan al inici com a la fi de l'exercici per tal d'obtenir un resultat de l'exercici més adaptat al període de meritació,
- Donada la dificultat de relacionar l'import cobrat als abonats per assegurances amb l'import pagat a l'asseguradora i que figuraria al compte de despeses del període.
- Es recomana, per tal de poder verificar el procés seguit pel concessionari en relació a aquest imports, que l'entitat pugui identificar la correspondència del import cobrat als usuaris, amb el preu que paga a l'asseguradora per cada usuari i quina part inclou (o no) de costos indirectes de gestió d'aquestes assegurances.
- Pel que fa a la incidència detectada de la manca dels fulls de matriculació, en les matriculacions als campus d'Estiu, i en el personal inscrits als casals i esplais, es recomana que el concessionari mantingués un arxiu de totes les matriculacions del

Intervenció General

alumnes del campus d'estiu on constin les setmanes i serveis contractats amb la corresponent signatura dels pares o tutors, com a suport de les quantitats comptabilitzades per aquest concepte.

- Per donar compliment a la clàusula 12.10 del Plec de Clàusules d'Explotació. en la Pòlissa d'assegurances multirisc que cobreix el valor de mercat dels edificis i i les seves instal·lacions, es recomana que consti la condició de beneficiari de la Corporació Municipal.
- Seria convenient fixar capitals mínims per part de l'Ajuntament del capitals mínims a cobrir per l'assegurança de Responsabilitat Civil per tal de donar compliment a la clàusula 12.11 del Plec de Clàusules d'Explotació.
- En relació al projecte d'obres requerit segons la clàusula 7a del contracte, a partir de la documentació justificativa del cost comptabilitzat, es proposa com alternativa, la comprovació de l'existència dels informes de compliment del projecte d'obres a realitzar elaborats pel Departament d'Esports de l'Ajuntament.
- Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.
- Sobre els Convenis amb altres entitats per cursets i utilització de les instal·lacions, es recomana que les factures a aquestes entitats fossin referides als convenis signats, indicant així mateix el tipus de servei, el número de participants i els preus unitaris aplicats.
- 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.(Actualment la societat està comptabilitzant el cànon de l'Ajuntament en el moment que rep la liquidació de manera que a la pràctica comptabilitza un any el cànon de l'any anterior.

Recomanacions proposades a l'Escola Bressol "La Cigonya"

- Pel que fa a les despeses d'estructura i Benefici Industrial, el concessionari esta calculant de manera diferent el percentatge a imputar al compte d'explotació del període en concepte de d'espesses d'estructura i benefici industrial.
- Seria convenient que calculés el conjunt d'aquestes despeses en funció del 11,06% del total d'ingressos (i no sobre el total de despeses) tal com constava al Projecte de Gestió presentat en el moment de l'adjudicació.
- Recomanem en la mesura que sigui possible, la disposició d'un compte bancari únicament per les operacions relacionades amb "la Cigonya", per tal de facilitar la identificació de les operacions realitzades i el control intern i extern (actualment el concessionari disposa de comptes bancaris conjunts per a diferents centres corresponents a diferents concessions).
- Seria convenient disposar de la conformitat explícita de l'Ajuntament:

Intervenció General

- Per tal de donar compliment a la clàusula 8ª dels Plecs de clàusules tècniques, donat que no ha estat possible comprovar la conformitat de l'Ajuntament en relació a les pòlisses d'assegurances de que disposa l'entitat i
- -Per tal de donar compliment a la clàusula 19 dels Plecs de clàusules econòmiques i en relació a la subcontractació del serveis de càterring.

Recomanacions proposades a la Deixalleria

- En relació als registres comptables, es recomana que es procedís a la adaptació del programa comptable a fi de possibilitar la obtenció de la documentació comptable en format excel.
- Seria convenient que la entitat disposés d'un sol compte bancari diferenciat exclusivament per les operacions de l'activitat objecte del contracte, donat que actualment la Fundació Tallers no disposa d'un compte bancari específic per les operacions de la deixalleria, de manera que els cobraments figuren a un mateix compte amb altres activitats de la Fundació. Això fa que no sigui possible identificar de cobraments propis de la deixalleria i en concret dels imports dels mesos revisats.
- Es recomana disposar d'un Pla anual de formació per donar compliment a la Clàusula 7 del PCT.
- Seria recomanable considerar la conveniència d'implementar un pla de rehabilitació per tal de preveure possibles inversions a efectuar, si és que així es determina, i procedir anualment a dotar una provisió per tal de cobrir futures contingències en el moment de la reversió.
- Es recomana disposar d'actes de les reunions efectuades per deixar constància dels acords i temes tractats (Clàusula 10 de PCT).
- No ha estat possible disposar d'una auditoria de comptes concretada a l'activitat prestada al municipi en motiu d'aquest contracte. Es recomana disposar d'aquesta auditoria independentment de l'auditoria de la totalitat de les activitats de la Fundació, per donar compliment a la Clàusula 27 del PCA.

Recomanacions proposades al Cementiri Municipal

- Es recomana que es procedís a la separació d'activitats alienes a fi d'obtenir el resultat d'explotació de l'activitat contactada. (En l'actualitat el contractista inclou en els seus registres comptables certs ingressos i certes despeses alienes al objecte del contracte).
- En relació a les vendes de floristeria s'haurien de conservar la relació de tiquets diaris numerats de les vendes de floristeria realitzats(emesos) exclusivament a través del sistema informàtic. De forma que es pugui garantir la seva integritat numèrica. Es recomana portar un control exhaustiu de les vendes.
- Recomanem la seva inclusió a la ordenança fiscal de preus públics a les urnes cineràries que actualment, segons el contractista, no són als preus públics, donat que són de lliure mercat i les pot vendre la funerària o el contractista.

Intervenció General

- Convindria que el contractista conservés els suports comptables de manera formal d'acord amb el Reial Decret esmentat, a fi d'evitar possibles contingències fiscal per aquest concepte.
- Es recomana disposar d'actes signades de les reunions del comitè de seguiment, per donar fe dels temes i acords tractats.
- El contractista no procedeix a la auditoria dels seus comptes anuals. Es recomana la realització d'una auditoria dels seus comptes anuals.
- La concessionària factura el 98,3% dels seus serveis funeraris a través de la societat FUNERARIA SANTA COLOMA S.L. que és l'encarregada de contactar amb els usuaris. No ha estat possible comprovar l'autorització de l'Ajuntament a aquest fet, malgrat comunicació per part del concessionari amb data 19/01/18. Es recomana disposar de l'autorització expressa per part de l'Ajuntament.

5. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

A partir de les recomanacions efectuades podem establir un nombre determinat de deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció. Per aquest motiu s'inclou en aquest apartat detallant de forma concreta i succinta, per facilitar tant l'adopció de tals mesures com el seu seguiment i valoració, un quadre resum en el que es contempla les deficiències concretes abordables per a les que aquesta Intervenció pot proposar unes determinades accions.

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 2022.	Tot l'Ajuntament.
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 2022	Tot l'Ajuntament.
Absència als expedients de baixa de personal de documentació relativa a la baixa en el règim de la Seguretat Social	Revisió dels procediments efectuats al servei de RRHH	Durant l'exercici 2021	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 2020	Serveis concedents de subvencions
Mancança de documentació justificativa dels pagaments i de les despeses en les subvencions	Accions formatives per al personal que efectua el control.	Durant l'exercici 2021	Recursos humans
Mancança de documentació justificativa dels pagaments i de les despeses en les subvencions	Portar a terme campanyes d'informació als beneficiaris de subvencions municipals per fer-los coneixedors de les seves obligacions i	Durant l'exercici 2022	Tot l'Ajuntament.

	possibles responsabilitats		
Mancança de documentació justificativa dels pagaments i de les despeses en les subvencions	Valorar la necessitat d'aturar els pagaments fins que la documentació d'exercicis anteriors estigui correcta	Durant l'exercici 2022	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 2022	Empreses Municipals
Incompliments contractuals en les concessions municipals	Serà necessari requerir als concessionaris per tal que adaptin la seva gestió als plecs	Durant l'exercici 2022	Serveis amb prestació de serveis indirectes.

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.

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 complimentes corresponents; en tot cas s'inclou l'acció corresponent per tal que aquests serveis realitzen les gestions adients.

No s'inclou com a deficiència a desenvolupar les corresponents a la inclusió d'informes jurídics o dels serveis sobre els expedients ja que, el proppassat 15 de març, l'alcalde de la Corporació, en resolució 2760/2021, ha establert el següent: *"en els decrets i propostes d'acord, quan l'assumpte no és complex i la proposta o resolució conté els antecedents, exposats de forma clara i succinta, les normes aplicables, una al·legació raonada, en el seu cas, de la doctrina i la jurisprudència aplicables, i una part dispositiva que s'adequa a tot allò, els informes administratius, tècnics i jurídics, preceptius o no, poden figurar en la primera plana del document, a l'encapçalament, en forma de nota de conformitat subscrita pel personal municipal a qui correspongui la funció directiva, jurídica o tècnica"*. Aquesta Intervenció, a l'espera de la valoració de l'aplicació d'aquest instrucció, entenc superada per a aquells casos que així s'estableix la mancança ja que a l'Ajuntament tant les resolucions com les propostes van sempre acompanyades d'aquestes conformitats, sense que es pugui valorar que realment eren informes, fins que no s'ha establert l'esmentada instrucció.

6. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En aquest apartat farem una valoració del darrer pla d'acció elaborat, que inclourà la valoració que l'òrgan de control realitza de el pla d'acció formalitzat per la Presidenta de la Corporació, d'acord amb el que estableix l'article 38 de Reial Decret 424/2017.

Intervenció General

L'últim Pla d'acció formalitzat davant del Ple de la Corporació de l'Ajuntament va ser elaborat el propassat dia 24 de gener de 2020, i va ser presentat en el Ple de 27 de gener de 2020; aquest pla responia a l'informe de control intern elaborat per aquesta Intervenció amb data 19 de juliol de 2019 i que a la seva vegada va ser presentat pel Ple en data 30 de setembre de 2019, amb ocasió de l'aprovació pel Ple dels comptes generals del 2018. Aquest informe recollia el resum del control intern de l'exercici 2018, malgrat que determinats extrems ho eren d'exercicis anteriors ja que el control financer per manca de mitjans estava endarrerit.

El Pla va recollir de forma sistemàtica les deficiències posades de manifest a l'esmentat informe de resum de control intern esmentat en el paràgraf anterior. D'aquesta forma va detectar més de 45 línies de millora de l'Ajuntament, el patronat municipal de la música i de l'empresa Gramepark, SA.

De forma general s'establien per a cada manca detectada una o dues accions, valorades de forma puntual, malgrat que algunes, com la implantació d'un gestor d'expedients, eren d'implantació conjunta per a diferents incidències. Les mesures es trobaven definides de forma genèrica en una succinta descripció, no detallada, un termini d'execució i els corresponents responsables.

En aquests moments encara es troben terminis d'execució pendents de finalització, perquè es va establir la seva data d'acabament a finals del present exercici. Altres accions s'han portat a terme perquè, bàsicament, es tractaven de concretar els termes necessaris en l'aprovació de les bases d'execució per a l'exercici 2021, modificacions que s'han portat a terme de forma parcial. D'aquesta forma s'ha pogut constatar alguna modificació conduent a recollir el què establia el Pla d'acció, però per altra banda trobem a faltar altres mesures. En tot cas, la mesura que apareixia al Pla d'acció no era en concret fer la modificació, sinó fer la valoració de la modificació, per a aquelles que no han generat modificació s'entén que no existia necessitat o ja estava de forma prèvia la inclusió.

El pla d'acció va establir tres tipus d'accions:

- Aquelles que considerava que de forma automàtica ja estaven corregides; ja sigui perquè eren accions puntuals i que **no succeeixen de forma reiterada**, que **ja han estat corregides** efectivament o que **són extrems ja es troben previstos a l'Annex I de les Bases d'Execució del Pressupost vigents compresiu dels requisits i tràmits a comprovar per la Intervenció en els expedients sotmesos a fiscalització prèvia**, apartat 7.1 del Pla d'acció.
- Accions de tipus normatiu, bàsicament pel que respecta a la modificació de les bases d'execució del pressupost i de l'ordenança municipal de subvencions, apartat 7.2.1.
- Accions de gestió; que recull una mesura d'àmbit general (Implementació d'un gestor d'expedient electrònic) i varies mesures de caire específic en relació a Contractació administrativa, ingressos municipals i Recursos humans; aquestes accions

En concret pel que afecta a la resolució de les deficiències per fiscalització prèvia caldrà analitzar de forma concreta aquelles accions que tornin a donar-se i veure si el motiu de l'incompliment és la manca de la gestió o un diferent criteri entre l'auditor i la fiscalització prèvia. El què es segur que algunes accions s'han portat a terme de forma immediata atès que l'incompliment era causa d'una incorrecta valoració; fins i tot, cal recordar que accions relatives al control intern del 2019 ja han estat aplicades, com seria la comptabilització en el patronat de la provisió per la paga extra del mes de juny per a l'exercici 2021.

En relació a l'avaluació si les mesures adoptades han obtingut el resultat pretès no es pot assegurar pels treballs de control portats a terme en aquest moment, excepte pel que afecta a alguns temes

Intervenció General

de control per fiscalització prèvia, ja que les mesures han estat portades a terme durant l'any 2020 i l'anàlisi que portem en aquest informe correspon a l'exercici 2019.

No obstant, cal evidenciar el fet que determinades incidències contemplades en el informe del control intern de l'any 2018 i incloses en el pla d'acció corresponent, no han tornat a ser incidències per a l'exercici 2019. Per exemple pel que respecta a les encomanes de gestió, no apareix com a incidència no acreditar la condició de mitjà propi o servei tècnic o la subjecció al règim de control financer; però si es torna a donar el fet que no s'estableix a l'encomana la subjecció a la LCSP o a la LOPD.

Malgrat que l'aplicació del Pla d'acció és parcial, tant per la seva execució, ja que algunes accions tenen la finalització en aquest exercici, com per la seva aplicació, ja que hi ha mesures que no s'han realitzat, com la implantació d'un gestor d'expedients, cal concloure que si que s'han eliminat incidències d'acord amb les accions iniciades, ja sigui en el mateix exercici 2019 o en dates posterior.

Cal fer palesa la circumstància que el Pla d'acció apareix específicament en la base 57 bis de les que regeixen el pressupost, ja per a l'exercici 2020, i, per tant es constata la seva necessària aplicació pels serveis corresponents.

Santa Coloma de Gramenet, 30 de abril de 2021

El Interventor

Francesc Aragón Sánchez