

INFORME 30/2018

ACORDS
I RESOLUCIONS
CONTRARIS A
LES OBJECCIONS
DELS ÒRGANS
INTERVENTORS
LOCALS
EXERCICIS
2014 | 2015

INFORME 30/2018

**ACORDS
I RESOLUCIONS
CONTRARIS A
LES OBJECCIONS
DELS ÒRGANS
INTERVENTORS
LOCALS
EXERCICIS
2014 I 2015**

Edició: febrer de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

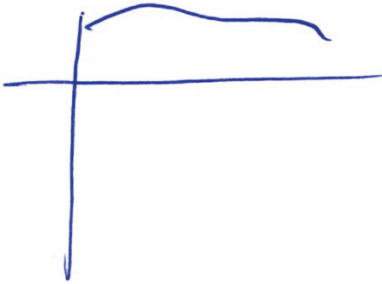
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 12 de desembre del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda per majoria aprovar l'informe de fiscalització 30/2018, relatiu als acords i resolucions contraris a les objeccions dels òrgans interventors locals, exercicis 2014 i 2015.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 20 de desembre de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	11
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	11
1.1.2. Metodologia i abast.....	12
2. TREBALL EFECTUAT	18
2.1. ASPECTES GENERALS SOBRE LA INFORMACIÓ REBUDA	19
2.1.1. Grau de compliment.....	19
2.1.2. Certificats negatius rebuts.....	21
2.1.3. Aspectes generals sobre l'exercici de la funció interventora	24
2.2. ACORDS I RESOLUCIONS CONTRARIS A OBJECCIONS FORMULADES PER L'ÒRGAN INTERVENTOR	31
2.3. ANOMALIES D'INGRESSOS	39
2.4. EXPEDIENTS ADMINISTRATIUS AMB OMISSIÓ DE LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA	43
2.5. ANÀLISI DE LES ENTITATS DE LA MOSTRA	46
2.5.1. Ajuntament de Badalona.....	47
2.5.2. Ajuntament de Barcelona.....	58
2.5.3. Ajuntament de Cornellà de Llobregat.....	60
2.5.4. Ajuntament de Girona	70
2.5.5. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	75
2.5.6. Ajuntament de Lleida	83
2.5.7. Ajuntament de Manresa	91
2.5.8. Ajuntament de Mataró.....	96
2.5.9. Ajuntament de Reus.....	99
2.5.10. Ajuntament de Sabadell.....	105
2.5.11. Ajuntament de Sant Boi de Llobregat.....	106
2.5.12. Ajuntament de Sant Cugat del Vallès	110
2.5.13. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	111
2.5.14. Ajuntament de Tarragona.....	113
2.5.15. Ajuntament de Terrassa	123
2.5.16. Diputació de Barcelona.....	128
2.5.17. Diputació de Girona	130
2.5.18. Diputació de Lleida	133
2.5.19. Diputació de Tarragona	138

3.	CONCLUSIONS	141
3.1.	OBSERVACIONS.....	141
3.2.	RECOMANACIONS	146
4.	ANNEXOS	149
4.1.	QÜESTIONARI DE CONTROL INTERN	149
4.2.	ENTITATS QUE EL 31.12.2016 NO HAVIEN ENVIAT LA DOCUMENTACIÓ RELATIVA A L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL, DE L'EXERCICI 2014 I/O L'EXERCICI 2015, O LA RELATIVA A L'ASCC-2015, AMB INDICACIÓ DE LA SITUACIÓ EL 31.12.2017.....	161
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	173

ABREVIACIONS

ASCC-2015	Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i sobre els acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic
BEP	Bases d'execució del pressupost
ITC-2015	Instrucció del Tribunal de Comptes que regula la tramesa telemàtica de la informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, i també sobre acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia, aprovada en l'Acord del Ple del 30 de juny del 2015
JGL	Junta de Govern Local
M€	Milions d'euros
ROAS	Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals
TRLCSP	Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes de Catalunya emet aquest informe relatiu als acords i les resolucions contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors locals i a les anomalies detectades en matèria d'ingressos, i també sobre els acords i les resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia durant els exercicis 2014 i 2015.

La revisió practicada ha tingut l'origen en la iniciativa conjunta del Tribunal de Comptes, la Sindicatura de Comptes i la resta d'Òrgans de control extern, en l'execució dels seus respectius programes anuals de fiscalitzacions o d'activitats aprovats pels plens de cadascuna de les institucions.

L'objecte del treball ha estat analitzar la documentació que els ens locals han de trametre anualment al Tribunal de Comptes¹ o a la Sindicatura de Comptes² en virtut del conveni signat entre ambdues institucions. Aquesta documentació són els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). Les respectives normes reguladores afegixen, a més, l'obligació d'enviar aquells acords i resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fóra d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada pels ens locals durant el període examinat.

Els objectius del treball han estat els següents:

1. Establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes que regula la tramesa telemàtica de la informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, aprovada en l'Acord del Ple del 30 de juny del 2015 (ITC-2015).

2. Establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic (ASCC-2015).

1. Verificar el compliment de l'obligació que tenen tots els ens locals d'enviar la informació establerta en Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que regula les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic (ASCC-2015) i en la Instrucció del Tribunal de Comptes que regula la tramesa telemàtica de la informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, i també sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia (ITC-2015), aprovada en l'Acord del Ple del Tribunal del 30 de juny del 2015.³
2. Determinar les situacions i les causes concretes que van donar lloc a acords o resolucions contraris a objeccions formulades per la Intervenció, a expedients amb omissió de la fiscalització prèvia o a alguna anomalia en la gestió dels ingressos.
3. Identificar les àrees de major risc en la gestió de les entitats locals a partir de la informació subministrada, per poder planificar actuacions fiscalitzadores específiques en determinats àmbits que permetin aprofundir en l'exercici del control intern i millorar-ne els resultats per aconseguir així una gestió més eficaç.

1.1.2. Metodologia i abast

La Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local va modificar l'article 218 del TRLRHL afegint l'obligació, per als òrgans d'intervenció de les entitats locals, d'enviar al Tribunal de Comptes els acords adoptats i les resolucions dictades per l'òrgan competent de les entitats esmentades en què concorreguessin irregularitats o deficiències posades de manifest en l'exercici de la funció interventora i que haguessin donat lloc a una objecció. També obligava a trametre un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En virtut del conveni signat entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya el 2 de novembre del 2015 ambdues institucions van implantar mesures de

3. Tant l'ASCC-2015 com la ITC-2015 regulen, en el seu àmbit, la tramesa de la informació que recull el punt tercer de l'article 218 del TRLRHL, modificat per la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), i inclouen a més a més l'obligació d'enviar els acords i resolucions adoptats amb omissió de fiscalització prèvia, convenients per ampliar la funció fiscalitzadora d'ambdues institucions. Així es tenen en consideració tots els expedients que s'hagin pogut concloure al marge de la funció interventora local.

coordinació per a la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del TRLRHL i dels acords i les resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

El 3 de novembre del 2015 el Ple de la Sindicatura adoptà l'Acord per regular i concretar les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma EACAT, de la informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218.3 TRLRHL, i sobre els acords i les resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, mitjançant un procediment telemàtic. D'aquesta forma les entitats locals catalanes podien presentar l'esmentada informació indistintament en qualsevol de les dues institucions.

Tots aquells ens locals que no hagin adoptat cap acord ni resolució contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, que no hagin detectat cap anomalia en matèria d'ingressos i que no hagin aprovat cap expedient amb omissió de la fiscalització prèvia, cal que enviïn un certificat en què hi consti.

La Sindicatura de Comptes ha habilitat en el web institucional una aplicació web perquè els òrgans interventors de les corporacions locals puguin enviar la informació relativa a l'article 218.3 del TRLRHL i a l'ASCC-2015 mitjançant la generació d'un fitxer informàtic homogeni amb la informació corresponent o la generació d'un certificat negatiu, segons escaigui, que cal que enviïn pel portal EACAT. Aquesta aplicació web permet el registre continu al llarg de l'exercici, de les objeccions que formulin els òrgans interventors, dels expedients que es concloguin amb omissió de la fiscalització i de les anomalies d'ingressos que detectin; és, per tant, una eina de gestió de la informació esmentada.

El treball s'ha basat en l'anàlisi de la documentació que els òrgans interventor dels ens locals han enviat a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i al Tribunal de Comptes fins al 31 de desembre del 2016 en relació amb l'article 218.3 del TRLRHL.

Per complir el primer objectiu s'ha analitzat, en termes absoluts i relatius, el nivell de compliment per tipus d'entitats i per distribucions territorials; els resultats es mostren en l'apartat 2.1.1. En els apartats 2.1.2 i 2.1.3 s'analitzen el nombre de certificacions negatives rebudes i es detallen aspectes generals sobre l'exercici de la funció interventora, respectivament.

Per assolir el segon objectiu s'han analitzat les dades prenent en consideració diversos aspectes en funció de la informació comunicada. Els resultats dels acords i les resolucions adoptats pels òrgans competents de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels òrgans interventors locals, de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos o dels expedients tramitats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia es mostren en els apartats 2.2, 2.3 i 2.4, respectivament.

Per assolir els objectius tercer i quart s'ha seleccionat una mostra específica: les entitats locals amb més de 75.000 habitants⁴ en algun dels exercicis analitzats, obligades a trametre la informació relativa a l'article 218.3 del TRLRHL. D'aquestes entitats s'ha fet una anàlisi addicional dels acords i les resolucions adoptats pels òrgans competents de les entitats locals contraris a objeccions, de les anomalies detectades en la gestió dels ingressos i dels expedients conclosos amb omisió de la fiscalització prèvia comunicats a la Sindicatura de Comptes de Catalunya superiors a 50.000€. Aquests ens es detallen a continuació per tipus i per ordre decreixent de població i classificats en diputacions o ajuntaments.

Quadre 1. Entitats que constitueixen la mostra

Diputació	Població 2014	Població 2015
Barcelona	5.523.784	5.523.922
Tarragona	800.962	795.101
Girona	756.156	753.054
Lleida	438.001	436.029
Ajuntament	Població 2014	Població 2015
Barcelona	1.602.555	1.604.555
Hospitalet de Llobregat, L'	253.518	252.171
Badalona	217.210	215.654
Terrassa	215.517	215.214
Sabadell	207.444	207.814
Lleida	139.176	138.542
Tarragona	132.199	131.255
Mataró	124.280	124.867
Santa Coloma de Gramenet	118.738	116.950
Reus	104.962	103.194
Girona	97.227	97.586
Sant Cugat del Vallès	87.118	87.830
Cornellà de Llobregat	86.234	86.376
Sant Boi de Llobregat	83.107	82.195
Manresa*	75.297	74.655

* S'ha mantingut en la mostra per a l'exercici 2015 tot i que la seva població estava quantificada per sota dels 75.000 habitants.

Per altra banda, a aquells ens de la mostra específica que han enviat a la Sindicatura certificats negatius que indicaven la inexistència d'acords o resolucions dels òrgans competents de les entitats locals contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors

4. D'acord amb les dades de la població del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2015, declarades oficials mitjançant el Reial decret 1079/2015, del 27 de novembre, i del padró municipal d'habitants referides a l'1 de gener del 2014, declarades oficials mitjançant el Reial decret 1007/2014, del 5 de desembre.

locals, ni d'anomalies en matèria d'ingressos, ni d'expedients conclosos amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia, en algun dels exercicis 2014 o 2015, se'ls va enviar un escrit, en data 31 de març del 2017, en què es demanava la col·laboració de l'òrgan interventor amb la formalització d'un qüestionari electrònic sobre el control intern exercit en l'entitat (vegeu annex 4.1) mitjançant una aplicació al web de la Sindicatura.

El qüestionari s'estructurava en un primer bloc referit a la composició de la unitat d'intervenció i control intern, un segon bloc referit als procediments emprats per dur a terme la fiscalització i un tercer bloc on es demanaven dades estadístiques sobre l'activitat de la unitat d'intervenció en els exercicis considerats. Això ha permès analitzar l'abast del control intern exercit per aquelles entitats.

Els ens que han enviat a la Sindicatura de Comptes certificats negatius d'algun exercici i que han formalitzat el qüestionari esmentat són els que es detallen a continuació per tipus d'ens i per ordre decreixent de població i classificats en diputacions o ajuntaments.

Quadre 2. Entitats de la mostra que han comunicat certificats negatius dels exercicis 2014 o 2015

Diputació	Exercici	Població 2015
Barcelona	2014 i 2015	5.523.922
Girona (a)	2014 i 2015	753.054
Ajuntament	Exercici	Població 2015
Barcelona	2014 i 2015	1.604.555
Sabadell	2014 i 2015	207.814
Santa Coloma de Gramenet	2014 i 2015	116.950
Girona (b)	2015	97.586
Sant Cugat del Vallès	2014 i 2015	87.830
Sant Boi de Llobregat (c)	2014	82.195

Notes:

- (a) Va comunicar una anomalia en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014 i l'existència de dos expedients de despeses tramitats amb omisió de la fiscalització prèvia en l'exercici 2015 que afectaven únicament un dels seus ens dependents.
- (b) Va comunicar únicament un acord contrari a les objeccions de l'òrgan interventor en l'exercici 2014.
- (c) Va comunicar únicament un expedient de despeses conclos amb omisió de la fiscalització en l'exercici 2015.

El resultat del treball efectuat en relació amb els dinou ens de la mostra específica consta en l'apartat 2.5 i es concreta en l'anàlisi individualitzada de la informació que han comunicat cadascuna de les entitats.

Finalment, les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives que es dedueixen del treball efectuat i les recomanacions sobre l'exercici de la funció interventora en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

L'abast subjectiu de l'informe el constitueixen les entitats locals territorials sotmeses a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia: diputacions, consells comarcals, entitats metropolitanes, mancomunitats de municipis, municipis i entitats municipals descentralitzades, i qualsevol altra entitat del sector públic local dependent que quedin sotmeses a la modalitat de control intern esmentada. Queden fora de l'abast subjectiu de l'informe els consorcis locals.

L'àmbit objectiu de l'informe el constitueixen la informació i documentació que els òrgans interventors de les entitats locals han enviat a la Sindicatura de Comptes: acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per aquells, anomalies detectades en matèria d'ingressos i expedients de despesa tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia. S'ha fet un tractament detallat d'aquells expedients comunicats per les dinou entitats de la mostra específica, en què l'import de l'expedient tramès a la Sindicatura superava els 50.000€.

Per poder dur a terme el treball amb el màxim abast subjectiu possible, el 25 de maig i el 4 de juliol del 2016 es van enviar sengles escrits reclamant la documentació a tots aquells ens que, un cop exhaurit el termini per fer-ho, encara no havien tramès a la Sindicatura la informació objecte d'informe de l'exercici 2014, del 2015 o d'ambdós.

L'annex 4.2 mostra tots aquells ens que el 31 de desembre del 2016 no havien enviat la documentació corresponent a l'exercici 2014 o al 2015, objecte d'aquest informe, i per tant han quedat fora de l'abast subjectiu. També s'indiquen les variacions en la seva situació a 31 de desembre del 2017, en relació amb la tramesa de la documentació.

El quadre següent mostra aquells ens locals majors de 5.000 habitants, per grup d'ens locals i per ordre decreixent de població, que al final de l'exercici 2016 no havien enviat la informació ni de l'exercici 2014 ni del 2015.

Quadre 3. Ens locals majors de 5.000 habitants que el 31 de desembre del 2016 no havien enviat la informació

Consell comarcal	Població 2015
Baix Camp, El	188.026
Selva, La	168.555
Baix Ebre, El	79.748
Ribera d'Ebre, La	22.723
Mancomunitat de municipis	Població 2015
Intermunicipal per a l'Abastament d'Aigua de Pinyana	171.430
Intermunicipal de l'Alt Empordà	112.885
Municipal Can Sellarès	111.954
de Municipis del Galzeran	48.877
Gestora dels Recursos Hídrics dels Municipis de Salou i de Vila-seca*	48.791
dels Municipis de Premià de Dalt, Premià de Mar i Vilassar de Dalt per a Serveis Deixalleria	47.300

Mancomunitat de municipis	Població 2015
Intermunicipal de Serveis d'Alella, el Masnou i Teià	38.821
de Municipis de l'Alt Penedès	35.232
Intermunicipal del Cardener	30.570
de Municipis Berguedans per a la Biomassa	21.315
Intermunicipal de la Beguda Alta	18.505
Comarcal del Ripollès	17.971
sobre el Sector Territorial de la Pista de Proves de Vehicles l'Albornar	12.180
d'Abastament d'Aigua del Solsonès	11.378
Intermunicipal Escola Comarcal d'Arts Aplicades i Oficis Artístics del Berguedà	9.092
Intermunicipal de l'Anoia per a la Recollida, Gestió i Reducció de Residus	8.360
Intermunicipal "Les Guilleries"	7.260
Intermunicipal Verge dels Socors	6.984
Intermunicipal Voluntària Segarrenca	5.069
Ajuntament	Població 2015
Santa Perpètua de Mogoda	25.466
Valls	24.321
Manlleu	20.228
Sant Quirze del Vallès	19.602
Franqueses del Vallès, Les	19.446
Balaguer	16.479
Tàrrega	16.444
Torredembarra*	15.371
Arenys de Mar	15.289
Vallirana	14.633
Palau-solità i Plegamans	14.457
Canet de Mar	14.177
Llagosta, La	13.252
Sant Sadurní d'Anoia	12.689
Argentona*	11.978
Montgat	11.501
Ripoll*	10.632
Palafolls	9.132
Puigcerdà	8.825
Arenys de Munt	8.736
Vidreeres	7.741
Cabrils	7.250
Santa Eulàlia de Ronçana	7.080
Begues	6.670
Navàs	6.103
Sant Hilari Sacalm	5.608
Móra d'Ebre	5.477
Altafulla	5.052

* Entitats que en el decurs de l'any 2017 han lliurat la informació corresponent a l'exercici 2014 o al 2015 o a ambdós.

L'àmbit temporal d'aquest informe és el dels exercicis 2014 i 2015. Per tant, en les anàlisis s'inclouen tots aquells acords i resolucions adoptats pels òrgans competents de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels òrgans interventors i els acords resolutoris d'expedients de despesa tramitats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia que hagin estat adoptats en l'exercici 2014 o en el 2015 independentment de la data en què s'hagi formulat l'objecció. Així mateix inclou totes les anomalies d'ingressos detectades en els exercicis 2014 i 2015 i comunicades a la Sindicatura de Comptes, independentment de l'any de meritació de l'ingrés.

L'abast de la revisió té un caràcter limitat, ja que s'ha centrat en l'àrea d'Intervenció i en uns aspectes molt concrets de la funció interventora en el sector públic local i s'ha limitat a la informació facilitada per aquells ens que han complert l'obligació de subministrar informació d'acord amb l'article 218.3 del TRLRHL i amb l'ASCC-2015.

En aquest sentit cal tenir en compte el següent:

- No totes les entitats locals, obligades a fer-ho, han lliurat la informació a què obliga l'article 218.3 del TRLRHL i els acords del Tribunal de Comptes i de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Aquest fet ha estat una limitació a l'abast subjectiu de l'informe.
- No s'ha verificat in situ la integritat i veracitat de la informació subministrada pels òrgans interventors, que en alguns casos pot ser errònia. Quan això s'ha detectat, s'ha esmenat l'error en aquells casos en què ha estat possible. Si no, s'ha optat per mantenir i respectar la informació facilitada per l'òrgan interventor o no s'ha considerat aquella informació. Aquest fet ha estat una limitació a l'abast del treball.
- No totes les entitats analitzades tenen implantat el mateix règim de fiscalització i control ni pel que fa a l'abast ni pel que fa al rigor en l'aplicació. Això provoca que l'entorn de control sigui molt diferent d'uns ens locals als altres, i que també sigui molt diferent el resultat d'aquest control. Aquest fet impossibilita obtenir conclusions en termes comparatius.

Per tant aquest informe conté una revisió limitada i les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context.

2. TREBALL EFECTUAT

El treball efectuat en l'elaboració d'aquest informe s'estructura en dos blocs. En un primer bloc (apartats 2.1 a 2.4) es fa una anàlisi de la documentació rebuda a la Sindicatura de Comptes i dels índexs de retiment, així com un resum del treball efectuat en relació amb

els acords i resolucions dels òrgans competents de les entitats locals contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, les anomalies d'ingressos detectades i els expedients conclusos amb omissió del tràmit de fiscalització que les entitats locals han enviat a la Sindicatura abans del 31 de desembre del 2016, en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de l'ASCC-2015.

En un segon bloc (apartat 2.5) es mostra el resultat de l'examen de la informació enviada a la Sindicatura de Comptes pels dinou ens de la mostra específica.

2.1. ASPECTES GENERALS SOBRE LA INFORMACIÓ REBUDA

En aquest informe s'analitzen les manifestacions fetes pels òrgans interventors locals en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients examinats que van donar lloc a objeccions de qualsevol índole i que van ser resoltes mitjançant acord o resolució contrari a l'objecció. La mateixa anàlisi s'ha fet per a aquells acords o resolucions que conclouen expedients de despesa executats amb omissió de la fiscalització prèvia.

En aquest apartat, s'analitzen, entre altres aspectes, el tipus de negoci jurídic en què tenen lloc a produir-se els acords o les resolucions contraris a les objeccions formulades o a l'omissió de fiscalització prèvia, i la causa de l'objecció, la infracció detectada, la modalitat de despesa afectada o l'òrgan gestor de la despesa.

S'ha fet un tractament de les anomalies detectades en l'àrea dels ingressos que han estat comunicades a la Sindicatura amb una anàlisi quantitativa per tipus d'ingrés, classificació econòmica i fase d'execució i amb una altra de qualitativa sobre les propostes de millora dels òrgans interventors, en funció de la tipologia de les incidències detectades.

El resultat d'aquest treball es mostra en els subapartats 2.1.1 a 2.1.3.

2.1.1. Grau de compliment

En el quadre següent es mostra el grau de compliment en la tramesa de la informació que estableix l'ASCC-2015, a 31 de desembre del 2016, per tipus d'entitat.⁵

5. L'informe número 1260 emès pel Tribunal de Comptes, treball realitzat en col·laboració amb els òrgans de control extern, ofereix diferències en el nombre de trameses considerades en el cas de Catalunya a causa dels problemes tècnics en el primer any d'implementació dels protocols d'intercanvi de la informació entre el Tribunal esmentat i la Sindicatura de Comptes que van ocasionar desfasaments en la tramesa de documentació.

Quadre 4. Grau de compliment en la tramesa de la informació a què es refereix l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015, a 31 de desembre del 2016 per tipus d'ens

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens (a)	Nombre de trameses	%	Nombre d'ens (b)	Nombre de trameses	%
Diputacions	4	4	100,00	4	4	100,00
Consells comarcals	41	31	75,61	42	34	80,95
Entitats metropolitanes	1	1	100,00	1	1	100,00
Mancomunitats de municipis	76	24	31,58	68	34	50,00
Ajuntaments	947	558	58,92	948	717	75,63
Entitats municipals descentralitzades	65	34	52,31	65	47	72,31
Total	1.134	652	57,50	1.128	837	74,20

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Dades referides al 31 de desembre del 2014.

(b) Dades referides al 31 de desembre del 2015.

Un 57,50% del total d'ens locals catalans obligats a enviar la informació a què es refereix l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 pel que fa a l'exercici 2014, i un 74,20% pel que fa al 2015 la van enviar fins el 31 de desembre del 2016, data de tancament de l'informe.

El grau de compliment en el retiment de la documentació mostra una evolució positiva d'un exercici a l'altre. Aquesta tendència és el resultat de les actuacions dutes a terme per la Sindicatura de Comptes recordant a les entitats locals, abans que es complissin els terminis corresponents, les seves obligacions en el subministrament d'informació, i reclamant aquesta informació un cop superats els terminis establerts.

El desglossament del grau de compliment de la tramesa d'informació per nombre d'habitants en el grup dels ajuntaments es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Grau de compliment en la tramesa de la informació a què es refereix l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 a 31 de desembre del 2016, dels ajuntaments per segments de població

Segment de població	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens	Nombre de trameses	%	Nombre d'ens	Nombre de trameses	%
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	9	100,00	9	9	100,00
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	5	100,00	4	4	100,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	8	7	87,50	9	9	100,00
Entre 25.001 i 50.000 habitants	29	22	75,86	29	28	96,55
Entre 5.001 i 25.000 habitants	155	101	65,16	157	128	81,53
Entre 1.001 i 5.000 habitants	253	139	54,94	252	188	74,60
Igual o menys de 1.000 habitants	487	274	56,26	487	350	71,87
Ajuntaments	947	558	58,92	948	717	75,63

Font: Elaboració pròpia.

Tots aquests resultats, però, són molt inferiors si es consideren les trameses efectuades dins els terminis establerts en la normativa, per a cadascun dels exercicis considerats.⁶ Tan sols el 6,13% de les entitats que han enviat la informació corresponent a l'exercici 2014 ho havien fet dins del termini marcat en la normativa. Pel que fa a l'exercici 2015 aquest percentatge augmenta fins al 27,72% i continua augmentant per a l'exercici 2016⁷. Els resultats, desglossats per tipus d'ens local, es mostren en el quadre següent:

Quadre 6. Grau de presentació de la informació a què es refereix l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 dins de termini, per tipus d'ens

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Trameses fins al 31.12.2016	Trameses dins de termini fins al 15.10.2015*	Trameses dins de termini (%)	Trameses fins al 31.12.2016	Trameses dins de termini fins al 30.4.2016	Trameses dins de termini (%)
Diputacions	4	2	50,00	4	2	50,00
Consells comarcals	31	4	12,90	34	14	41,18
Entitats metropolitanes	1	-	0,00	1	-	0,00
Mancomunitats de municipis	24	-	0,00	34	6	17,65
Ajuntaments	558	34	6,09	717	207	28,87
Entitats municipals descentralitzades	34	-	0,00	47	3	6,38
Total	652	40	6,13	837	232	27,72

Font: Elaboració pròpia.

* Per a l'exercici 2014 s'ha considerat el termini establert en la ITC-2015.

2.1.2. Certificats negatius rebuts

L'ASCC-2015 recull l'obligació que les entitats, en el supòsit que durant l'exercici no hagin adoptat acords ni resolucions dels òrgans competents de les entitats locals contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, no hagin conclòs expedients de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia o tramitats al marge del procediment, ni hagin detectat anomalies en matèria d'ingressos, ho han de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya mitjançant la tramesa d'un certificat negatiu.

El 85,12% de les entitats que han enviat documentació referida a l'exercici 2014 i el 82,80% per a l'exercici 2015 van enviar a la Sindicatura certificats negatius en el sentit esmentat. El desglossament, per tipus d'entitat, es mostra en el quadre següent:

6. El termini considerat per a la tramesa de la informació corresponent a l'exercici 2014 és el 15 d'octubre del 2015, que estableix la ITC-2015. Per a la resta d'exercicis és el 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereix la informació comunicada.

7. A 30 d'abril del 2017, data d'acabament del termini per enviar la informació corresponent a l'exercici 2016, el grau de retiment era del 58,16%, molt superior als assolits per als exercicis 2014 i 2015 a la data del termini legal (vegeu quadre núm. 6).

Quadre 7. Nombre i distribució dels certificats negatius enviats pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens que han enviat informació	Certificats negatius		Nombre d'ens que han enviat informació	Certificats negatius	
		Nombre	%		Nombre	%
Ajuntaments	558	472	84,59	717	589	82,15
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	2	22,22	9	2	22,22
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	2	40,00	4	2	50,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	7	3	42,86	9	4	44,44
Entre 25.001 i 50.000 habitants	22	15	68,18	28	17	60,71
Entre 5.001 i 25.000 habitants	101	67	66,34	128	79	61,72
Entre 1.001 i 5.000 habitants	139	116	83,45	188	150	79,79
Igual o menys de 1.000 habitants	274	266	97,08	350	335	95,71
Diputacions	4	2	50,00	4	1	25,00
Consells comarcals	31	24	77,42	34	23	67,65
Mancomunitats de municipis	24	22	91,67	34	34	100,00
Entitats metropolitanes	1	1	100,00	1	1	100,00
Entitats municipals descentralitzades	34	34	100,00	47	44	93,62
Total	652	555	85,12	837	693	82,80

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Per altra banda, els quadres següents –un per a cada exercici– mostren, per tipus d'ens, el nombre d'entitats que han comunicat que no han adoptat cap acord o resolució contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, que no han detectat cap anomalia en la gestió dels ingressos o que no han conclòs cap expedient de despesa amb omissió de la fiscalització.

Quadre 8. Entitats que han comunicat la inexistència d'objeccions o anomalies o expedients sense fiscalització prèvia. Exercici 2014

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han tramès informació a 31.12.2016	Sense objeccions		Sense anomalies d'ingressos		Sense expedients amb omissió de la fiscalització	
		Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%
Ajuntaments	558	497	89,07	538	96,42	515	92,29
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	5	55,56	7	77,78	2	22,22
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	2	40,00	4	80,00	3	60,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	7	4	57,14	6	85,71	4	57,14
Entre 25.001 i 50.000 habitants	22	16	72,73	21	95,45	20	90,91
Entre 5.001 i 25.000 habitants	101	73	72,28	90	89,11	87	86,14
Entre 1.001 i 5.000 habitants	139	125	89,93	136	97,84	129	92,81
Igual o menys de 1.000 habitants	274	271	98,91	273	99,64	269	98,18
Diputacions	4	4	100,00	3	75,00	2	50,00
Consells comarcals	31	27	87,10	29	93,55	29	93,55
Mancomunitats de municipis	24	24	100,00	24	100,00	22	91,67
Entitats metropolitanes	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entitats municipals descentralitzades	34	34	100,00	34	100,00	34	100,00
Total	652	587	90,03	629	96,47	603	92,48

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 9. Entitats que han comunicat la inexistència d'objeccions o anomalies o expedients sense fiscalització prèvia. Exercici 2015

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han tramès informació a 31.12.2016	Sense objeccions		Sense anomalies d'ingressos		Sense expedients amb omisió de la fiscalització	
		Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%
Ajuntaments	717	633	88,28	685	95,54	656	91,49
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	5	55,56	7	77,78	2	22,22
Entre 75.001 i 100.000 habitants	4	3	75,00	3	75,00	2	50,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	9	6	66,67	6	66,67	5	55,56
Entre 25.001 i 50.000 habitants	28	21	75,00	25	89,29	23	82,14
Entre 5.001 i 25.000 habitants	128	90	70,31	113	88,28	109	85,16
Entre 1.001 i 5.000 habitants	188	164	87,23	182	96,81	174	92,55
Igual o menys de 1.000 habitants	350	343	98,00	348	99,43	340	97,14
Diputacions	4	4	100,00	4	100,00	1	25,00
Consells comarcals	34	27	79,41	31	91,18	29	85,29
Mancomunitats de municipis	34	34	100,00	34	100,00	34	100,00
Entitats metropolitanes	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entitats municipals descentralitzades	47	44	93,62	46	97,87	47	100,00
Total	837	743	88,77	801	95,70	768	91,76

Font: Elaboració pròpia.

Els ajuntaments i els consells comarcals són els únics ens que informen d'algun acord o resolució dictat per l'òrgan competent contrari a les objeccions formulades pels òrgans interventors en l'exercici 2014, mentre que en l'exercici 2015 s'hi afegeixen les entitats municipals descentralitzades. A mesura que augmenta la població augmenta també el nombre d'ens amb objeccions comunicades a la Sindicatura, llevat del cas de l'Ajuntament de Barcelona.

Tan sols les diputacions, els consells comarcals i els ajuntaments han informat d'alguna anomalia en la gestió dels ingressos en l'exercici 2014,⁸ mentre que en l'exercici 2015 han comunicat anomalies, a més, les entitats municipals descentralitzades. També en aquest cas, a mesura que augmenta la població augmenta el nombre d'entitats que comuniquen anomalies en la gestió dels ingressos, llevat del cas de l'Ajuntament de Barcelona.

En l'exercici 2014 tots els grups d'ens llevat de les entitats metropolitanes i de les entitats municipals descentralitzades van enviar informació respecte als acords i a les resolucions dels òrgans competents que concloïen expedients administratius de despesa que s'haguessin dut a terme amb omisió de la fiscalització prèvia. En l'exercici 2015, a més dels grups esmentats, tampoc no van enviar informació les mancomunitats de municipis. Els

8. L'òrgan interventor de la Diputació de Girona ha informat d'una anomalia en la gestió dels ingressos del Conservatori de Música Isaac Albéniz de l'exercici 2014, i no de l'entitat matriu.

ajuntaments entre 100.001 i 300.000 habitants són els que concentren una major incidència percentual.

2.1.3. Aspectes generals sobre l'exercici de la funció interventora

La informació que han enviat els òrgans interventors de les entitats locals en relació amb l'exercici de la funció interventora i de control, d'acord amb l'ASCC-2015 s'analitza en els subapartats següents.

2.1.3.1. Fiscalització prèvia limitada

El Ple de l'entitat local pot acordar un règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia en l'exercici de la funció fiscalitzadora de la despesa. En aquest cas, l'òrgan interventor haurà de comprovar, per cada despesa, els requisits bàsics que marca la normativa.

L'article 219 del TRLRHL⁹ estableix que els requisits han de ser com a mínim els següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el crèdit proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. En els casos en què es tracti de contraure compromisos de despesa de caràcter pluriennal, a més s'ha de comprovar si es compleix el que disposa l'article 174 del TRLRHL.
- b) Que les obligacions o la despesa es genera per un òrgan competent.
- c) Les altres condicions que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini pel Ple a proposta del president.

La finalitat de la fiscalització prèvia limitada ha de ser agilitar els processos de gestió de la despesa i aquest ha de ser-ne el resultat, però mantenint sempre l'efectiva i correcta revisió de la legalitat.

Els resultats de la revisió de la informació facilitada per les entitats locals en relació amb la fiscalització prèvia limitada es mostren a continuació.

Al voltant del 45% del total de les entitats que han enviat la documentació recollida en l'ASCC-2015 han comunicat a la Sindicatura de Comptes que tenien establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics per dur a terme la intervenció de les despeses. La resta d'entitats realitzen una fiscalització prèvia de caràcter plena. El detall es mostra, per a cada exercici, en els quadres següents:

9. Vegeu l'article 13 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

Quadre 10. Fiscalització prèvia limitada en les entitats que han enviat la informació relativa a l'article 218 del TRLRHL. Exercici 2014

Tipus d'ens	Trameses	Ens que realitzen fiscalització limitada prèvia		Aspectes revisats en la fiscalització prèvia					
				Ens que verifiquen l'existència de crèdit		Ens que verifiquen que l'òrgan és competent		Ens que revisen altres aspectes	
		Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge
Ajuntaments	558	232	41,58	231	99,57	207	89,22	104	44,83
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	9	100,00	9	100,00	9	100,00	7	77,78
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	3	60,00	3	100,00	3	100,00	3	100,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	7	3	42,86	3	100,00	3	100,00	2	66,67
Entre 25.001 i 50.000 habitants	22	9	40,91	9	100,00	9	100,00	4	44,44
Entre 5.001 i 25.000 habitants	101	55	54,46	55	100,00	49	89,09	34	61,82
Entre 1.001 i 5.000 habitants	139	52	37,41	52	100,00	51	98,08	19	36,54
Igual o menys de 1.000 habitants	274	100	36,50	99	99,00	82	82,00	34	34,00
Diputacions	4	4	100,00	4	100,00	4	100,00	4	100,00
Consells comarcals	31	20	64,52	20	100,00	20	100,00	8	40,00
Mancomunitats de municipis	24	14	58,33	14	100,00	13	92,86	6	42,86
Entitats metropolitanes	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	34	20	58,82	20	100,00	10	50,00	4	20,00
Total	652	290	44,48	289	99,66	254	87,59	126	43,45

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Quadre 11. Fiscalització prèvia limitada en les entitats que han enviat la informació relativa a l'article 218 del TRLRHL. Exercici 2015

Tipus d'ens	Trameses	Ens que realitzen fiscalització limitada prèvia		Aspectes revisats en la fiscalització prèvia					
				Ens que verifiquen l'existència de crèdit		Ens que verifiquen que l'òrgan és competent		Ens que revisen altres aspectes	
		Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge	Nombre	Percentatge
Ajuntaments	717	311	43,38	305	98,07	273	87,78	141	45,34
Més de 300.000 habitants	1	1	100,00	1	100,00	1	100,00	1	100,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	8	88,89	8	100,00	8	100,00	7	87,50
Entre 75.001 i 100.000 habitants	4	2	50,00	2	100,00	2	100,00	2	100,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	9	5	55,56	5	100,00	5	100,00	4	80,00
Entre 25.001 i 50.000 habitants	28	15	53,57	15	100,00	15	100,00	10	66,67
Entre 5.001 i 25.000 habitants	128	76	59,38	74	97,37	68	89,47	45	59,21
Entre 1.001 i 5.000 habitants	188	85	45,21	81	95,29	74	87,06	31	36,47
Igual o menys de 1.000 habitants	350	119	34,00	119	100,00	100	84,03	41	34,45
Diputacions	4	4	100,00	4	100,00	4	100,00	4	100,00
Consells comarcals	34	18	52,94	18	100,00	18	100,00	7	38,89
Mancomunitats de municipis	34	18	52,94	17	94,44	17	94,44	10	55,56
Entitats metropolitanes	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	47	22	46,81	22	100,00	12	54,55	4	18,18
Total	837	373	44,56	366	98,12	324	86,86	166	44,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Els ens amb més població són els que tenen establerta una fiscalització prèvia limitada de les despeses més freqüent, com sembla lògic, atès el gran nombre d'operacions que realitzen.

La pràctica totalitat dels ens que tenen implantada la modalitat de fiscalització prèvia de les despeses comproven l'existència de crèdit adequat a la despesa que es proposa, i que aquest crèdit sigui suficient, mentre que un 12% dels ens han manifestat que no fan la comprovació preceptiva relativa a la competència de l'òrgan que proposa la despesa.

El grup dels ajuntaments menors de 25.000 habitants concentra els ajuntaments que manifesten que no comproven que les obligacions o despeses siguin generades per un òrgan competent. De la resta d'ens, les entitats municipals descentralitzades són el grup que més incompleix el control esmentat.

Les entitats que en l'exercici de la fiscalització prèvia limitada comproven a més altres aspectes addicionals, que per la seva transcendència en el procés de gestió han considerat oportú fer, han estat 126 el 2014, un 43,45% del total, i 166 el 2015, un 44,50 %. Entre aquests ens hi figuren les quatre diputacions catalanes.

2.1.3.2. Control financer

L'òrgan interventor ha d'exercir el control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local també mitjançant el control financer. Aquest control ha d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, sobre el compliment de les normes i directrius que els són d'aplicació als ens locals i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.¹⁰ El control financer cal fer-lo per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i el resultat s'ha de plasmar en un informe.

La revisió de la informació facilitada per les entitats locals en relació amb el control financer que efectuen ofereix els resultats que es mostren en el quadre següent:

10. Article 220 del TRLRHL.

Quadre 12. Actuacions de control financer en les entitats locals. Exercici 2014

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han tramès informació a 31.12.2016	Ens sense control financer	
		Nombre	Percentatge
Ajuntaments	558	403	72,22
Més de 300.000 habitants	1	0	0,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	0	0,00
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	0	0,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	7	3	42,86
Entre 25.001 i 50.000 habitants	22	13	59,09
Entre 5.001 i 25.000 habitants	101	73	72,28
Entre 1.001 i 5.000 habitants	139	107	76,98
Igual o menys de 1.000 habitants	274	207	75,55
Diputacions	4	0	0,00
Consells comarcals	31	22	70,97
Mancomunitats de municipis	24	17	70,83
Entitats metropolitanes	1	0	0,00
Entitats municipals descentralitzades	34	22	64,71
Total	652	464	71,16

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Quadre 13. Actuacions de control financer en les entitats locals. Exercici 2015

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han tramès informació a 31.12.2016	Ens sense control financer	
		Nombre	Percentatge
Ajuntaments	717	527	73,50
Més de 300.000 habitants	1	0	0,00
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	0	0,00
Entre 75.001 i 100.000 habitants	4	0	0,00
Entre 50.001 i 75.000 habitants	9	3	33,33
Entre 25.001 i 50.000 habitants	28	14	50,00
Entre 5.001 i 25.000 habitants	128	90	70,31
Entre 1.001 i 5.000 habitants	188	146	77,66
Igual o menys de 1.000 habitants	350	274	78,29
Diputacions	4	0	0,00
Consells comarcals	34	25	73,53
Mancomunitats de municipis	34	25	73,53
Entitat metropolitana	1	0	0,00
Entitats municipals descentralitzades	47	33	70,21
Total	837	610	72,88

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Un 71,16% i un 72,88% dels ens locals que han enviat la informació per als exercicis 2014 i 2015, respectivament, han manifestat a la Sindicatura de Comptes que no han dut a terme cap activitat referida al control financer. Aquests percentatges es mantenen molt propers

en tots els grups i en el cas dels ajuntaments augmenten a mesura que disminueix la grandària de població. Totes les diputacions catalanes, l'única entitat metropolitana i els ajuntaments majors de 75.000 habitants han informat que duen a terme el control financer dels serveis locals i dels ens dependents.

A més, setanta-set ens l'exercici 2014 i noranta-un l'exercici 2015 han indicat que, tot i dur a terme control financer, finalment aquest no s'ha concretat en l'emissió de cap informe, mentre que és preceptiu que com a resultat del control financer s'emeti un informe escrit on es facin constar totes les observacions i conclusions que derivin de l'examen practicat. A més, cal que aquest informe, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, es trameti al Ple de la corporació per al seu examen.¹¹

En les actuacions de control financer s'inclouen aquelles derivades del control posterior de les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada en aquelles entitats que opten per aquesta modalitat. Tan sols, al voltant d'un 45% de les entitats que han manifestat haver adoptat la modalitat limitada de fiscalització prèvia de les despeses han comunicat a la Sindicatura de Comptes haver dut a terme actuacions de control financer. L'absència d'aquest tipus de control comporta deficiències en el control intern de l'entitat i en el control d'eficàcia i eficiència dels serveis locals.

2.1.3.3. Qüestions referides als informes sobre l'aprovació del pressupost, modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost

La persona que presideix l'entitat local ha de formar el pressupost i ha d'elevat-lo al Ple per a la seva aprovació. La Intervenció¹² de l'entitat local ha d'haver informat sobre el pressupost abans de l'aprovació pel Ple. També han d'haver informat sobre les propostes de modificacions al pressupost, d'acord amb la normativa específica per a cada cas, i la liquidació del pressupost de l'entitat local i les dels organismes autònoms dependents.¹³ L'òrgan interventor haurà de fer constar en els informes esmentats la seva opinió i les deficiències o irregularitats que hagi observat en la revisió.

Les entitats han de comunicar a la Sindicatura de Comptes el nombre d'informes desfavorables emesos per l'òrgan interventor en relació amb l'aprovació i la gestió del pressupost de l'entitat. En el quadre següent es mostra el detall de la informació subministrada, per tipus d'ens:

11. Article 220.4 del TRLRHL.

12. Articles 168.4 i 191.3 del TRLRHL.

13. Article 191.3 del TRLRHL.

Quadre 14. Entitats que han emès informes desfavorables a les fases del pressupost. Exercici 2014

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han enviat informació	Nombre d'ens que han emès informes desfavorables		
		A l'aprovació del pressupost	A propostes de modificacions del pressupost	A la liquidació del pressupost
Ajuntaments	558	6	8	8
Més de 300.000 habitants	1	-	-	-
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	-	-	-
Entre 75.001 i 100.000 habitants	5	-	-	-
Entre 50.001 i 75.000 habitants	7	-	-	-
Entre 25.001 i 50.000 habitants	22	-	-	-
Entre 5.001 i 25.000 habitants	101	1	2	4
Entre 1.001 i 5.000 habitants	139	3	3	4
Igual o menys de 1.000 habitants	274	2	3	-
Diputacions	4	-	-	-
Consells comarcals	31	2	-	1
Mancomunitats de municipis	24	-	-	1
Entitats metropolitanes	1	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	34	-	-	-
Total	652	8	8	10

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Quadre 15. Entitats que han emès informes desfavorables a les fases del pressupost. Exercici 2015

Tipus d'ens	Nombre d'ens que han enviat informació	Nombre d'ens que han emès informes desfavorables		
		A l'aprovació del pressupost	A propostes de modificacions del pressupost	A la liquidació del pressupost
Ajuntaments	717	9	9	7
Més de 300.000 habitants	1	-	-	-
Entre 100.001 i 300.000 habitants	9	-	1	-
Entre 75.001 i 100.000 habitants	4	-	-	-
Entre 50.001 i 75.000 habitants	9	-	-	-
Entre 25.001 i 50.000 habitants	28	-	2	-
Entre 5.001 i 25.000 habitants	128	5	2	2
Entre 1.001 i 5.000 habitants	188	1	3	1
Igual o menys de 1.000 habitants	350	3	-	4
Diputacions	4	-	-	-
Consells comarcals	34	3	-	-
Mancomunitats de municipis	34	-	-	-
Entitats metropolitanes	1	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	47	-	-	2
Total	837	12	9	9

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Les entitats que han comunicat a la Sindicatura de Comptes que han emès informes desfavorables a l'aprovació o a la liquidació del pressupost, tan sols representen al voltant de l'1,5% de les entitats que han enviat la informació. El grup dels ajuntaments és el que presenta major incidències d'aquest tipus.

2.2. ACORDS I RESOLUCIONS CONTRARIS A OBJECCIONS FORMULADES PER L'ÒRGAN INTERVENTOR

L'exercici de la funció fiscalitzadora i de control dels interventors de les entitats locals sobre qualsevol acte, document o expedient que doni lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic o que puguin tenir repercussió financera o patrimonial ha de tenir com a resultat l'emissió del corresponent informe o la formulació, si escau, de les objeccions quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients examinats.

Els efectes d'aquestes objeccions són diversos segons afectin el reconeixement o la liquidació de drets o la disposició de despeses, i també segons quina sigui la seva tipologia. En el cas de les despeses pot arribar a produir efectes suspensius fins que no sigui esmenada la causa que va donar lloc a l'objecció.

L'article 217 del TRLRHL indica quin ha de ser el procediment per resoldre l'objecció quan l'òrgan que afecti no estigui d'acord amb el criteri de l'òrgan interventor. El president o presidenta de la corporació o el Ple són els encarregats de decidir què cal fer i prendre la determinació, en darrera instància, de la continuació o no de l'expedient i de l'execució o no de la despesa.

La Llei de transparència¹⁴ tipifica com a infracció molt greu en matèria de gestió econòmicopressupostària l'omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant de les objeccions formulades per l'òrgan interventor que produeixin efectes suspensius.

Les resolucions adoptades pel president o presidenta de l'entitat local i els acords del Ple de la corporació o de la Junta de Govern Local (JGL) contraris a les objeccions formulades han de ser comunicats al Tribunal de Comptes o a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del conveni signat entre ambdues institucions, en els formats i procediments establerts en la Instrucció i l'Acord corresponents.

Un 9,97% de les entitats que van enviar la informació corresponent a l'exercici 2014 i un

14. Article 28.d de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

11,23% pel que fa a la de l'exercici 2015 van comunicar que hi havia alguna resolució o acord contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor.

Fins al 31 de desembre del 2016 les entitats que van enviar a la Sindicatura de Comptes la informació a què obliga l'ASCC-2015 i la ITC-2015 van comunicar que en l'exercici 2014 hi havia hagut un total de 1.299 resolucions o acords contraris a les objeccions que havia formulat l'òrgan interventor i que representaven un total de 58,31 M€. En canvi, en l'exercici 2015 van ser un total de 2.265 acords o resolucions que van suposar 63,48 M€;¹⁵ en el quadre següent se'n mostra el detall per tipus d'ens:

Quadre 16. Acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015¹⁶

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens que han comunicat objeccions	Nombre d'acords o resolucions contraris a objeccions	Import	Nombre d'ens que han comunicat objeccions	Nombre d'acords o resolucions contraris a objeccions	Import
Ajuntaments	61	1.218	54.929.543,57	84	2.212	61.303.113,71
Més de 300.000 hab.	-	-	-	-	-	-
Entre 100.001 i 300.000 hab.	4	292	18.446.419,39	4	234	19.227.064,12
Entre 75.001 i 100.000 hab.	3	47	1.679.578,86	1	13	58.192,75
Entre 50.001 i 75.000 hab.	3	34	454.369,62	3	40	862.515,71
Entre 25.001 i 50.000 hab.	6	171	15.474.691,68	7	853	11.010.186,54
Entre 5.001 i 25.000 hab.	28	505	16.109.994,35	38	759	26.032.980,42
Entre 1.001 i 5.000 hab.	14	164	2.727.787,60	24	295	4.007.143,33
Igual o menys de 1.000 hab.	3	5	36.702,07	7	18	105.030,84
Diputacions	-	-	-	-	-	-
Consells comarcals	4	81	3.379.473,41	7	38	2.018.173,88
Mancomunitats de municipis	-	-	-	-	-	-
Entitats metropolitanes	-	-	-	-	-	-
Entitats municipals descentr.	-	-	-	3	15	159.448,42
Total	65	1.299	58.309.016,98	94	2.265	63.480.736,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

La majoria de les objeccions es concentren en el grup dels ajuntaments. També n'hi ha en el dels consells comarcals, i, en l'exercici 2015, a més, en el grup de les entitats municipals descentralitzades. El segment dels ajuntaments entre 5.001 i 25.000 habitants és el que

15. L'òrgan interventor no va quantificar cap import en un total de vint-i-tres objeccions de les formulades en l'exercici 2014 i en vuitanta-nou de les formulades el 2015.

16. Vegeu la nota número 5.

concentra més incidències d'aquests tipus, i representen el 27,63% i el 41,01% del total de l'import objectat, en els exercicis 2014 i 2015, respectivament, seguit del segment dels ajuntaments entre 100.001 i 300.000 habitants.

D'acord amb l'ASCC-2015, les entitats locals han de comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya les despeses objectades per l'òrgan interventor amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

En el quadre següent es mostra la informació rebuda corresponent als exercicis 2014 i 2015 de les objeccions formulades per l'òrgan interventor classificades segons la modalitat de despesa comunicada:¹⁷

Quadre 17. Acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals segons la modalitat de despesa. Exercicis 2014 i 2015

Modalitat de despesa	Exercici 2014		Exercici 2015	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Despeses de personal	337	18.599.700,81	513	12.402.825,50
Expedients de contractació	645	28.605.915,41	1.010	43.500.633,07
Expedients de subvencions i ajuts públics	130	803.949,09	132	975.813,59
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses (a)	57	1.192.257,81	21	44.787,55
Operacions financeres	-	-	1	138.390,00
Operacions de dret privat	3	398.604,05	8	934.179,13
Despeses derivades d'altres procediments (b)	127	8.708.589,81	580	5.484.107,17
Total	1.299	58.309.016,98	2.265	63.480.736,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Notes:

(a) Inclou els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

(b) Les despeses derivades d'altres procediments inclouen expedients d'expropiació forçosa, expedients de reconeixement de responsabilitat patrimonial de l'Administració, convenis de col·laboració, execució de sentències, operacions urbanístiques, permutes i altres.

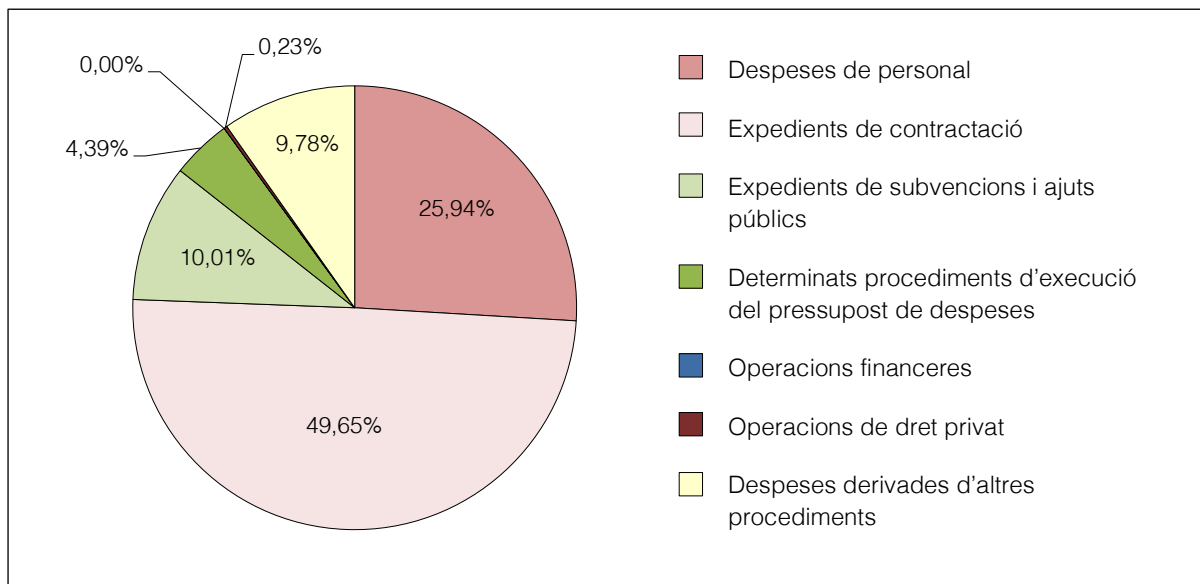
L'augment en el nombre d'objeccions que s'observa de l'exercici 2014 al 2015 no és correlatiu amb l'augment que es constata en l'import que representen. L'augment és significatiu en el cas de les despeses de personal i sobretot en el de les derivades d'altres procediments, que on l'import de les despeses objectades experimenta una disminució.

La majoria de les objeccions que es van formular es concentren en despeses relacionades amb expedients de contractació, que van assolir el 49,65% i el 44,59% del total, per a

17. Les modalitats de despesa considerades són les que recullen l'ASCC-2015 i la ITC-2015.

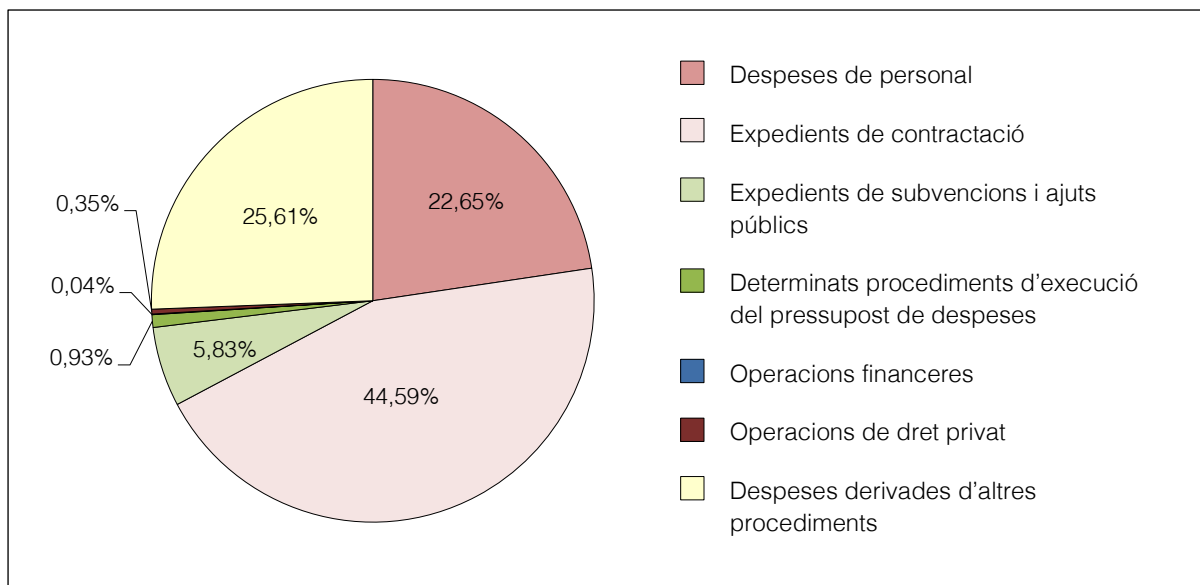
l'exercici 2014 i 2015, respectivament, seguides de les despeses de personal amb un pes del 25,94% i un 22,65% respectivament, per a cadascun dels exercicis considerats. Els resultats es mostren en els gràfics següents:

Gràfic 1. Distribució de la modalitat de la despesa en els acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercici 2014



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Gràfic 2. Distribució de la modalitat de la despesa en els acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2015



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Les objeccions que mostrin el desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats per l'òrgan interventor, en l'exercici de la funció interventora, cal que es formulin per escrit i que estiguin motivades.

En el quadre següent es mostra, per cada exercici analitzat, la causa de l'objecció formulada, en relació amb les tipificades com a causa suspensiva de la tramitació de l'expedient fins que no sigui solucionada, d'acord amb l'article 216 del TRLRHL:¹⁸

Quadre 18. Acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals segons la causa. Exercicis 2014 i 2015

Causa de l'objecció	Acords o resolucions de l'exercici 2014		Acords o resolucions de l'exercici 2015	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Insuficiència de crèdit	49	5.158.777,78	115	2.208.112,13
Crèdit proposat no adequat	12	100.378,66	20	207.813,86
Absència de fiscalització dels actes que van donar lloc als manaments de pagament	3	74.010,20	15	115.839,56
Omissió de requisits o tràmits essencials en l'expedient	688	38.564.736,07	1.557	43.022.969,98
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis	28	84.137,42	6	61.831,59
Altres motius*	519	14.326.976,10	552	17.864.169,19
Total	1.299	58.309.016,23	2.265	63.480.736,01

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

* En aquest apartat els òrgans interventors han comunicat causes diverses:

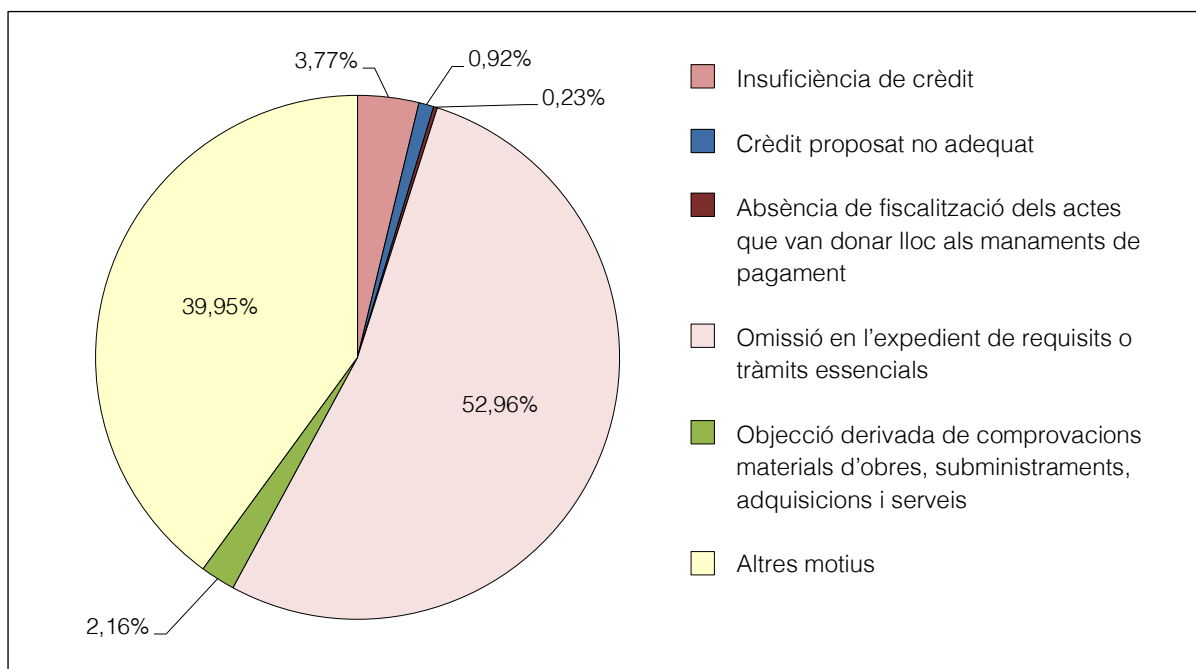
- En l'àrea de personal les contradiccions amb la normativa que regula els conceptes retributius, hores extraordinàries, complements de productivitat, altres complements no previstos (nocturnitat i festivitat).
- En l'àmbit contractual: incompliments de clàusules contractuals en la prestació de determinats serveis, perllongació de contractes quan no correspon, procediment d'adjudicació de contractes incorrecte o incomplet.
- Retencions d'impostos (IRPF) mal aplicades.
- Quantificació errònia de la despesa (factures que haurien d'incloure interessos de demora, IVA mal aplicat).
- Incompliments de Bases d'Execució del pressupost.

El motiu més repetit en les objeccions formulades en els dos exercicis ha estat l'omissió de requisits o tràmits essencials en els expedients seguit de la insuficiència de crèdit per fer front a la despesa. En l'exercici 2015, si bé augmenta el nombre d'objeccions formulades a causa d'insuficiència de crèdit, l'import que representaven es va reduir a menys de la meitat respecte a l'exercici anterior.

En els gràfics següents es mostra la distribució de les causes objectades pels òrgans interventors per als exercicis 2014 i 2015:

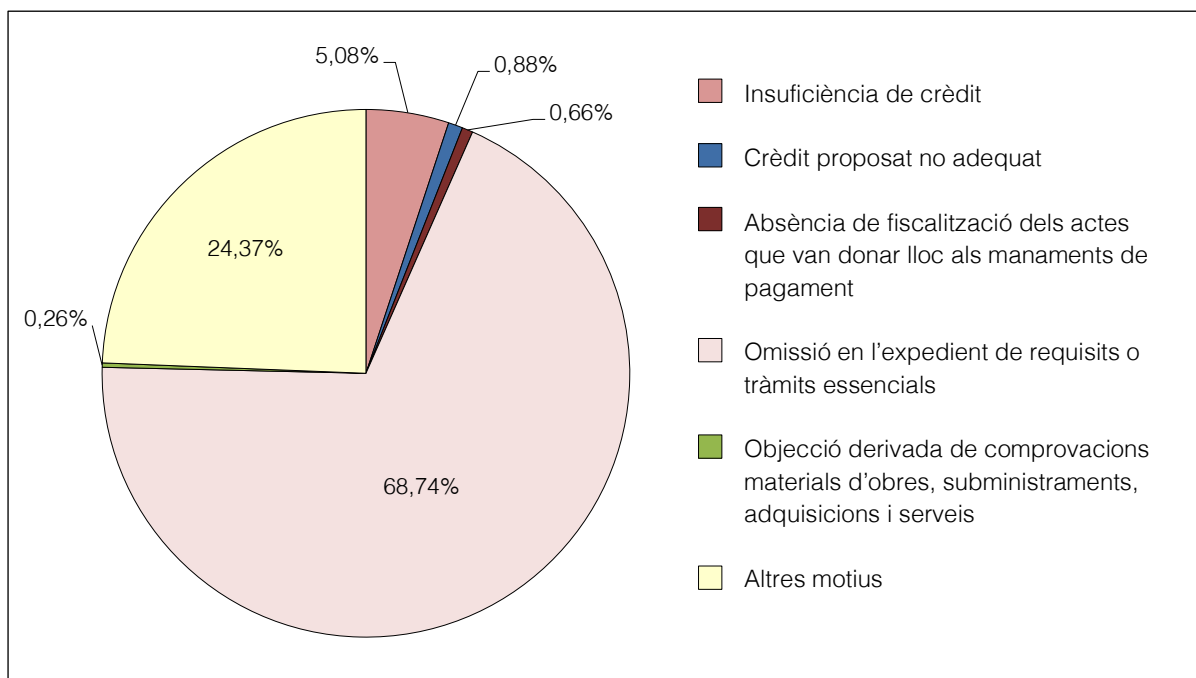
18. El nou Reglament de control intern amplia les causes suspensives desplegant les de l'apartat c de l'article 216.2 del TRLRHL amb les causes següents: a) que la despesa es proposi per un òrgan que no tingui competència per a la seva aprovació, b) que hi hagi greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no quedi suficientment acreditat el dret del seu receptor o c) que s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a nul·litat de l'acte o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar menyscapte econòmic a la tresoreria de l'entitat local o a un tercer.

Gràfic 3. Distribució de la causa motivadora de les objeccions comunicades a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercici 2014



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Gràfic 4. Distribució de la causa motivadora de les objeccions comunicades a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercici 2015



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

En el quadre següent es mostra, per cada modalitat de despesa, el nombre d'objeccions formulades amb indicació de la causa que les ha provocat, per als dos exercicis considerats:

Quadre 19. Causa de les objeccions comunicades a la Sindicatura de Comptes per a cada modalitat de despesa. Exercicis 2014 i 2015

Modalitat de despesa	Insuficiència de crèdit		Crèdit proposat no adequat		Absència de fiscalització dels actes		Omissió en l'expedient de requisits essencials		Comprovació material d'obres, subministraments, adquisicions i serveis		Altres motius		Total	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Despeses de personal	15	18	2	5	1	7	176	300	-	-	143	183	337	513
Expedients de contractació	16	78	9	11	1	2	393	664	18	2	208	253	645	1.010
Expedients de subvencions i ajuts públics	3	6	1	1	-	4	90	58	2	1	34	62	130	132
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses (a)	-	-	-	-	-	-	16	2	-	-	41	19	57	21
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	0	1
Operacions de dret privat	-	1	-	-	-	-	1	5	-	1	2	1	3	8
Despeses derivades d'altres procediments (b)	15	12	-	3	1	2	12	527	8	2	91	34	127	580
Total	49	115	12	20	3	15	688	1.557	28	6	519	552	1.299	2.265

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Notes:

(a) Inclou els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

(b) Les despeses derivades d'altres procediment inclouen expedients d'expropiació forçosa, expedients de reconeixement de responsabilitat patrimonial de l'Administració, convenis de col·laboració, execució de sentències, operacions urbanístiques, permutes i altres.

El gruix d'objeccions es formulen en els expedients de contractació, seguits dels expedients per despeses de personal, per mancances dels requisits bàsics que fan referència a la naturalesa des diferents actes, documents o expedients quan haurien d'existir i no és així.

De forma genèrica, les omissions o incompliments de requisits essencials es concreten en mancances en la documentació justificativa de la despesa quan és preceptiva, ja que és incorrecta o inexistent; en quantificacions errònies de la despesa o sense una valoració justificativa de l'import; o en incompliments de les Bases d'execució del pressupost (BEP), entre d'altres.

En el cas particular de les despeses de personal, els incompliments o omissions responen molts cops a no seguir els procediments establerts de selecció del personal, al pagament de remuneracions no previstes en la normativa, o a pagaments d'ajuts socials a beneficiaris amb deutes tributaris, per esmentar-ne alguns.

En l'àrea de contractació, els incompliments i les omissions corresponen sobretot al fet que en la tramitació de l'expedient s'ha prescindit parcialment o totalment del procediment establert per la normativa, o a l'execució de despeses sense un contracte vàlid que les suporti o contractes que s'han formalitzat amb contractistes que no compleixen el perfil demanat o a despeses executades fora de la vigència del contracte que les suportava.

Les omissions informades per l'òrgan interventor en l'àrea de les subvencions, se centren en defectes en l'aprovació o el compromís de la despesa, en el reconeixement de l'obligació o l'incompliment de les bases reguladores específiques, entre d'altres.

Si en l'exercici de la funció fiscalitzadora l'òrgan afectat per l'objecció interposada per l'òrgan interventor no hi està d'acord, caldrà resoldre la discrepància. Correspon al president o presidenta de l'entitat resoldre les discrepàncies, llevat d'aquelles que es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit, cas en que correspondrà al Ple de l'entitat, com també les relatives a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui competència del Ple. Aquesta competència és indelegable.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import dels acords i resolucions dels òrgans competents de les entitats locals contraris a les objeccions, comunicats pels òrgans interventors, classificades segons l'òrgan que va aprovar l'acte:

Quadre 20. Acords o resolucions contraris a objeccions comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals segons l'òrgan aprovatori. Exercicis 2014 i 2015

Òrgan	Acords o resolucions de l'exercici 2014			Acords o resolucions de l'exercici 2015		
	Nombre	%	Import	Nombre	%	Import
Ple	106	8,15	11.019.743,85	142	6,27	6.225.170,26
President/a	957	73,69	38.152.120,43	1.699	75,01	37.968.584,84
Junta de Govern Local	236	18,15	9.137.152,70	424	18,72	19.286.980,91
Total	1.299	100,00	58.309.016,98	2.265	100,00	63.480.736,01

Imports en euros i percentatge.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

La majoria de les discrepàncies les resol el president o presidenta de l'entitat, però encara un 18,52% del total d'objeccions comunicades a la Sindicatura de Comptes, relatives als exercicis 2014 i 2015, van ser resoltes per la JGL, que no era l'òrgan competent per fer-ho.¹⁹

Un total de 164 objeccions van ser a causa d'insuficiència de crèdit per a la despesa corresponent. El 20,73% d'aquestes van ser resoltes per la JGL i el 26,22% pel president o presidenta mentre que en ambdós casos l'òrgan competent per fer-ho era el Ple.

2.3. ANOMALIES D'INGRESSOS

Sols un 3,53% i un 3,19% dels òrgans interventors de les entitats que havien enviat a la Sindicatura de Comptes de Catalunya la informació a què obliga l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 fins al 31 de desembre del 2016, van informar que s'havia produït algun tipus d'anomalia en la gestió dels ingressos per a cadascun dels exercicis 2014 i 2015. En el quadre següent se'n mostra el detall, amb els ajuntaments classificats per tipus d'entitat i per tram de població.

Quadre 21. Anomalies d'ingressos comunicades a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015²⁰

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens	Nombre d'anomalies	Import	Nombre d'ens	Nombre d'anomalies	Import
Ajuntaments	20	86	9.641.259,00	32	107	2.723.413,75
Més de 300.000 habitants	-	-	-	-	-	-
Entre 100.001 i 300.000 habitants	2	24	6.214.886,75	2	28	61.197,38
Entre 75.001 i 100.000 habitants	1	3	11.174,98	1	1	3.625,71
Entre 50.001 i 75.000 habitants	1	1	1,00	3	12	582.199,08
Entre 25.001 i 50.000 habitants	1	2	1.600,00	3	11	77.635,57
Entre 5.001 i 25.000 habitants	11	51	3.371.528,56	15	45	1.796.876,95
Entre 1.001 i 5.000 habitants	3	4	41.511,88	6	8	196.161,80
Igual o menys de 1.000 habitants	1	1	555,66	2	2	5.717,26
Diputacions*	1	1	17.557,86	-	-	-
Consells comarcals	2	15	10.850.963,79	3	8	236.748,74
Mancomunitats de municipis	-	-	-	-	-	-
Entitats metropolitanes	-	-	-	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	-	-	-	-	-	-
Total	23	102	20.509.780,48	36	116	2.960.162,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

* Correspon a una anomalia detectada en la gestió dels ingressos d'un organisme autònom dependent d'una diputació.

19. Article 217.2 del TRLRHL.

20. Vegeu la nota número 5.

Les anomalies d'ingressos comunicades a la Sindicatura de Comptes de Catalunya es concentren en un total de vint ajuntaments, dos consells comarcals i un organisme autònom d'una diputació durant l'exercici 2014 mentre que les que es van produir durant l'exercici 2015 corresponen a trenta-dos ajuntaments, tres consells comarcals i una entitat municipal descentralitzada.

Destaquen els ajuntaments de Cunit, que va comunicar trenta-cinc anomalies d'ingressos en l'exercici 2014, i Terrassa, que en va comunicar dinou i vint-i-set per als exercicis 2014 i 2015, respectivament. El Consell Comarcal de l'Alt Empordà concentra el 52,66% de l'import total de les anomalies comunicades²¹ corresponents a l'exercici 2014, que fan referència a observacions fetes als convenis signats amb la Generalitat de Catalunya per a la gestió del servei escolar de transport, per al programa de mediació per al lloguer social d'habitatges i l'oficina local de l'habitatge, entre d'altres. L'exercici 2015 el Consell Comarcal ja no va comunicar les aquestes incidències.

En el quadre següent es mostren els ens que van informar d'alguna anomalia en la gestió dels ingressos, amb indicació del nombre d'anomalies comunicades en cada exercici.

Quadre 22. Ens que han comunicat a la Sindicatura de Comptes anomalies en la gestió dels ingressos. Exercicis 2014 i 2015

Entitat	Població 2015	Nombre d'anomalies	
		Exercici 2014	Exercici 2015
Ajuntaments			
Aitona	2.456	2	1
Alamús	769	1	1
Alfarràs	2.976	-	2
Ametlla del Vallès	8.303	-	7
Amposta	20.952	-	1
Bell-lloc d'Urgell	2.329	-	1
Bisbal d'Empordà	10.761	1	-
Canovelles	15.906	-	1
Castellbisbal	12.364	3	8
Cerdanyola del Vallès	57.413	-	2
Cornellà de Llobregat	86.234	3	1
Cubelles	14.481	1	3
Cunit	11.989	35	-
Deltebre	11.676	1	3
Figueres	45.346	-	1

21. Es tracta de les anomalies relacionades amb determinats convenis de col·laboració, proposats per la Generalitat de Catalunya, relatius a la delegació de competència per a la gestió de diversos serveis públics.

Entitat	Població 2015	Nombre d'anomalies	
		Exercici 2014	Exercici 2015
Ajuntaments (contin.)			
Garriga	15.740	-	1
Granollers	60.101	1	9
Hospitalet de Llobregat	253.518	5	-
Llers	1.209	1	1
Malgrat de Mar	18.417	2	-
Manresa	74.655	-	1
Masnou	22.923	-	1
Monistrol de Montserrat	2.901	-	2
Navarces	6.012	-	1
Oliana	1.842	1	1
Pallejà	11.253	2	-
Riudoms*	6.633	-	1
Roquetes	8.287	1	-
Sant Carles de la Ràpita	15.003	1	-
Sant Celoni	17.317	-	1
Sant Feliu de Guíxols	21.586	-	6
Sant Feliu de Llobregat	43.715	-	6
Sant Just Desvern	16.389	3	6
Tarragona*	131.255	-	1
Teià	6.141	1	1
Terrassa	215.214	19	27
Torms	147	-	1
Tortosa	33.864	2	4
Vila-seca	22.332	-	4
Diputacions			
Girona*	753.054	1	-
Consells comarcals			
Alt Empordà, L'	140.214	11	-
Baix Llobregat, El	806.651	-	4
Barcelonès, El	2.225.144	-	1
Pla d'Urgell, El	37.128	4	-
Segrià	209.324	-	3
Entitats municipals descentralitzades			
Bítem	1.158	-	1
Total		102	116

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

* Correspon a una anomalia detectada en la gestió dels ingressos d'un organisme autònom dependent.

El resultat de la distribució de les fases de la gestió dels ingressos en què es documenten més anomalies es mostra en el quadre següent:

Quadre 23. Fases de la gestió dels ingressos en què es detecten les anomalies comunicades. Exercicis 2014 i 2015

Fase de l'ingrés	Exercici 2014				Exercici 2015			
	Nombre d'anomalies	% del total	Import	% del total	Nombre d'anomalies	% del total	Import	% del total
Compromís d'ingressos	20	19,61	17.240.011,51	84,06	17	14,66	715.599,13	24,17
Reconeixement de drets	34	33,33	240.576,04	1,17	80	68,97	1.497.223,88	50,58
Recaptació	42	41,18	2.975.005,58	14,51	17	14,66	743.688,77	25,12
Anul·lació	5	4,90	53.453,02	0,26	1	0,86	25,00	0,00
Cancel·lació	-	-	-	-	1	0,86	3.625,71	0,12
Rectificació de saldos	1	0,98	734,33	0,00	-	-	-	-
Total	102	100,00	20.509.780,48	100,00	116	100,00	2.960.162,49	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

El reconeixement i la recaptació de l'ingrés són les fases de la gestió dels ingressos en què es documenten més anomalies.

En el quadre següent es mostra el nombre d'anomalies d'ingressos comunicades a la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons la naturalesa de l'ingrés:

Quadre 24. Anomalies d'ingressos comunicades a la Sindicatura de Comptes pels ens locals segons el tipus d'ingrés afectat. Exercicis 2014 i 2015

Tipus d'ingrés	Anomalies de l'exercici 2014		Anomalies de l'exercici 2015	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Impostos locals	36	82.010,03	16	410.673,32
Taxes	23	287.808,15	37	792.459,79
Preus públics	4	61.078,06	19	206.678,78
Multes i sancions	12	4.826,94	16	21.153,25
Contribucions especials	-	-	1	15.706,73
Operacions urbanístiques	3	188.126,37	1	188.890,71
Transferències	-	-	-	-
Subvencions	16	17.001.673,51	8	271.295,36
Ingressos patrimonials	2	13.850,85	10	990.688,56
Alienació d'inversions reals	-	-	1	-
Operacions financeres	1	2.345.261,36	-	-
Altres no classificats en els anteriors	5	525.145,21	7	62.615,99
Total	102	20.509.780,48	116	2.960.162,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

La majoria de les anomalies d'ingressos comunicades a la Sindicatura de Comptes de Catalunya pels òrgans interventors dels ens locals es concentren en els ingressos per impostos i taxes locals. Tot i això, les anomalies d'ingressos que representen un major import són les corresponents a subvencions en l'exercici 2014, relacionades amb el finançament de convenis de col·laboració entre diferents Administracions, i en l'exercici 2015, anomalies d'ingressos patrimonials.

2.4. EXPEDIENTS ADMINISTRATIUS AMB OMISSIÓ DE LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA

Qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons de valors²² ha de ser objecte de fiscalització prèvia per l'òrgan interventor i és infracció molt greu no fer-ho.²³

Els òrgans interventors de les entitats locals subjectes a control intern en règim de fiscalització prèvia han d'enviar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya els acords del Ple, de la JGL i les resolucions del president o presidenta de l'entitat local que conculguin expedients administratius de despesa, hagin estat formalitzats o no mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que hagin estat tramitats al marge del procediment, i, en tots els casos, amb omissió de la fiscalització prèvia.²⁴

El nombre d'expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia que els òrgans interventors de les entitats locals han comunicat a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2016 es mostra en el quadre següent, amb indicació de l'import econòmic que representen:²⁵

Quadre 25. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015

Tipus d'ens	Exercici 2014			Exercici 2015		
	Nombre d'ens	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'ens	Nombre d'expedients	Import
Ajuntaments	43	643	26.312.787,09	61	819	26.496.998,26
Més de 300.000 habitants	-	-	-	-	-	-
Entre 100.001 i 300.000 habitants	7	244	17.241.681,00	7	258	12.353.786,52
Entre 75.001 i 100.000 habitants	2	30	2.350.941,37	2	11	1.168.411,33
Entre 50.001 i 75.000 habitants	3	52	1.355.828,62	4	172	7.320.917,00
Entre 25.001 i 50.000 habitants	2	68	538.038,28	5	35	513.085,59
Entre 5.001 i 25.000 habitants	14	219	4.262.584,86	19	292	4.168.806,27
Entre 1.001 i 5.000 habitants	10	23	496.111,19	14	38	761.647,02
Igual o menys de 1.000 habitants	5	7	67.601,77	10	13	210.344,53
Diputacions	2	8	404.727,39	3	18	303.078,73
Consells comarcals	2	17	83.994,86	5	44	1.083.400,80
Mancomunitats de municipis	2	2	32.500,70	-	-	-
Entitats metropolitanes	-	-	-	-	-	-
Entitats municipals descentralitzades	-	-	-	-	-	-
Total	49	670	26.834.010,04	69	881	27.883.477,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

22. Article 214.2.a del TRLRHL.

23. Article 28.d de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

24. Annex 1, apartat II.3 de l'ASCC-2015.

25. Vegeu la nota número 5.

Un 7,51% dels ens que van enviar la documentació relativa a l'exercici 2014 i un 8,24% dels que ho van fer de l'exercici 2015, van indicar l'existència de com a mínim un expedient conclòs amb omisió de la fiscalització prèvia preceptiva. Aquests ens van comunicar un total de 670 expedients en l'exercici 2014 i 881 en el 2015, que representen 26.83 M€ i 27.88 M€, respectivament, de despeses executades al marge de la fiscalització prèvia de l'òrgan interventor. El segment dels ajuntaments amb població entre 100.001 i 300.000 habitants i entre 5.001 i 25.000 habitants són els que presenten una major incidència en nombre d'expedients i, en el primer cas, també en l'import que representen.

L'augment del 30,32% del nombre total d'expedients comunicats a la Sindicatura de Comptes en l'exercici 2015 respecte als de l'exercici anterior no s'ha vist reflectit d'igual forma en l'import que representen. Els grups amb un major augment tant en el nombre d'expedients comunicats a la Sindicatura com en l'import que representen ha estat el grup dels ajuntaments entre 50.001 i 75.000 habitants i el grup dels consells comarcals.

D'acord amb la informació comunicada pels òrgans interventors de les entitats locals, un 46,61% dels expedients tramitats el 2014 i un 21,23% dels de l'exercici 2015 no superaven els 100€, mentre que el total dels expedients tramitats en els exercicis 2014 i 2015, dels deu ajuntaments que es mostren en el quadre següent, superaven el milió d'euros.

Quadre 26. Ajuntaments que han conclòs expedients amb omisió de la fiscalització prèvia per import superior al milió d'euros dels exercicis 2014 o 2015

Ajuntament	Nombre d'expedients		Total expedients	Import
	Exercici 2014	Exercici 2015		
Reus	10	18	28	8.978.339,13
Rubí	25	101	126	7.171.089,48
Cornellà de Llobregat	20	10	30	3.493.614,32
Lleida*	1	1	2	5.650.259,07
Hospitalet de Llobregat	13	7	20	3.472.584,52
Pallejà	6	1	7	2.117.181,43
Cardedeu	-	5	5	1.218.406,32
Granollers	26	55	81	1.157.851,66
Bisbal d'Empordà	9	86	95	1.034.442,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

* En l'exercici 2014 l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va comunicar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per 2.166.578€ de despeses no fiscalitzades prèviament, com un acord plenari contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor.

El nombre d'operacions incloses en els expedients conclusos amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia comunicats a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2016, classificats segons la modalitat de la despesa afectada²⁶ es mostra en el quadre següent:

26. Les modalitats de despesa són les que recull l'ASCC-2015.

Quadre 27. Modalitat de despesa de les operacions incloses en els expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015

Modalitat de despesa	Operacions de l'exercici 2014		Operacions de l'exercici 2015	
	Nombre (a)	Import	Nombre (a)	Import
Despeses de personal	68	2.363.892,80	133	1.942.471,14
Expedients de contractació	1.702	21.237.557,39	1.286	17.958.542,00
Expedients de subvencions i ajuts públics	15	116.998,96	18	599.586,15
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses (b)	1	3.448,50	-	-
Operacions financeres	6	17.982,68	1	11.656,08
Operacions de dret privat	16	24.233,58	5	13.353,50
Despeses derivades d'altres procediments (c)	74	3.069.895,58	96	7.357.868,92
Total	1.882	26.834.009,49	1.539	27.883.477,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

Notes:

- (a) Es compten el nombre d'operacions incloses en cada expedient, ja que un expedient pot afectar diverses modalitats de despesa.
- (b) Inclou els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.
- (c) Les despeses derivades d'altres procediments inclouen expedients d'expropiació forçosa, expedients de reconeixement de responsabilitat patrimonial de l'Administració, convenis de col·laboració, execució de sentències, operacions urbanístiques, permutes i altres.

La gran majoria de les despeses tramitades amb omisió de la fiscalització prèvia comunicades a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2016, corresponen a despeses derivades d'expedients de contractació. Segueixen, ja en menor mesura, els expedients derivats de despeses de personal.

En el cas que existissin, els òrgans interventors de les entitats locals han de comunicar a la Sindicatura les objeccions que s'haguessin incorporat en l'expedient o en l'acord adoptat amb omisió del tràmit de fiscalització. Les principals causes o observacions comunicades són les que es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import:

Quadre 28. Causes de les objeccions incorporades als expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia comunicats a la Sindicatura de Comptes pels ens locals. Exercicis 2014 i 2015

Causa de les objeccions	Expedients de l'exercici 2014		Expedients de l'exercici 2015	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Insuficiència de crèdit	159	9.103.403,12	200	2.575.549,76
Crèdit proposat no adequat	2	2.414,00	3	8.247,96
Absència de fiscalització dels actes que van donar lloc als manaments de pagament	269	6.081.219,57	366	7.377.237,54
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	168	6.804.548,21	226	15.201.686,82
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis	30	2.360.150,13	34	32.494,09
Altres motius	42	2.482.273,96	52	2.688.261,62
Total	670	26.834.009,49	881	27.883.477,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals.

La majoria de les infraccions apreciades en els expedients conclusos amb omisió de la fiscalització són l'absència de fiscalització dels actes que van donar lloc als manaments de pagament i l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials –al voltant del 40% dels casos en la primera infracció i del 25% en la segona– i es mantenen en els dos exercicis considerats. Per import, les infraccions més advertides són la insuficiència de crèdit en l'exercici 2014 i l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, en el 2015, un 33,92% i un 54,52%, respectivament, per a cada exercici. Són pràcticament inexistents les infraccions per un crèdit proposat no adequat.

2.5. ANÀLISI DE LES ENTITATS DE LA MOSTRA

En aquest apartat s'ofereix el resultat del treball efectuat per tal d'assolir el tercer objectiu indicat en l'apartat 1.1.1, amb l'anàlisi detallada de la informació subministrada pels quinze ajuntaments catalans majors de 75.000 habitants i les quatre diputacions incloses en la mostra. L'anàlisi de les causes objectades i els procediments emprats per a la resolució dels expedients de despeses amb informe desfavorable de l'òrgan interventor, de les anomalies detectades en la gestió dels ingressos i de les omissions de fiscalització en els expedients de despesa, comunicades, ha de permetre formular recomanacions per tal d'unificar els criteris en l'exercici de la intervenció i, en definitiva, millorar l'exercici del control intern.

Els ajuntaments de Barcelona, Sabadell, Sant Cugat del Vallès i Santa Coloma de Gramenet i la Diputació de Barcelona han comunicat a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, no s'havia detectat cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos, ni s'havia conclòs cap expedient de despeses amb omisió de la fiscalització prèvia en cap dels exercicis considerats en l'informe. Per altra banda, el mateix va succeir en algun dels exercicis analitzats en el cas dels ajuntaments de Girona i Sant Boi de Llobregat. La Diputació de Girona va informar únicament d'alguna incidència observada en relació amb un dels organismes autònoms dependents. En tots aquests casos s'ha fet una anàlisi del control intern exercit en l'entitat a partir de la informació facilitada en un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

La informació enviada per la resta dels ens de la mostra ha estat objecte d'una anàlisi individualitzada, en especial aquells expedients l'import del quals superava els 50.000 €. El resultat consta en els apartats següents.

2.5.1. Ajuntament de Badalona

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 dels exercicis 2014 i 2015 el 29 de juliol i el 28 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert.

L'Ajuntament de Badalona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada durant els exercicis objecte de fiscalització amb les excepcions recollides en les normes particulars de fiscalització de l'Ajuntament.

L'Ajuntament va informar que durant l'exercici 2014 i l'exercici 2015 va exercir el control financer concretat en auditories financeres dels comptes de les societats mercantils dependents mitjançant la contractació de firmes auditores externes.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni liquidació.

2.5.1.1. **Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Badalona corresponents a l'exercici 2014**

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar la Sindicatura de Comptes de l'adopció de 243 acords o resolucions contraris a objeccions formulades durant l'exercici 2014. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 29. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	29	11,93	1.877.349,97	11,07
Expedients de contractació	214	88,07	15.083.221,18	88,93
Total	243	100,00	16.960.571,15	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Sis de les objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 ho van ser sobre despeses dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Badalona, distribuïdes com es mostra en el quadre següent:

Quadre 30. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona en relació amb expedients de despeses dels organismes autònoms dependents. Exercici 2014

Organisme autònom	Nombre	Import
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	2	41.235,32
Institut Municipal de Serveis Personals	2	568.384,44
Museu de Badalona	2	53.574,27
Total	6	663.194,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona representen el 9,86% del total de les despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 2014. En els cas dels organismes autònoms suposa el 5,02% pel que fa al Museu de Badalona, el 0,77% pel que fa a l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació i el 3,19% pel que fa a l'Institut Municipal de Serveis Personals.

La majoria de les objeccions fetes per la Intervenció, ho són per omissions de requisits o tràmits essencials en la contractació de personal interí –despeses de personal– o en la tramitació i l'execució d'expedients de contractació. En catorze casos són objeccions derivades de les comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis, segons la informació facilitada per l'òrgan interventor.

En el 51% dels expedients van transcórrer més de tres mesos entre l'informe emès per l'òrgan l'interventor on es plantejava l'objecció i l'acord resolutori.

Trenta-set dels acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 comunicats a Sindicatura de Comptes de Catalunya tenen un import superior a 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la causa que va motivar l'objecció.

Quadre 31. Mostra dels acords i les resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Deficiències en la quantificació de conceptes retributius	2	5,40	1.453.940,67	10,01
Irregularitats en l'execució dels contractes	25	67,57	4.367.614,24	30,08
Absència de procediment de contractació vigent i possible manca de dotació pressupostària anual	10	27,03	8.700.558,93	59,91
Total	37	100,00	14.522.113,84	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dos d'aquests acords estan relacionats amb despeses de personal; un acord és de l'Ajuntament i l'altre de l'Institut Municipal de Serveis Personals i, els trenta-cinc restants, amb expedients de contractació. Es detallen a continuació.

Modificació i aprovació del criteri de càlcul del complement de productivitat i especial rendiment dels exercicis 2014 i 2015

Són dos expedients de despesa que afecten les retribucions en concepte de complement de productivitat i especial rendiment²⁷ del personal al servei de l'Ajuntament de Badalona, per una banda, i del personal al servei de l'Institut Municipal de Serveis Personals, per l'altra.

En relació amb l'Ajuntament de Badalona, l'acord del 18 de desembre del 2013 entre la representació de l'Ajuntament i les organitzacions sindicals que integren la Mesa de Negociació recull els criteris per al nou càlcul del complement de productivitat i especial rendiment del personal per als exercicis 2014 i 2015 del personal de l'Ajuntament. Els criteris esmentats es basaven en l'acompliment de l'objectiu de presència anual i individual en l'exercici immediatament anterior.

El 28 de gener del 2014 l'òrgan interventor va emetre informe en relació amb l'informe tècnic jurídic emès pel Servei de Recursos Humans que adaptava el càlcul de la quantia del complement de productivitat i especial dedicació a allò acordat en la negociació col·lectiva. L'òrgan interventor va entendre que s'havien d'ampliar els informes justificatius i que no es podia definir la productivitat de forma anticipada, sinó que calia meritjar-la quan el funcionari hagués acomplert les premisses establertes pel Ple de la corporació.

En relació amb l'Institut Municipal de Serveis Personals, el 24 de gener del 2014 l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va emetre un informe sobre la proposta de l'Institut en la qual es recollien nous criteris per al càlcul del complement retributiu de productivitat i especial rendiment per al personal funcionari i laboral al servei de l'Institut. El canvi en el càlcul responia a l'adaptació als criteris acordats en la Mesa de negociació sindical. L'òrgan interventor va entendre que s'havien d'ampliar el informes que justificuessin el càlcul, atès que l'assistència al lloc de treball no pot ser considerada com l'únic element per valorar la productivitat. Finalment, el 27 de gener del 2014 el Consell d'Administració de l'Institut Municipal de Serveis Personals aprovà la modificació dels acords corresponents per adaptar-los al nou càlcul proposat i, el 28 de gener el Ple de l'Ajuntament de Badalona ratificà i aprovà l'acord del Consell.

El 28 de gener del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Badalona, a l'empara d'un segon informe tecnicojurídic complementari justificatiu, va aprovar la modificació del criteri per calcular el complement de productivitat i especial rendiment per als exercicis 2014 i 2015. També en la mateixa data el Ple de la Corporació va ratificar i aprovar l'acord del Consell d'Administració de l'Institut Municipal de Serveis Personals del 27 de gener del 2014, relatiu a la modificació del criteri per al càlcul del complement retributiu de productivitat dels exercicis 2014 i 2015.

27. Article 103 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la normativa vigent en matèria de funció pública a Catalunya.

La despesa sobre la qual es va informar desfavorablement representava un import de 886.056,23 € en el cas de l'Ajuntament i de 567.884 € en el cas de l'Institut, per l'exercici 2014.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona també va informar d'objeccions formulades en el mateix sentit que les indicades per a l'Institut Municipal de Serveis Personals i per a l'Ajuntament, en relació amb el Museu de Badalona i amb l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació, l'import dels quals no superava els 50.000 €.

Despeses executades per serveis i subministraments un cop exhaurida la vigència del contracte

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar desfavorablement sobre l'autorització de despeses corresponents a serveis diversos executats i subministraments executats amb posterioritat a l'acabament del contracte que els les suportava, sense que existís un nou contracte signat. Aquests subministraments i serveis es prestaven emparats en acords de continuació dels contractes extingits, adoptats pel Ple de la corporació, en uns casos, o per la JGL, en d'altres, i justificats en la necessitat de continuar la prestació del servei. Aquest fet incompleix la normativa prevista en el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

A més, en aquells casos en què eren factures per serveis periòdics (neteja, lloguers, manteniment d'aparells, subscripcions, entre d'altres), l'òrgan interventor esmentava la probable falta de disponibilitat pressupostària o la insuficiència manifesta en el total anual. En tots els casos en l'expedient hi havia constància de l'acreditació del servei prestat o del subministrament rebut.

En el quadre següent es mostren els subministraments i serveis afectats segons la mostra:

Quadre 32. Serveis executats un cop exhaurida la vigència del contracte. Exercici 2014

Concepte	Acord de continuïtat	Import
Conservació, manteniment i neteja de les zones verdes, arbrat i jardineres	Acord de la JGL del 23.7.2013	614.700,96
Manteniment de paviments i clavegueram	Acord de la JGL del 22.12.2009	1.758.613,79
Manteniment enllumenat públic	Acord de la JGL del 15.12.2009	1.339.880,19
Neteja d'edificis municipals, equipaments culturals, escolars i acció social	Acord de la JGL del 30.10.2012	8.645.374,75
Prestació de serveis esportius	Acord de la JGL del 30.4.2008	55.184,18
Subministrament elèctric	No consta	654.419,30
Total		13.068.173,17

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor els expedients van ser resolts pel president de l'entitat llevat de dos casos, en què l'òrgan resolutori va ser la JGL. Tot i això, segons la documentació lliurada a la Sindicatura de Comptes de Catalunya l'aprovació de les esmentades despeses van ser resoltes per la regidoria corresponent en virtut de les facultats de gestió econòmica que tenen delegades de l'alcalde per diferents resolucions.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014, ni per part seva ni per cap dels seus organismes autònoms.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar de l'existència de 188 expedients de despesa del 2014 en els qual s'havia omès la fiscalització prèvia. Aquests expedients són els que es mostren en el quadre següent segons per modalitats de despesa.

Quadre 33. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	3	1,60	505,53	0,01
Expedients de contractació	183	97,34	7.272.405,17	77,26
Despeses derivades d'altres procediments	2	1,06	2.140.359,33	22,74
Total	188	100,00	9.413.270,03	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament, dels quals va informar l'Ajuntament de Badalona queda reduït a cinc atès que els restants 183 expedients de contractació comunicats a la Sindicatura en realitat contenen observacions formulades per l'òrgan interventor i no són, per tant, omissions del tràmit de fiscalització prèvia.

Aquests quatre expedients representen poc més de l'1% del total de les despeses reconegudes en l'execució del pressupost del 2014 de l'Ajuntament de Badalona.

Nou del total d'expedients s'han analitzat atès que superen els 50.000€. Són els que es mostren es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 34. Mostra d'expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Advertiment preventiu de la insuficiència de crèdit per fer front a la totalitat de la despesa anual prevista	7	77,78	6.934.936,41	76,42
Deficiències en tràmits d'execució d'una sentència	1	11,11	2.000.000,00	22,04
Absència dels tràmits pressupostaris per a l'execució d'una sentència	1	11,11	140.359,33	1,55
Total	9	100,00	9.075.295,74	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Serveis que superen la totalitat de la despesa prevista en el contracte

El 9 de maig, el 26 de juny, el 7 d'agost i el 24 d'octubre del 2014 la regidora de Promoció Econòmica, Comerç, Consum i Turisme de l'Ajuntament de Badalona per delegació, en el primer cas, i el regidor d'Economia i Hisenda, en la resta, van aprovar les despeses reflectides en les relacions de factures pels serveis prestats en el 2014 corresponents a diversos contractes.

Prèviament a les resolucions d'aprovació de la despesa, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va emetre informes en què posava de manifest que l'import sol·licitat superava l'import de l'anualitat prevista en el contracte signat i per tant calia dotar la partida corresponent amb el crèdit suficient.

En concret, es tracta de set expedients corresponents a despeses periòdiques mensuals per serveis de diversa índole, entre els quals destaquen per l'import, la neteja viària, la recollida de residus domiciliària i selectiva, la gestió de deixalleries, i el servei pels enteraments efectuats durant l'any 2014.

L'anàlisi dels expedients seleccionats ha fet palès que són observacions formulades per l'òrgan interventor a expedients de despesa, de forma preventiva, perquè es dotessin els crèdits necessaris per fer front a la despesa total anual de cada servei.

Pagament parcial del preu just establert per una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

En relació amb l'expedient d'expropiació d'una finca, la sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, mitjançant una sentència resolutorià del 5 de novembre del 2012, va fixar el preu just d'una finca, després d'un període de litigis amb l'empresa immobiliària LGM, SA iniciat l'octubre del 2005. La sentència esmentada obligava l'Ajuntament de Badalona a pagar la quantitat de 2.993.859 € fixada com a preu just per l'expropiació més els interessos de demora que es meritessin.

Posteriorment, l'11 de gener del 2013, l'empresa va sol·licitar a l'Ajuntament el pagament de la quantitat fixada en la sentència. L'Ajuntament va buscar el finançament en l'adhesió al programa de suport als municipis per al finançament de les expropiacions de les zones verdes i dotacions municipals de la Àrea Metropolitana de Barcelona. Mentre es resol·lia el finançament esmentat, l'empresa immobiliària va reiterar la demanda del pagament l'11 de juny del 2014, i va sol·licitar un pagament a compte, de 2 M€. Un cop aprovat el pressupost d'inversions de l'Ajuntament de Badalona per a l'exercici 2014 l'Ajuntament va considerar convenient accedir al pagament perquè no continuessin meritant més interessos de demora.

El 2 de juliol del 2014, i en relació amb l'autorització de la despesa, l'òrgan interventor va emetre un informe en el qual feia diverses observacions. Per una banda, pel retard produït en el reconeixement de l'obligació des del pronunciament de la sentència dos anys abans, i, per l'altra, perquè entenia que s'hauria d'haver sol·licitat un informe previ a la Intervenció en relació amb la proposta d'adhesió al programa de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per al finançament de la despesa, del qual desconeixia el funcionament, i, per tant l'afecció al Pla d'ajust vigent en l'Ajuntament de Badalona. L'òrgan interventor entenia que com a acte susceptible de produir efectes econòmics per a l'Ajuntament l'adhesió al programa de l'Àrea Metropolitana de Barcelona hauria d'haver estat conegut, prèviament, per la Intervenció.

El 28 de juliol del 2014 l'alcalde accidental va resoldre aprovar la despesa i el pagament parcial del preu just fixat per la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya relatiu a una finca afectada en un procediment d'expropiació.

Pagament en compliment d'una sentència compensatòria a Bombers voluntaris de Badalona

El 25 d'abril del 2014 el Jutjat contenciós administratiu número 17 de Barcelona va dictar sentència en el recurs interposat pel col·lectiu Bombers voluntaris de Badalona en la qual s'estimava el recurs contra la inactivitat de l'Ajuntament de Badalona per l'impagament de compensacions econòmiques als reclamants pels serveis voluntaris prestats. En la sentència s'obligava l'Ajuntament de Badalona a pagar 126.598 € en concepte de compensacions econòmiques als demandants, inclosos els interessos legals, i 13.761 € en concepte de costes judicials.

El 2 de juny del 2014 l'alcalde, mitjançant resolució, va acordar l'execució de la sentència i habilitar els mitjans necessaris per dotar de forma adequada i suficient les partides corresponents del pressupost municipal per fer front als pagaments. L'acord del Ple del 30 de juny es pronuncià en els mateixos termes i el 30 de setembre el Ple aprovà la modificació pressupostària.

El tinent d'alcalde per delegació l'1 de desembre del 2014 va resoldre aprovar i satisfer la despesa i, així, complir el decret de l'alcaldia i l'acord del Ple de l'Ajuntament de dates 2 i 30 de juny del 2014, respectivament, que acordaven executar la sentència.

Posteriorment, el 5 de desembre del 2014, l'òrgan interventor va emetre un informe sobre l'ordenació del pagament. Pel que fa a la justificació dels serveis, indica que no s'identifiquen en la sentència els càlculs efectuats per a la quantificació de les compensacions, ni els documents justificatius dels serveis voluntaris prestats, que l'òrgan interventor no coneixia. Pel que fa a la tributació del total de la despesa, l'interventor observa el fet que no pot identificar, quines quantitats són susceptibles d'estar subjectes a IRPF i poder fer la retenció corresponent.

2.5.1.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Badalona corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar d'un total de 191 acords o resolucions contraris a les objeccions que havia formulat l'òrgan interventor, durant l'exercici 2015. Són les que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 35. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	35	18,32	1.683.049,38	13,08
Expedients de contractació	156	81,68	11.182.605,11	86,92
Total	191	100,00	12.865.654,49	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Vuit de les objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2015 ho van ser per despeses dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Badalona, distribuïdes de la forma següent:

Quadre 36. Objeccions a despeses dels organismes autònoms de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2015

Organisme autònom	Nombre	Import
Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació	1	33.400,00
Institut Municipal de Serveis Personals	3	492.020,49
Museu de Badalona	4	63.013,36
Total	8	588.433,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona representa el 6,03% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015. En els cas dels organismes autònoms suposa el 0,55% pel que fa a l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació, el 2,71% pel que fa a l'Institut Municipal de Serveis Personals i el 6,08% pel que fa al Museu de Badalona.

La majoria de les objeccions fetes per l'interventor van ser per omissions de requisits o tràmits essencials. Les que afectaven despeses de personal feien referència a la contractació de personal interí.

En quasi la meitat dels expedients van transcórrer més de tres mesos entre l'informe emès per l'òrgan l'interventor on es plantejava l'objecció i l'acord resolutori.

Quaranta-un dels acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor adoptats en l'exercici 2015 i comunicats a la Sindicatura de Comptes, tenen un import superior a 50.000€. El seu detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la causa que va motivar l'objecció.

Quadre 37. Mostra dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona superiors a 50.000€. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Deficiències en la quantificació de conceptes retributius	2	4,88	1.209.503,33	10,75
Irregularitats en el compliment dels contractes	29	70,73	4.540.461,59	40,35
Absència de procediment de contractació vigent i possible manca de dotació pressupostària anual	10	24,39	5.501.743,00	48,90
Total	41	100,00	11.251.707,92	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dos d'aquests expedients feien referència a despeses de personal mentre que en la resta dels casos es tractava d'expedients de contractació. El seu detall es fa a continuació.

Aprovació del complement de productivitat de l'exercici 2015

Hi ha dos expedients de despesa que afecten les retribucions en concepte de complement de productivitat i especial rendiment²⁸ del personal al servei de l'Ajuntament de Badalona, per una banda, i del personal al servei de l'Institut Municipal de Serveis Personals, per l'altra.

28. Article 103 del Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la normativa vigent en matèria de funció pública a Catalunya.

El 12 de febrer del 2015 l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va emetre un informe en relació amb l'aprovació de la despesa, corresponent a una assignació individual pel complement de productivitat i especial rendiment en nòmina complementària del mes de gener del 2015 a determinat personal funcionari i interí, en el qual feia l'observació que l'assistència al lloc de treball no podia ser considerat l'únic element per valorar el complement de productivitat.²⁹ El criteri per quantificar i valorar el complement de productivitat i especial rendiment al personal al servei de l'Ajuntament de Badalona ja va ser objecte d'informe desfavorable l'exercici anterior.

La tinent d'alcalde i regidora de l'Àrea de Govern i Recursos Humans per delegació el 12 de febrer del 2015 aprovà l'esmentada assignació individual per un import global de 876.695 € d'acord amb les quantificacions i la valoració feta pel cap de la Unitat d'Administració de Personal.

Per altra banda, l'11 de desembre del 2015, la presidenta de l'Institut Municipal de Serveis Personals va resoldre aprovar l'assignació individual del complement de productivitat d'especial rendiment als treballadors de l'organisme esmentat per 332.809 €.

El 16 de desembre del 2015 l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va emetre novament un informe amb objeccions als criteris per a l'assignació individual del complement de productivitat del personal al servei de l'Institut Municipal de Serveis Personals per a l'any 2015, igual que l'any precedent.

A més, l'òrgan interventor entenia que el criteri per a l'assignació de l'esmentat complement aprovat pel Ple suposava una proposta de pagament d'una quantitat fixa anual i per avançat per uns condicionants que en cas que no es donessin no quedava garantit el compromís de devolució.

Despeses executades per serveis i subministraments un cop exhaurida la vigència del contracte

En el decurs de l'exercici 2015, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va informar desfavorablement sobre l'autorització de diverses despeses corresponents a serveis o subministraments executats amb posterioritat a l'acabament del contracte que els suportava, sense que existís un nou contracte formalitzat i únicament es disposava de les factures corresponents.

Aquests subministraments i serveis es prestaven emparats en acords de continuació dels

29. En l'Acord del Ple del 28 de gener del 2014 es recollien els criteris acordats per al càlcul del complement de productivitat i especial rendiment del personal, a través de l'acompliment de l'objectiu de la presència anual de cada exercici immediatament anterior.

contractes extingits, adoptats pel Ple de la corporació, en uns casos, o per la JGL en d'altres. Aquest fet incompleix la normativa prevista en el TRLCSP.³⁰

A més, en aquells casos en què eren factures per serveis periòdics (neteja, lloguers, manteniment d'aparells, subscripcions, entre d'altres), l'òrgan interventor esmentava la possible falta de disponibilitat pressupostària o la insuficiència manifesta en el total anual. En tots els casos en l'expedient hi havia constància de l'acreditació que el servei havia estat prestat o el subministrament rebut.

En el quadre següent es mostra el subministrament i els serveis afectats en la mostra analitzada.

Quadre 38. Serveis executats un cop exhaurida la vigència del contracte. Exercici 2015

Servei	Acord de continuïtat	Import
Manteniment de paviments i clavegueram	Acord del Ple del 22.12.2009 (manteniment) i Acord del Ple del 26.6.2012 (neteja)	656.357,04
Manteniment enllumenat públic	Acord de la JGL del 15.12.2009	1.082.885,27
Neteja d'edificis municipals, equipaments culturals, escolars i acció social	Acord del Ple del 30.10.2012	5.333.041,32
Conservació, manteniment i neteja de les zones verdes, arbrat i jardineres	Acord del Ple del 23.7.2013	2.534.488,08
Prestació de serveis esportius	Acabament pròrroga 30.4.2008	133.802,35
Subministrament elèctric	Cap	301.630,53
Total		10.042.204,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor els expedients van ser resolts pel president de l'entitat llevat de dos casos, en què l'òrgan resolutori va ser la JGL. Tot i això, segons la documentació lliurada a la Sindicatura de Comptes de Catalunya l'aprovació de les esmentades despeses havien estat resoltes per la regidoria corresponent, per les facultats de gestió econòmica que tenien delegades de l'alcalde en virtut de diferents resolucions.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Badalona va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015 de l'Ajuntament ni de cap dels organismes autònoms dependents.

30. Articles 26.1.g i 221 del TRLCSP.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament Badalona va informar de l'existència de 158 expedients de despesa del 2015 en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Aquests expedients són els que es mostren en el quadre següent segons quina sigui la modalitat de despesa.

Quadre 39. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Badalona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	1	0,62	300,00	0,09
Expedients de contractació	157	99,38	323.512,93	99,91
Total	158	100,00	323.812,93	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament, de què va informar l'Ajuntament de Badalona quedaria reduït a un atès que els restants 157 expedients de contractació comunicats a la Sindicatura en realitat contenen observacions formulades per l'òrgan interventor i no es tracta, per tant, d'omissions del tràmit de fiscalització prèvia.

Cap dels 158 expedients comunicats a la Sindicatura de Comptes supera els 50.000 €.

2.5.2. Ajuntament de Barcelona

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Barcelona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i en l'ASCC-2015 dels exercicis 2014 i 2015 el 13 de juny del 2016 fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

La documentació enviada certifica que durant els exercicis esmentats no hi va haver cap acord ni resolució dels òrgans competents contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, que no es va detectar cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos en l'Ajuntament ni en cap dels organismes autònoms dependents. A més, tampoc no es va adoptar cap acord i no hi ha cap resolució del Ple, de la JGL o del president per concloure expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia ni en l'exercici 2014 ni en el 2015.

Per això es va sol·licitar a l'Ajuntament informació addicional mitjançant la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Barcelona, la Unitat d'Intervenció i Control Intern la componien tres funcionaris d'habilitació estatal o

assimilats i vint-i-un efectius més que dedicaven el 100% de la jornada laboral a tasques estrictes de fiscalització i control. L'interventor general era funcionari d'habilitació estatal nomenat per lliure designació que ocupava el lloc des de l'any 2006. L'interventor general estava assistit a més de dos interventors adjunts, per tretze tècnics d'administració, un tècnic d'administració més mitjançant nomenament accidental, cinc administratius i dos auxiliars administratius, per poder exercir les funcions de fiscalització i control, o de suport a aquestes funcions.

Amb un acord plenari del 3 de març de 1992 es va aprovar l'organització de la intervenció de fons de l'Ajuntament de Barcelona i els seus ens dependents. En aquest acord es disposava aplicar el sistema de fiscalització prèvia limitada de les despeses. Posteriorment, un acord del 20 de desembre de 1996 va aprovar la normativa sobre l'exercici de la funció interventora i recollia el procediment a seguir en la fiscalització a posteriori dels ens subjectes a fiscalització prèvia limitada i els subjectes a control financer de regularitat.

La Llei 1/2006, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, va confirmar el que recollien els acords esmentats anteriorment en relació amb les funcions de control i auditoria. La Llei inclou les funcions de l'òrgan interventor i les actuacions en cas de disconformitat amb el fons o la forma dels actes sotmesos a fiscalització prèvia.

L'Ajuntament de Barcelona té regulat en les BEP anuals i en un reglament intern les funcions assignades a l'òrgan de control, però no disposa d'una guia o manual de procediment específic de caràcter intern, en relació amb les funcions de fiscalització prèvia i les comprovacions a efectuar. En aquest aspecte aplica l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 que dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics³¹ i posteriors actualitzacions,³² adaptats a la legislació local i l'organització de la ciutat de Barcelona.

La fiscalització prèvia limitada s'executa sobre les despeses de personal, la contractació administrativa, les subvencions, els negocis patrimonials i els procediments de pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa. Posteriorment es realitza la fiscalització plena de les despeses sobre un mostreig d'aquelles despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada, el resultat de la qual es recull en un informe.

Anualment l'Ajuntament elabora el Pla anual d'auditoria per al control posterior, que recull les actuacions a portar a terme, els procediments per desenvolupar-les i els subjectes i àmbits sobre els quals efectuar-lo. La fiscalització posterior es recull en la normativa sobre l'exercici de la funció interventora aprovada pel Consell plenari del 20 de desembre de 1996.

31. Publicada en la Resolució del 2 de juny de 2008 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

32. Acord del Consell de Ministres de l'1 de juliol de 2011 publicat en la Resolució de 4 de juliol del mateix any.

L'entitat sí que disposava d'un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions emeses per l'òrgan interventor i per a la tramitació dels expedients en els quals s'hagués omès la fiscalització prèvia, regulat en les BEP i en un reglament intern.

No s'ha disposat d'informació sobre el nombre d'informes de fiscalització prèvia emesos durant els exercicis 2014 i 2015 en la Unitat d'Intervenció, però l'òrgan interventor no va formular cap objecció en cap cas. L'òrgan interventor considera que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

En la fiscalització prèvia de les àrees de contractació i de concessió i justificació de subvencions es comproven els aspectes bàsics, pel que fa a l'àrea de personal; l'òrgan interventor revisa totes les variacions mensuals de la nòmina.

Tal com estableix la Llei 1/2006, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, la funció de control financer dels serveis es porta a terme mitjançant una auditoria externa dels comptes anuals individuals i consolidats de l'Ajuntament i dels seus ens dependents.³³

El control financer s'exerceix sobre els serveis de l'entitat local i sobre els dels organismes autònoms i les societats mercantils, i el seu àmbit i procediments es recullen en les BEP i en un reglament intern que desenvolupa la funció interventora. Tant durant l'exercici del 2014 com el 2015 el control financer efectuat va donar com a resultat l'emissió d'un informe global, que recull totes les actuacions fetes en cadascun dels exercicis fiscalitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.3. Ajuntament de Cornellà de Llobregat

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i en l'ASCC-2015 dels exercicis 2014 i 2015 el 19 d'octubre del 2015 i el 29 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Durant els exercicis objecte d'anàlisi l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat tenia establert un sistema de fiscalització prèvia plena de legalitat dels actes susceptibles de produir drets i obligacions de contingut econòmic, segons la informació facilitada per l'òrgan interventor.

33. Article 74 de la Llei 1/2006, del 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona.

El control financer efectuat durant els exercicis 2014 i 2015 d'acord amb el que s'especifica en les BEP anuals va donar com a resultat l'emissió de dos informes en cadascun dels exercicis considerats. Per a dur a terme aquestes controls contracta una auditoria de regularitat amb una firma auditora externa mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.3.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va informar d'un total de dotze acords i resolucions, adoptats per l'òrgan corresponent, contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor l'exercici 2014. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la modalitat de la despesa afectada.

Quadre 40. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	10	83,33	18.723,35	5,58
Despeses derivades d'altres procediments	2	16,67	316.769,30	94,42
Total	12	100,00	335.492,65	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les despeses executades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat representen el 0,39% del total de les despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 2014.

La majoria de les objeccions fetes per l'òrgan interventor van afectar les despeses de personal i, majoritàriament, ho eren per omissions de requisits o tràmits essencials en els expedients d'indemnitzacions per raó del servei. A més, es van documentar dues objeccions en relació amb l'execució d'un dels convenis de col·laboració subscrits per l'Ajuntament.

En l'exercici 2014 des que l'òrgan interventor de l'Ajuntament va formular l'objecció fins que hi va haver l'acord resolutori de l'òrgan corresponent van transcórrer sis dies de mitjana.

Un dels acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat supera els 50.000 €; es recull en el quadre següent amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 41. Mostra dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Infraccions o deficiències en l'execució d'un conveni que inclou un encàrrec de gestió	1	100,00	300.000,00	100,00
Total	1	100,00	300.000,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Aportació de 300.000 € per les obres executades en el context d'un conveni

El 27 de novembre del 2009 l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va signar un conveni de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya i el Ministeri de Foment per executar les obres de modificació d'un accés a Cornellà de Llobregat.

El 16 de novembre del 2009 l'òrgan interventor ja va emetre un informe desfavorable a la signatura del Conveni, un cop consultat l'informe emès per l'Assessoria Jurídica d'Acció Territorial i Habitatge del 12 de novembre del 2009 i les observacions afegides per la Secretaria General. Les raons adduïdes eren diverses i feien referència a la manca d'acord previ de la comunitat de municipis afectada,³⁴ a la vulneració de la normativa relativa a la contractació administrativa en l'encàrrec a la Junta de Compensació del Polígon Únic del Pla Parcial de la Plana del Galet, a la inconcreció del procediment per a la tramitació del pagament i a la indeterminació de la despesa final de l'obra objecte del conveni. No quedava clara, per, tant, l'aportació municipal a la necessitat de reconèixer la responsabilitat patrimonial envers la Junta de Compensació del Polígon Únic del Pla Parcial de la Plana del Galet, com a adjudicatària de facto de les obres, per evitar l'enriquiment injust de les administracions implicades i, finalment, per la necessitat de modificar un altre projecte urbanístic afectat.

L'òrgan interventor també entenia que el repartiment de responsabilitats dels ens signadors del conveni perjudicava l'Ajuntament.

A més, va objectar que si bé es traslladava a l'Ajuntament la titularitat, el manteniment i l'explotació de les obres, no s'assignaven els recursos materials ni personals ni econòmics corresponents, però com que es tractava d'una mutació demanial per canvi del titular del bé, ja que passava del Ministeri de Foment a l'Ajuntament, havia de comportar l'assignació dels recursos necessaris per a la correcta execució del conveni.³⁵

34. Comunitat de Municipis de la Plana del Galet

35. Article 27 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

També objectava que en l'acord quart del conveni s'exigia que en la informació relativa a aquesta obra es fes constar que es finançava amb l'aportació del Ministeri de Foment en part singular, mentre que, en realitat, en cofinançava una part l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

En conseqüència, en l'informe de fiscalització prèvia de la despesa per import de 300.000€ corresponent al quart pagament parcial a la Junta de Compensació del Polígon Únic de la Pla del Galet, del 23 de setembre del 2014, l'òrgan interventor va emetre un informe desfavorable, atès que la despesa corresponia a un acte d'execució del conveni esmentat.

El tinent d'alcalde i regidor delegat d'Economia i Interior de l'Ajuntament, mitjançant decret del 26 de setembre del 2014 va resoldre autoritzar, disposar i reconèixer l'import de 300.000€, corresponent al quart pagament parcial del certificat número dos de les obres executades en el marc del conveni en qüestió, en contra de les objeccions formulades per l'interventor.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que durant l'exercici 2014 va detectar tres anomalies produïdes en la gestió dels ingressos. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 42. Anomalies d'ingressos informades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Exercici 2014

Tipus d'ingrés	Fase	Nombre	Import	Any de meritació
Ingressos patrimonials (a)	Reconeixement de drets	1	7.489,17	2013
Multes i sancions (b)	Anul·lació	1	60,10	2013
Altres (c)	Reconeixement de drets	1	3.625,71	2010
Total		3	11.174,98	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a l'import anual d'un cànon per una concessió administrativa adjudicada a la Federació Catalana de Tennis, per a la explotació de les instal·lacions destinades al servei públic de pràctica d'aquest esport en terrenys de propietat municipal que no s'havia liquidat en l'exercici 2013.
- (b) Correspon a la prescripció de drets d'una sanció de trànsit per l'acumulació de feina i la manca de mitjans personals que pateix l'Ajuntament.
- (c) Correspon a imports en concepte d'IRPF no retinguts, de l'exercici 2007, en determinades retribucions personals i que any rere any l'interventor informa sobre elles perquè es recaptin abans que prescrigui el dret.

Les anomalies esmentades van totalitzar un possible menyscapte en la recaptació dels ingressos de l'exercici 2014 d'11.175€.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va informar de l'existència de vint expedients de despesa de l'exercici 2014 en els quals es va ometre la fiscalització prèvia. Es mostren en el quadre següent segons quina sigui la modalitat de despesa afectada.

Quadre 43. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	17	85,00	2.309.602,81	99,28
Despeses derivades d'altres procediments	3	15,00	16.810,01	0,72
Total	20	100,00	2.326.412,82	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total despeses tramitades sense haver estat fiscalitzades prèviament representen el 2,67% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014 de l'Ajuntament.

Set dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia durant l'exercici 2014 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat superen els 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 44. Mostra dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Infraccions en processos selectius de personal	7	100,00	2.188.619,41	100,00
Total	7	100,00	2.188.619,41	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Contractació de personal laboral no permanent a temps parcial

El 15 de gener del 2014 es van incorporar a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat dues tècniques superiors, a temps parcial, per al període del 15 de gener del 2014 al 14 de maig del 2015, segons l'acord aprovat per la JGL el 10 de gener del 2015. Aquestes incorporacions suposaven una despesa de 50.148 € amb una part finançada mitjançant una subvenció atorgada a l'Ajuntament dins el programa "Joves per l'ocupació" del Servei d'Ocupació de Catalunya.

El 20 de gener l'òrgan interventor va emetre un informe en què indicava que la contractació es va realitzar per la via de fet i sense la preceptiva fiscalització prèvia de l'òrgan

interventor.³⁶ Així mateix, posava de manifest que la contractació es basava en les llistes d'ordre de preferència per a la contractació temporal de tècnics superiors, de l'1 d'agost del 2012 malgrat que la renovació ha de ser anual.³⁷

El 27 de gener del 2014 el tinent d'alcalde d'Economia i Interior per delegació, mitjançant decret de l'Alcaldia, va resoldre autoritzar la contractació amb efectes retroactius.

Contractació de personal en el Pla de xoc contra l'atur del 2014

El 21 de febrer del 2014 la JGL de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va aprovar el Pla de xoc extraordinari contra l'atur a Cornellà, 2014-2015 per posar en marxa projectes per a la contractació de personal aturat en el marc de l'Acord social contra la crisi a Cornellà, 2012-2016. Una part del Pla es finançava amb càrrec a la Diputació de Barcelona.

El Pla esmentat preveia diversos períodes de contractació de personal durant sis mesos en diferents projectes. Dins aquest marc, l'òrgan interventor va emetre informes per les contractacions de personal amb diferents perfils professionals fetes en tres períodes diferents: un primer període de l'1 d'abril al 30 de setembre del 2014 (vint-i-dos contractes), un segon de l'1 d'octubre del 2014 al 31 de març del 2015 (quaranta-tres contractes) i un tercer del 29 de desembre del 2014 al 28 de juny del 2015 (cent cinquanta contractes).

Les contractacions es van realitzar per la via de fet i per tant sense la preceptiva fiscalització de l'òrgan interventor. El 3 d'abril del 2014, per al primer cas, el 2 d'octubre del 2014, per al segon i el 30 de desembre del 2014 per al tercer, l'òrgan interventor va emetre sengles informes en els quals indicava expressament que no tenia naturalesa de fiscalització i formulava dues observacions en relació amb la no adequació dels procediments emprats per a la selecció del personal perquè no s'ajustaven a les bases aprovades en el Pla de xoc aprovat i no quedaven clarament reflectits els criteris de valoració per a la selecció dels candidats, ni l'acreditació d'alguns dels requisits.

Les contractacions esmentades representaven una despesa de 143.341 € en el primer cas, 128.000 € en el segon i 948.993 € en el tercer. En tots els casos l'interventor, en els respectius informes, acreditava l'existència de crèdit adequat i suficient.

L'11 d'abril del 2014, 14 d'octubre del 2014 i 31 de desembre del mateix any, respectivament per a les diferents contractacions de personal esmentades, el tinent d'alcalde, d'Economia i Interior per delegació, mitjançant decret, va autoritzar el Departament de Recursos Humans perquè dugués a terme la contractació del personal aprovada en els

36. Article 214.2.a del TRLRHL.

37. D'acord amb l'article 94.2 del Decret 214/1990, del 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals, l'ens local pot convocar un únic concurs anual, on s'ha d'establir l'ordre de preferència per proveir les vacants que es produeixin durant l'any.

expedients inclosos en el Pla i estableix efectes retroactius de l'autorització a l'inici de cadascun dels períodes de contractació considerats.

Contractació de personal dins el Programa de millora de les actuacions de proximitat al ciutadà i rehabilitació de l'espai públic.

El Departament de Recursos Humans de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va contractar seixanta-set persones l'1 d'abril del 2014 per un període de sis mesos, fins al 30 de setembre del 2014, dins el programa de millora de les actuacions de proximitat al ciutadà i de rehabilitació de l'espai públic, en el marc del Pla metropolità de suport a les polítiques socials municipals 2012-2015 de l'Àrea Metropolitana de Barcelona que en finançava una part. Per l'Ajuntament, el cost total de la contractació esmentada era de 437.820 €.

Posteriorment es va actuar de la mateixa forma per contractar seixanta-set persones durant sis mesos del 27 d'octubre del 2014 i fins al 26 d'abril del 2015 per al mateix programa. El cost total era de 423.105 €, 139.494 € corresponents a l'exercici 2014 i 283.611 € al 2015.

El 3 d'abril i el 12 de novembre del 2014, respectivament, per a cadascuna de les contractacions esmentades, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va emetre sengles informes, en què manifestava de forma expressa que no tenien naturalesa de fiscalització i feia constar les infraccions que s'havien posat de manifest en la fiscalització prèvia preceptiva de l'expedient. Les infraccions consistien en la manca de determinada documentació acreditativa en els expedients d'algunes de les persones seleccionades i en què no s'acreditaven suficientment determinats requisits que podien comportar l'incompliment de les condicions exigides per a la concessió de la subvenció de l'Àrea Metropolitana de Barcelona que cofinançava el Pla.

El 12 d'abril i el 14 de novembre del 2014, respectivament, per a cadascuna de les contractacions esmentades, el tinent d'alcalde d'Economia i Interior per delegació mitjançant decret de l'alcaldia, va aprovar amb efectes retroactius a la data d'inici de les contractacions del personal descrites i va autoritzar la despesa pluriennal associada.

Contractació de set auxiliars administratius

El Departament de Recursos Humans de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va contractar per via de fet, sense la preceptiva fiscalització prèvia, set persones per un període màxim de sis mesos, del 30 de juliol del 2014 al 29 de gener del 2015, dins el Programa de Treball i Formació adreçat a persones en situació d'atur cofinançat en un 50% amb el Fons Social Europeu. Això suposava un cost de 57.213 € a l'Ajuntament.

El 6 d'agost del 2014, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va emetre un informe en el qual, a més de la manca de la fiscalització prèvia, posava de manifest les possibles infraccions comeses en relació amb la selecció del personal, ja que no quedaven prou acreditats en l'expedient els criteris aplicats per a la selecció de les

persones contractades, de forma que es podia haver incorregut en un incompliment de les condicions de la subvenció.

El 8 d'agost, mitjançant decret de l'Alcaldia, el tinent d'alcalde d'Economia i Interior per delegació va aprovar la contractació del personal descrita i n'autoritzava la despesa associada.

2.5.3.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va informar de l'existència d'un total de tretze acords i resolucions adoptats per l'òrgan corresponent contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de la despesa afectada.

Quadre 45. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	11	84,62	16.307,21	28,02
Expedients de contractació	1	7,69	41.622,18	71,52
Expedients de subvencions i ajuts públics	1	7,69	263,36	0,46
Total	13	100,00	58.192,75	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les despeses executades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat representen tan sols el 0,07% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015.

La majoria de les objeccions fetes per l'òrgan interventor afectaven despeses de personal i, majoritàriament, eren per omissions de requisits o tràmits essencials en indemnitzacions per raó del servei. Una objecció afectava un contracte de serveis i una altra era per la justificació insuficient d'una subvenció concedida.

Des que l'òrgan interventor va formular l'objecció fins que l'òrgan corresponent va adoptar l'acord resolutori van transcórrer vuit dies de mitjana en l'exercici 2015, termini lleugerament superior al de l'exercici precedent.

Cap dels tretze acords comunicats a la Sindicatura de Comptes per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat en el 2015 supera l'import de 50.000 €.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que durant l'exercici 2015 es va produir una anomalia en la cancel·lació per prescripció, d'ingressos en concepte de transferències de capital merita-des en l'exercici 2011 per 3.626 €.

Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va informar de l'existència de deu expedients de despesa de l'exercici 2015 en els quals es va ometre la fiscalització prèvia. Aquests expedients es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 46. Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	5	50,00	984.696,92	84,36
Despeses derivades d'altres procediments	1	10,00	135.146,60	11,58
Expedients de contractació	4	40,00	47.357,98	4,06
Total	10	100,00	1.167.201,50	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament per l'òrgan interventor van suposar poc més de l'1% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament.

Tres dels expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia durant l'exercici 2015 i comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat superen els 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 47. Mostra dels expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Infraccions en processos selectius	2	66,67	948.980,99	87,53
Despeses tramitades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit	1	33,33	135.146,60	12,47
Total	3	100,00	1.084.127,59	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Contractació de personal en el Pla de xoc contra l'atur del 2015

Dins el Pla de xoc extraordinari contra l'atur a Cornellà 2014-2015 aprovat per la JGL el 21 de febrer del 2014, esmentat en aquest mateix subapartat en la part corresponent a l'exercici 2014, es van contractar quaranta-set persones per al període entre el 16 de març i el 22 de setembre del 2015, vint-i-una de les contractacions de les quals eren finançades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat i, la resta, per la Diputació de Barcelona. La contractació de vint persones, per al projecte agricultura ecològica, a càrrec de la diputació de Barcelona, es va realitzar per la via de fet sense la preceptiva fiscalització per part de l'òrgan interventor.

El 23 de març del 2015, l'òrgan interventor va emetre un informe en què indicava que no tenia naturalesa de fiscalització i on feia constar que si bé s'havia seguit el procediment establert per a la contractació del personal descrit en el Pla de xoc, considerava, però, que no quedava suficientment acreditat el compliment de cadascun dels requisits demanat al personal contractat i que no es detallava suficientment, en els informes justificatius, la valoració dels criteris emprats per seleccionar els candidats.

El cost d'aquesta contractació ascendia a 301.432 €, dels quals 137.054 € eren finançats per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat i la resta, per la Diputació de Barcelona.³⁸

El 27 de març del 2015, el tinent d'alcalde d'Economia i Interior per delegació, mitjançant decret, autoritzà el Departament de recursos humans per contractar el personal com s'havia aprovat en els diferents projectes inclosos en el Pla, amb efectes retroactius a l'inici dels períodes de contractació.

L'abril del mateix any es va repetir la contractació de personal en els mateixos termes que els anteriorment descrits, aquest cop de quaranta-cinc peons, quaranta-cinc auxiliars administratius i tretze persones més per a la custòdia d'edificis per un període de sis mesos – del 20 d'abril al 19 d'octubre del 2015– dins el Pla de xoc extraordinari contra l'atur, amb un cost de 647.549 €. El 4 de maig del 2015 l'òrgan interventor va emetre un segon informe en el mateix sentit que l'anterior en relació amb la contractació efectuada i la selecció del personal.

El 7 de maig del 2015 el tinent d'alcalde d'Economia i Interior per delegació va aprovar, mitjançant decret de l'Alcaldia, la contractació del personal esmentat i va autoritzar el Departament de Recursos Humans a dur-la a terme, amb els efectes del decret retroactius a la data d'inici del primer contracte.

L'autorització de la despesa d'aquestes contractacions hauria d'haver estat fiscalitzada

38. En l'aplicació habilitada per la Sindicatura de Comptes per fer la tramesa de la informació relativa a l'article 218.3 del TRLRHL, l'òrgan interventor va informar del total de l'import de la contractació mentre que hi hauria hagut de fer constar, únicament, la part repercutida a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

prèviament per l'òrgan interventor, que hauria posat de manifest les observacions relatives a l'acreditació del compliment dels criteris de selecció continguts en el Pla. D'aquesta forma s'haurien pogut esmenar les mancances detectades.

Expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit de diverses factures d'exercicis anteriors per 135.147 €

L'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va executar despeses per serveis, obres i subministraments en l'exercici 2014 i, alguna en el 2013, sense la preceptiva consignació pressupostària. L'expedient objecte d'anàlisi es compon de més de 180 factures per un import global de 135.147 €.

D'acord amb les BEP, l'aprovació de despeses de contractes menors s'exceptuen de la fiscalització prèvia, i s'acumulen en un sol acte l'autorització, disposició i el reconeixement de l'obligació. Això fa que despeses realitzades no disposin d'una reserva de crèdit prèvia. Aquest és el cas de vint-i-cinc factures per 13.192€. La resta de casos són factures rebudes un cop tancat el pressupost d'origen, o extraviades, per 121.955€, per a les quals sí que existia crèdit suficient i adequat.

L'11 de maig del 2015 l'òrgan interventor va emetre un informe on indicava que calia la conversió dels actes nuls per la insuficiència de crèdit i dels actes nuls per haver estat tramitats prescindint del procediment, per poder reconèixer l'obligació de les despeses executades en l'exercici 2014 dins el pressupost de l'exercici 2015 i evitar així un enriquiment injust de l'Administració.

A més, en l'informe l'òrgan interventor va fer constar les objeccions a les factures per diversos tallers formatius i d'assessorament per un import global de 5.008€, atès que no quedava ben acreditada l'exempció de l'IVA, i tres factures més, en què objectava l'incompliment del procediment contractual en subministraments que superaven el màxim fixat en els respectius contractes.

La JGL de Cornellà de Llobregat, en virtut de les delegacions plenàries acordades pel Ple, el 15 de maig del 2015, va aprovar el reconeixement de les obligacions amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015.

2.5.4. Ajuntament de Girona

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 dels exercicis 2014 i 2015 el 14 d'octubre del 2015 i l'1 de juny del 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

La documentació enviada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona certifica que durant l'exercici 2015 no hi havia cap acord ni resolució contraris a les objeccions formu-

lades per l'òrgan interventor, i que no s'havia detectat cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos ni en el cas de l'Ajuntament, ni en cap dels organismes autònoms dependents. A més, tampoc no hi va haver cap acord ni resolució pel Ple, la JGL o el president per concloure expedients de despeses tramitats amb ommissió de la fiscalització prèvia en el mateix exercici.

Per aquesta raó la Sindicatura va sol·licitar a l'Ajuntament informació addicional amb la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona, la unitat d'intervenció i control intern estava formada per dos funcionaris d'habilitació estatal i per un efectiu més en règim laboral, que dedicaven, respectivament, el 75% i el 100% de la jornada laboral a tasques estrictes de fiscalització i control. En els exercicis objecte de l'informe l'interventor general i la viceinterventora eren funcionaris d'habilitació estatal nomenats per concurs i lliure designació, respectivament, i que ocupaven el lloc des de l'any 1990 pel que fa a l'interventor i des de 1996 pel que fa a la viceinterventora.

Durant aquests exercicis l'Ajuntament de Girona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia plena dels actes d'autorització i disposició de determinades despeses, i, un de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en què comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses es generaven per un òrgan competent i altres aspectes addicionals.

En referència als procediments emprats per dur a terme la fiscalització prèvia, l'entitat té regulat en les BEP i en una instrucció de control intern aprovada pel Ple de la corporació el data 14 de juliol del 2014 les funcions assignades a l'òrgan de control intern, el seu exercici i les funcions de fiscalització prèvia.

La fiscalització prèvia limitada s'executa sobre les despeses de personal, la contractació administrativa, les subvencions, els negocis patrimonials, els procediments de dret administratiu –com les expropiacions forçoses o les responsabilitats patrimonials– i els procediments dels lliuraments de pagaments a justificar i la reposició de les bestretes de caixa fixa. No es realitza la fiscalització plena posterior de les despeses, però aquesta fiscalització està prevista en les BEP i en la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen.

L'entitat disposa d'un procediment específic per tramitar els expedients de despesa amb objeccions de l'òrgan interventor i tramitar els expedients que s'hagin dut a terme amb ommissió de la fiscalització prèvia, regulat en les BEP i en l'esmentada Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen.

No s'ha disposat d'informació sobre el nombre d'informes de fiscalització prèvia emesos durant els exercicis 2014 i 2015 en la unitat d'intervenció. L'òrgan interventor considera

que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient.

D'acord amb el Pla anual elaborat per la Intervenció general, el control financer s'exerceix sobre els serveis de l'entitat local i sobre els organismes autònoms i les societats mercantils. L'àmbit i els procediments es recullen en les BEP i en l'esmentada Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen. En els exercicis 2014 i 2015 el control financer va ser exercida per professionals externs sota la direcció de la Intervenció general i va donar lloc a dos informes en cada exercici.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.4.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Girona corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va informar de l'existència d'una resolució del president de l'entitat contrària a les objeccions formulades durant l'exercici 2014. És la que es mostra en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 48. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	1	100,00	898.210,27	100,00
Total	1	100,00	898.210,27	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor representen un 0,77% de l'import total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014 de l'Ajuntament de Girona. Aquest percentatge ascendeix fins el 2,19% respecte a les despeses liquidades en concepte de remuneracions del personal.

Des que l'òrgan interventor de l'Ajuntament va formular l'objecció fins que l'òrgan corresponent va adoptar l'acord resolutori van transcórrer cinc dies.

L'únic acord adoptat per l'Ajuntament de Girona en el 2014 contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor supera els 50.000€. Es mostra en el quadre següent, amb

indicació de la causa que va motivar l'objecció.

Quadre 49. Mostra del acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Deficiències en relació amb la quantificació dels conceptes retributius	1	100,00	898.210,27	100,00
Total	1	100,00	898.210,27	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Pagament de la part meritada de la paga extraordinària del mes de desembre de l'any 2012 del personal al servei de l'Ajuntament, de les empreses i dels organismes autònoms

El 9 de desembre del 2013 el Ple de l'Ajuntament de Girona va aprovar la moció presentada el 5 de desembre per les entitats sindicals en la qual s'instava l'Ajuntament a reconèixer el dret dels treballadors municipals a cobrar la part proporcional de la paga extraordinària del desembre del 2012 que ja estava meritada en el moment de l'aprovació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat presupostària i de foment de la competitivitat.³⁹ En l'acord esmentat ja s'inclouïa la previsió de fer la deducció íntegra de la quantitat abonada per aquest concepte en la paga extraordinària següent que correspongués abonar al personal en cas que una resolució judicial contrària al pagament en declarés la improcedència.

El 22 de gener del 2014 l'alcalde, mitjançant decret, va resoldre aprovar i efectuar el pagament de la part meritada de la paga extra de desembre del 2012 del personal al servei de l'Ajuntament, dels organismes autònoms i de les empreses, que ascendia a un total de 898.210 €.⁴⁰

El 27 de gener del 2014 l'òrgan interventor va emetre un informe desfavorable al reconeixement de la despesa esmentada, que suposava 837,947 € en el cas de l'Ajuntament i 60.263 € per als ens dependents. L'informe desfavorable de l'interventor es basava en el fet que després d'analitzar les diferents interpretacions que permetia la jurisprudència i altres pronunciaments en la jurisdicció contenciosa i social, tant favorables com desfavorables, considerava vigent la normativa restrictiva al pagament de la part de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012. L'òrgan interventor aconsellava actuar sota un criteri de prudència i esperar per valorar l'abonament parcial de la paga extraordinària de desembre del 2012 que s'aclarissin per resolució judicial o modificació de la norma les

39. Publicat en el BOE 168, del 14 de juliol del 2012. L'article 2 va establir la reducció retributiva de la totalitat dels havens corresponents a la paga extraordinària del mes de desembre del 2012 del personal del sector públic.

40. Es documenta una diferència de 0,37 € respecte a la informació facilitada en l'aplicació web i comunicada a la Sindicatura de Comptes per l'òrgan interventor.

qüestions plantejades per l'article 2 del Reial decret llei 20/2012, relatiu a la supressió íntegra de la paga extraordinària.

En l'informe de l'òrgan interventor s'hi feia constar explícitament el motiu de la discrepància, la normativa vulnerada i la normativa que en sustentava la conclusió.

El 4 de febrer del 2014 la Secretaria General va emetre un informe justificatiu que donava suport a l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Girona del 9 de desembre del 2013 i al Decret de l'alcalde del 22 de gener del 2014, que considerava que eren ajustats a dret, i manifestava la seva discrepància amb els criteris continguts en l'informe emès per l'òrgan interventor.

El 14 de febrer l'alcalde va donar a conèixer al Ple de l'Ajuntament l'informe emès per l'òrgan interventor.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014, ni de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms dependents.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va informar que no s'havia conclòs cap expedient de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia, ni de l'Ajuntament, ni de cap dels seus organismes autònoms dependents, en l'exercici 2014.

2.5.4.2. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Girona corresponents a l'exercici 2015*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va enviar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya documentació en què certificava que no hi havia cap acord ni resolució contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015, en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015, ni de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms dependents.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Girona va informar que en l'exercici 2015 no s'havia conclòs cap expedient de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia, ni de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms dependents.

2.5.5. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 dels exercicis 2014 i 2015 el 14 d'octubre del 2015 i el 25 d'abril del 2016, respectivament, dins del termini establert en la normativa.

L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat tenia implantat un sistema de fiscalització prèvia plena i un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics durant els exercicis objecte d'anàlisi, recollides en la Instrucció desenvolupadora del règim de control intern aprovada pel Ple de l'Ajuntament el 19 de setembre de 1997, per una banda, i en la Instrucció reguladora en matèria de fiscalització prèvia limitada de drets i obligacions i en matèria de fiscalització plena posterior aplicant tècniques d'auditoria mitjançant el sistema de mostreig, aprovada pel Ple de l'1 de març de 1996, per una altra.

El control financer efectuat, d'acord amb els respectius plans anuals, durant l'exercici 2014 va donar com a resultat l'emissió de 428 informes i en el 2015, 453.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.5.1. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat corresponents a l'exercici 2014*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya d'un acord contrari a les objeccions que havia formulat durant l'exercici 2014. És el que es mostra en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 50. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	1	100,00	293.803,09	100,00
Total	1	100,00	293.803,09	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor representen tan sols el 0,10% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

El temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 i la resolució de l'alcalde de l'Ajuntament va ser de cinc dies.

L'acord esmentat contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor ha estat inclòs en la mostra perquè era superior a 50.000 €. El detall es mostra a continuació.

Pròrroga del contracte d'alguns serveis públics del Poliesportiu Municipal del Centre

El 17 de desembre del 2014 l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va formular una objecció essencial a la proposta feta pel regidor de govern d'Esports i Joventut en relació amb la pròrroga transitòria del contracte dels serveis esportius, de salut, recepció i atenció al client, serveis de neteja, serveis de manteniment i assessorament i conducció del Poliesportiu Municipal del Centre, adjudicat a l'empresa Servei d'Ensenyament i Assessorament Esportiu. La pròrroga abastava el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de març del 2015 o fins que un altre concessionari se'n fes càrrec dels serveis. L'execució de la pròrroga suposava una despesa màxima de 293.803 €.

La causa de l'objecció feta per l'interventor era que la pròrroga no estava prevista en el contracte,⁴¹ que preveu dues pròrrogues ja esgotades, tal com es va posar de manifest en un informe jurídic previ del cap de secció de Contractació del 12 de desembre del 2014.

El 18 de desembre del 2014 el cap del servei de la Regidoria de Govern, d'Esports i Joventut manifestà la seva discrepància amb l'òrgan interventor, argumentant la necessitat de prorrogar el contracte per poder continuar prestant el servei fins a l'adjudicació del nou contracte, que ja s'estava tramitant.

Posteriorment, amb un informe previ del cap de secció de Contractació, l'alcalde de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, en data 22 de desembre del 2014 i mitjançant

41. L'article 278 del TRLCSP estableix explícitament que el contracte de gestió de serveis públics no pot tenir caràcter perpetu o indefinit, i en el plec de clàusules administratives particulars se n'hi ha de fixar necessàriament la durada i la de les pròrrogues de què pugui ser objecte.

decret, resol la discrepància a favor de l'Àrea gestora i Joventut d'Esports justificada en la necessitat de continuïtat del servei públic. Per acord de la JGL del 30 de desembre del 2014 es va aprovar, finalment, la pròrroga del servei.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes que, durant l'exercici 2014, va detectar cinc anomalies en la gestió dels ingressos, que representen 6.200.238 €, d'acord amb la informació següent:

Quadre 51. Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2014

Tipus d'ingrés	Fase	Nombre	Import	Any de meritació
Subvencions	Compromís	5	6.200.237,72	2014
Total		5	6.200.237,72	2014

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les anomalies esmentades van totalitzar un possible menyscapte en la recaptació dels ingressos de 6.200.238 € amb el corresponent perjudici per a la hisenda municipal. Representen el 2,12% dels ingressos liquidats en l'exercici 2014.

Tres de les anomalies d'ingressos de l'exercici 2014 comunicades a la Sindicatura de Comptes de Catalunya superen els 50.000€. El seu detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 52. Mostra de les anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor de l'Hospitalet de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Conveni/contracte	Data de l'objeció de l'òrgan interventor	Data d'aprovació de l'Annex pel Ple	Import
Annex de finançament per a l'exercici 2014 del Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat relatiu al Programa de mediació per al lloguer social d'habitatges	10.12.2014	16.12.2014	152.400,00
Annex de finançament per a l'exercici 2014 del Conveni de col·laboració i encàrrec de gestió entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat relatiu al manteniment de l'Oficina local d'Habitatge situada al municipi	10.12.2014	19.12.2014	64.149,00
Protocol adicional de concreció per al 2014 del Contracte Programa 2012-2015 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	1.12.2014	19.12.2014	5.935.791,22
Total			6.152.340,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les anomalies corresponen als compromisos d'ingrés per les aportacions de la Generalitat de Catalunya per al finançament dels convenis de col·laboració subscrits entre l'Ajunta-

ment de l'Hospitalet de Llobregat i l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en dos dels casos i el Departament de Benestar Social i Família en l'altre. Les objeccions que consten en els tres annexos als convenis objectats per l'òrgan interventor, són perquè les modificacions que introdueixen per a l'any 2014 en relació amb el pagament de les aportacions de la Generalitat de Catalunya, preveuen la possibilitat que la Generalitat fixi unilateralment la data de pagament i n'ampliï el termini de realització més enllà del termini fixat en la normativa de morositat. Això afectaria el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.⁴²

Expedients conclosos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va informar de l'existència de tretze expedients de despesa del 2014 en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Aquests expedients es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 53. Expedients conclosos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	12	92,31	461.234,70	98,48
Operacions de dret privat	1	7,69	7.102,00	1,52
Total	13	100,00	468.336,70	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament van suposar el 0,16% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014.

L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va concloure dos expedients amb omissió de la fiscalització prèvia per un import superior a 50.000 € durant l'exercici 2014.

Quadre 54. Mostra d'expedients conclosos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Absència del procediments de contractació	2	100,00	354.410,69	100,00
Total	2	100,00	354.410,69	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

42. En els convenis s'inclou la clàusula corresponent a la garantia de pagament en l'exercici de competències delegades a què obliga l'article 57 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, inclòs per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local. Aquest article posteriorment va ser declarat nul per la sentència 41/2016, del 3 de març, del Tribunal Constitucional.

Els dos expedients de despesa inclosos en la mostra són de reconeixement extrajudicial de crèdits per aplicar a pressupost despeses que no van ser fiscalitzades i, per tant, no es va poder determinar l'existència o no de crèdit suficient en el moment de la prestació dels serveis. En un cas els crèdits corresponen a serveis prestats en l'exercici 2013, per 289.442 €, i en l'altre cas, serveis prestats en l'exercici 2014 per 64.969 €.

A més, en els informes l'òrgan interventor va manifestar que no constava que s'hagués incoat cap expedient de contractació dels serveis en el moment de la prestació.

El detall dels dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit es mostra en el quadre següent, amb indicació de les dates del Ple en què van ser aprovats:

Quadre 55. Expedients de reconeixement extrajudicials de crèdits de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2014

Concepte	Import	Aprovació
Arrendament de les llicències d'ús del programari usat per l'Ajuntament (corresponent al 2013)	289.441,69	Aprovat el 19.12.2014 pel Ple, amb dictamen previ de la Comissió Permanent de Presidència i Economia
Treballs de seguiment i control remot de les instal·lacions del parc de les escales mecàniques del municipi	64.969,00	Aprovat el 22.7.2014 pel Ple, amb dictamen previ de la Comissió Permanent d'Espai Públic
Total	354.410,69	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El Ple va acordar reconèixer les obligacions esmentades a càrrec del pressupost de l'exercici 2014 de l'Ajuntament, amb els informes previs justificatius dels centres gestors afectats i la convalidació dels actes administratius que se'n derivaven.

2.5.5.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va informar la Sindicatura de Comptes de l'existència d'onze acords o resolucions contraris a les objeccions que havia formulat l'òrgan interventor durant l'exercici 2015; es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 56. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	11	100,00	2.455.597,88	100,00
Total	11	100,00	2.455.597,88	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat representen poc més de l'1% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament.

Des que es formulà l'objecció per l'òrgan interventor fins que es produí l'adopció de l'acord resolutori per l'òrgan corresponent van transcórrer onze dies de mitjana en l'exercici 2015.

Set dels acords i de les resolucions del quadre anterior són d'un import superior a 50.000 €. Es detallen a continuació amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor i agrupats segons siguin contractes de subministraments o de prestació de serveis.

Quadre 57. Mostra dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció advertida per l'Interventor	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Prestació dels subministrament fora del període de vigència del contracte	2	28,57	1.021.542,50	43,68
Prestació dels serveis fora del període de vigència del contracte	5	71,43	1.317.266,90	56,32
Total	7	100,00	2.338.809,40	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dos expedients de pròrroques de contractes de subministraments d'energia elèctrica i gas

El 17 de febrer i el 17 de març del 2015 el gestor energètic municipal i la directora de serveis d'Espai Públic van emetre un informe cadascú, atès que el 31 de març del 2015 s'exhauria el termini de la pròrroga del contracte subscrit amb l'empresa Gas Natural comercialitzadora, SA per al subministrament d'energia elèctrica i de gas natural, respectivament per a cada data. En els informes esmentats es proposava una pròrroga de l'1 d'abril fins al 31 de maig del 2015 mentre s'acabava de tramitar la nova contractació, amb una despesa prevista de 875.435 € (IVA inclòs) pel que fa al consum elèctric i de 146.108 € (IVA inclòs) pel que fa al consum de gas. La proposta va ser presentada a la JGL perquè l'aprovés.

Posteriorment, el 19 i el 20 de març del 2015, pel que fa al subministrament de gas, en el primer cas i d'electricitat, en el segon, l'òrgan interventor, en el tràmit de fiscalització prèvia, va formular una objecció essencial, atès que cap de les dues pròrroques proposades estava prevista en el contracte original.

El 24 de març del 2015 l'alcalde va resoldre les discrepàncies sorgides a favor de l'Àrea gestora d'Espai Públic, Urbanisme i Sostenibilitat i les va motivar, justificant la seva decisió en la necessitat de no interrompre els subministraments mentre es tramitava la licitació de la nova contractació.

Diversos contractes de serveis

Diferents centres gestors de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat van formular a la JGL una proposta d'aprovació de la continuïtat dels serveis prestats a l'empara de cinc contractes que exhaurien el termini de vigència i també les pròrrogues previstes sense que l'òrgan competent hagués acabat la tramitació de la nova contractació. Els contractes tenien per objecte la prestació de serveis esportius; de salut, de recepció i atenció al client; de neteja, manteniment i control; d'assessorament i conducció del poliesportiu municipal en quatre casos i, un darrer gestionava els serveis dels controladors d'edificis, locals i espais municipals.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va formular una objecció als respectius acords de continuïtat aprovats per la JGL, atès que cap dels cinc contractes preveia les pròrrogues proposades o les pròrrogues ja havien estat esgotades. Això va provocar una discrepància amb els òrgans gestors corresponents.

Les discrepàncies entre els centres gestors i l'òrgan interventor van ser resoltes per l'alcalde mitjançant un decret a favor dels primers, en tots els casos, per raons d'interès públic justificades en la necessitat de no interrompre la prestació dels serveis mentre es tramitaven les licitacions dels nous contractes. El detall dels expedients afectats es mostra en el quadre següent:

Quadre 58. Objecions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat a la pròrroga de determinats contractes de serveis. Exercici 2015

Objecte del contracte	Import	Data de l'objecció formulada per l'òrgan interventor	Data del decret de l'Alcaldia que resol la discrepància	Àrea gestora a favor de la qual es resol
Prestació de serveis esportius, de salut, recepció i atenció al client, serveis de neteja, manteniment i control, assessorament i conducció del Poliesportiu Municipal	194.698,99	23.03.2015	24.03.2015	Esports i Joventut
Prestació de serveis esportius, de salut, recepció i atenció al client, serveis de neteja, manteniment i control, assessorament i conducció del Poliesportiu Municipal	531.416,18	17.04.2015	22.04.2015	Esports i Joventut
Prestació de serveis esportius, de salut, recepció i atenció al client, serveis de neteja, manteniment i control, assessorament i conducció del Poliesportiu Municipal	92.992,67	26.05.2015	02.07.2015	Benestar i Drets Socials (Esports)
Serveis dels controladors d'edificis, locals i espais municipals	393.954,14	10.12.2015	23.12.2015	Seguretat, Convivència i Civisme
Serveis dels controladors d'edificis, locals i espais municipals	104.204,92	10.12.2015	23.12.2015	Seguretat, Convivència i Civisme
Total	1.317.266,90			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015 de l'Ajuntament ni de cap dels organismes autònoms dependents d'ell.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia en l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2015

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va informar de l'existència de set expedients de despesa del 2015 en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Aquests expedients es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 59. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	6	85,71	2.992.247,82	99,60
Despeses derivades d'altres procediments	1	14,29	12.000,00	0,40
Total	7	100,00	3.004.247,82	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament van suposar un 1,29% del total de les despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 2015.

Tres dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia durant l'exercici 2015 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat superen els 50.000€. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 60. Mostra d'expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, superiors a 50.000€. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Absència del procediment de contractació	3	100,00	2.958.621,98	100,00
Total	3	100,00	2.958.621,98	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Els expedients de despesa inclosos en la mostra corresponen a expedients de contractació, que no havien estat fiscalitzats prèviament per l'òrgan interventor i, per tant, no es va

poder determinar l'existència o no de crèdit suficient en el moment de la prestació del servei.

A més, en els informes elaborats per l'òrgan interventor va manifestar, sense que es pugui considerar una fiscalització formal de la despesa, que no hi havia constància de la incoació de cap nou expedient de contractació dels serveis objecte de pagament en el moment de la seva prestació, un cop s'havia exhaurit la vigència del contracte que els suportava.

Finalment la JGL, amb la convalidació prèvia dels actes administratius corresponents, aprovà el reconeixement de les obligacions derivades dels serveis prestats. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de les dates en què van ser aprovats.

Quadre 61. Expedients de despesa amb omisió de la fiscalització de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Exercici 2015

Concepte	Import	Aprovació
Subministrament de gas natural per als punts de consum de l'Ajuntament dels mesos de juny, juliol i part d'agost del 2015	150.746,59	Aprovat el 22.12.2015 per la JGL
Subministrament d'energia elèctrica per als punts de consum de l'Ajuntament dels mesos de febrer, març i des de maig a octubre del 2015	2.544.051,29	Aprovat el 22.12.2015 per la JGL
Servei Plataforma telefònica d'atenció al ciutadà de l'Hospitalet de Llobregat a la plataforma del 010 (fase de proves)	263.824,10	Aprovat el 31.12.2015 per la JGL
Total	2.958.621,98	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

2.5.6. Ajuntament de Lleida

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 9 d'octubre del 2015 i el 27 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En els exercicis fiscalitzats, l'Ajuntament de Lleida tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en què, a més de l'existència de crèdit presupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent, comprovava altres aspectes addicionals.

El control financer efectuat durant els exercicis 2014 i 2015, d'acord amb els plans anuals elaborats per la Intervenció General, va donar com a resultat l'emissió d'un informe en cadascun dels exercicis considerats, segons la informació facilitada per l'òrgan interventor. A aquests informes cal afegir-hi tres informes més en cadascun dels exercicis, elaborats amb la col·laboració de professionals externs, relatius a cadascuna de les empreses dependents de l'Ajuntament de Lleida i de les fundacions vinculades.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.6.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Lleida corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar de l'existència de sis acords i resolucions adoptats per l'òrgan corresponent contraris a objeccions formulades durant l'exercici 2014; són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 62. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal*	1	16,67	-	-
Expedients de contractació	3	50,00	678.993,92	61,97
Expedients de subvencions i ajuts públics	1	16,67	90.000,00	8,21
Operacions de dret privat	1	16,67	326.700,00	29,82
Total	6	100,00	1.095.693,92	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Expedient en relació amb l'oferta pública d'ocupació.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor no arriben a l'1% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014.

En l'exercici 2014, el temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor i la resolució de l'alcalde de l'Ajuntament de Lleida va ser de set dies de mitjana.

En el mateix exercici, cinc dels acords i resolucions comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor superen els 50.000 €. L'objecció restant no va ser quantificada, ja que era una objecció a l'oferta pública d'ocupació de l'Ajuntament. El detall de les cinc primeres es mostra en el quadre següent, amb indicació de la causa que va motivar l'objecció.

Quadre 63. Mostra d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Incompliment de l'article 174 del TRLRHL	4	80,00	1.005.693,92	91,79
Incompetència de l'entitat local per concedir la subvenció	1	20,00	90.000,00	8,21
Total	5	100,00	1.095.693,92	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Quatre dels expedients detallats en el quadre anterior corresponen a tramitacions anticipades de contractes de diferent tipologia, mentre que l'altre correspon a la convocatòria d'una subvenció.

Tramitació anticipada d'un contracte de serveis per 194.994 €

El 23 d'octubre del 2014 la Regidoria d'Urbanisme, Medi Ambient, Mobilitat i Territori va presentar una proposta d'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i tècniques d'un contracte de serveis pels treballs de disseny, redacció, maquetació, impressió i distribució de la revista municipal La Paeria. L'import total del contracte era de 194.994 € a distribuir en els exercicis 2015 i 2016. Era, per tant, un expedient de tramitació anticipada⁴³ i pluriennal.⁴⁴

El 23 d'octubre del 2014 l'òrgan interventor va emetre un informe amb objeccions en relació amb l'autorització de la despesa associada al contracte esmentat, perquè l'execució no s'havia iniciat l'exercici en què es comprometia la despesa i s'incomplia l'article 174 del TRLRHL en relació amb els compromisos de despesa de caràcter pluriennal. Indicava, a més, les conseqüències que el fet de comprometre crèdits futurs suposava.

El 31 d'octubre del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Lleida aprovà el plec de clàusules administratives i el plec de prescripcions tècniques que regien el contracte esmentat amb la referència expressa que l'adjudicació del contracte restava condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici pressupostari 2015.

43. El punt 2 de l'article 110.2 del TRLCSP estableix que els expedients de contractació es poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, encara que la seva execució, tant si s'efectua en una anualitat com en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquest efecte es poden comprometre crèdits amb les limitacions que es determinin en les normes pressupostàries de les diferents administració públiques.

44. El punt 2 de l'article 174 del TRLRHL estableix que es poden adquirir compromisos per despeses que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici mateix.

Tramitació anticipada de dos contractes d'obres per 242.000 € cadascun

El 20 de novembre del 2014 els serveis d'Urbanisme, Medi Ambient, Mobilitat i Territori van fer la proposta d'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i tècniques de dos contractes d'obres del projecte bàsic i d'execució de les infraestructures i construccions necessàries per a la posada en servei de l'edificació existent associada al projecte inicial del Museu del Clima de Lleida, per una banda, i, d'integració urbana i mediam-biental dels espais exteriors que envolten la zona edificada associada al projecte inicial del Museu del Clima de Lleida, per l'altra. L'import de cadascun dels contractes era de 242.000€ a finançar amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015. Es tractava, per tant, d'un expedient de tramitació anticipada.⁴⁵

El 21 de novembre del 2014 l'òrgan interventor va emetre un informe amb objeccions, en relació amb la tramitació anticipada dels contractes, perquè entenia que s'incomplia l'article 174 del TRLRHL, pel que fa a autoritzar amb càrrec a exercicis futurs despeses que no s'iniciaven en l'actual,⁴⁶ tot i no ser una despesa pluriennal. Indicava, a més, les conseqüències que suposava comprometre crèdits d'exercicis futurs.

El 28 de novembre del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Lleida acordà aprovar el plec de clàusules administratives i el plec de prescripcions tècniques que regien els contractes esmentats, amb la referència expressa que l'adjudicació restaria condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de l'exercici 2015.

Tramitació anticipada d'un contracte d'arrendament per 326.700 €

El 24 de novembre del 2014 la directora dels Serveis a les Persones, Ocupació, Cultura, Educació i Esports de l'Ajuntament de Lleida va fer la proposta de contractació per a l'arrendament del local situat a la Plaça Sant Pere, 4 de Lleida, per cedir-lo com a seu a l'Associació Down Lleida amb una durada de vint-i-cinc anys a començar l'1 de gener de l'exercici 2015. L'import total del contracte ascendia a 326.700€ amb 3.068€ corresponents a l'exercici 2015. Es tracta d'un expedient de tramitació anticipada⁴⁷ i despesa pluriennal.

El 24 de novembre del 2014 l'òrgan interventor va emetre un informe amb objeccions en relació amb la tramitació anticipada del contracte, perquè entenia que s'incomplia l'article 174 del TRLRHL pel que fa a autoritzar despeses amb càrrec a exercicis futurs que no s'iniciaven en l'exercici actual.⁴⁸ A més, també indicava les conseqüències que suposava comprometre crèdits futurs.

45. Vegeu la nota número 43.

46. Vegeu la nota número 44.

47. Vegeu la nota número 43.

48. Vegeu la nota número 44.

El 28 de novembre del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Lleida acordà aprovar la realització de l'esmentat contracte d'arrendament i la despesa associada al total de contracte amb la referència expressa que l'adjudicació del contracte restaria condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici pressupostari del 2015 per 13.068 € anuals.

Subvencions

El 21 d'octubre del 2014, l'òrgan interventor va emetre un informe en relació amb la proposta feta per la Regidoria de Drets Civils, Cooperació i Igualtat de l'Ajuntament de Lleida per a la concessió de subvencions per a projectes de cooperació en pobles i col·lectius empobrits econòmicament i socialment, emergències, acció humanitària i formació i execució de projectes de desenvolupament. L'import de la subvenció va ser de 90.000 €.

L'òrgan interventor formulava objecció perquè considerava que existeixen informes i dictàmens reconeguts en el sentit que la cooperació internacional no és una competència pròpia dels ens locals.

Amb la incorporació a l'expedient d'un dictamen previ del Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local, que conclou que les activitats en matèria de cooperació al desenvolupament que realitzin els municipis s'ha d'entendre que ho són com a competències pròpies, el 31 d'octubre del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Lleida aprovà la convocatòria de les diferents línies subvencionadores proposades per la Regidoria de Drets Civils, Cooperació i Igualtat per a l'any 2014, incloent-hi la corresponent a ajuts per a projectes de cooperació en pobles i col·lectius empobrits econòmicament i socialment, emergències, acció humanitària i formació i execució de projectes.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014 de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar que no s'havia reconegut cap despesa amb omissió de la fiscalització prèvia, ni de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms dependents, en l'exercici 2014.

També va informar de l'existència d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits d'exercicis anteriors per aplicar al pressupost del 2014, per un total de 2.166.578 €, que correspon a més de cinc-centes factures de diversa naturalesa que no van estar subjectes a fiscalització, per la qual cosa no es va verificar la disponibilitat de crèdit adequat i

suficient. Eren de despeses en béns corrents i serveis corresponents a l'exercici 2013 que representen el 3,77% del total de les despeses liquidades en aquell exercici pel concepte esmentat.

El 28 de març del 2014, el Ple va aprovar el reconeixement extrajudicial del crèdit i el seu pagament amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014, condicionat a l'efectivitat de la modificació pressupostària per a la incorporació dels romanents líquids de tresoreria i al fons de contingència al finançament de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Aquest expedient es va comunicar a la Sindicatura de Comptes com un acord contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, mentre que en realitat hauria d'haver estat inclòs dins l'apartat corresponent als expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia.

2.5.6.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Lleida corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar de l'existència d'un total de quatre acords o resolucions contraris a les objeccions que havia formulat l'òrgan interventor, durant l'exercici 2015. Es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 64. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	3	75,00	758.600,00	90,46
Expedients de subvencions i ajuts públics	1	25,00	80.000,00	9,54
Total	4	100,00	838.600,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor representen el 0,56% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament de Lleida.

En l'exercici 2015 el temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor i la resolució de l'alcalde de l'Ajuntament de Lleida va ser de deu dies de mitjana.

Tres dels acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor en el 2015 comunicats per l'Ajuntament de Lleida superen els 50.000 €. El detall es mostra a continuació amb indicació de la infracció advertida per l'interventor.

Quadre 65. Mostra d'acords contraris a objeccions de l'Ajuntament de Lleida superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Incompliment de l'article 174 del TRLRHL	2	66,67	734.400,00	90,18
Incompetència de l'entitat local per concedir la subvenció	1	33,33	80.000,00	9,82
Total	3	100,00	814.400,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dos dels expedients que consten en el quadre anterior corresponen a tramitacions anticipades de contractes de diferent tipologia, mentre que l'altre correspon a la tramitació d'un expedient de subvenció i ajuts públics a un projecte de cooperació i acció humanitària. Es repeteixen els mateixos patrons observats en l'exercici 2014.

Tramitació anticipada d'un contracte d'obres per 540.000 €

El 9 de novembre del 2015 la Regidoria de Promoció i Gestió de l'Hàbitat Urbà i Rural i la Sostenibilitat va fer la proposta d'aprovació del plec de clàusules administratives particulars i tècniques d'un contracte d'obres del Pla de manteniment, conservació i millora de voreres i brigada d'acció immediata d'execució en l'exercici 2016 per un total de 540.000 €. Era, per tant, un expedient de tramitació anticipada.⁴⁹

El 12 de novembre de 2015 l'òrgan interventor emeté un informe amb objeccions en relació amb l'autorització de la despesa associada al contracte esmentat, perquè l'execució no es va iniciar l'exercici en què es va comprometre la despesa i s'incomplia l'article 174 del TRLRHL, tot i no ser una despesa pluriennal. Indicava, a més, les conseqüències que suposava comprometre crèdits futurs.

El 27 de novembre del 2015, el Ple de l'Ajuntament de Lleida acordà aprovar el plec de clàusules administratives i el plec de prescripcions tècniques que regien el contracte esmentat amb la referència expressa que l'adjudicació restava condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici pressupostari 2016.

Tramitació anticipada d'un contracte de serveis per 194.400 €

El 12 de novembre del 2015 la Regidoria de la gestió dels recursos municipals la hisenda municipal i polítiques de transparència va fer la proposta d'aprovació del plec de clàu-

49. Vegeu la nota número 43.

sules administratives particulars i les prescripcions tècniques d'un contracte de suport d'atenció ciutadana telefònica 010, i suport a la centraleta telefònica de l'Ajuntament de Lleida i al servei de taxi. L'import total del contracte era de 194.400 € a distribuir en els exercicis 2016, 2017 i 2018. Era, per tant, un expedient de tramitació anticipada⁵⁰ pluriennal.⁵¹

El mateix 12 de novembre de 2105 l'òrgan interventor va emetre un informe amb objeccions en relació amb l'autorització de la despesa associada al contracte esmentat perquè l'execució no es va iniciar l'exercici en què es va comprometre la despesa i s'incomplia l'article 174 del TRLRHL en relació amb els compromisos de despesa de caràcter pluriennal. Indicava, a més, les conseqüències que suposava comprometre crèdits futurs.

El 27 de novembre del 2015, el Ple de l'Ajuntament de Lleida aprovà el plec de clàusules administratives i el plec de prescripcions tècniques que regien el contracte esmentat amb indicació dels imports a distribuir en els exercicis 2016, 2017 i 2018.

Subvencions

El 13 de març del 2015, com ja va succeir en l'exercici 2014, la Regidoria de Drets Civils, Cooperació i Igualtat de l'Ajuntament de Lleida proposà al Ple de l'Ajuntament de Lleida l'aprovació de la convocatòria pública de les diferents línies subvencionadores, entre elles ajuts al projectes de cooperació en pobles i col·lectius empobrits econòmicament i socialment, acció humanitària i formació i execució de projectes de codesenvolupament per a l'exercici 2015 per 80.000 €.

El 18 de març del 2015, l'òrgan interventor formulà una objecció perquè va considerar que existien informes i dictàmens reconeguts en el sentit que la cooperació internacional no era una competència pròpia dels ens locals.

El 27 de març del 2015 el Ple de l'Ajuntament de Lleida aprovà la convocatòria pública de subvencions de les diferents línies subvencionadores proposades per la Regidoria de Drets Civils, Cooperació i Igualtat per a l'any 2015, incloent-hi la corresponent a ajuts per a projectes de cooperació en pobles i col·lectius empobrits econòmicament i socialment, emergències, acció humanitària i formació i execució de projectes, amb la incorporació prèvia a l'expedient d'un dictamen del Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local, que conclou que les activitats en matèria de cooperació al desenvolupament que realitzin els municipis s'ha d'entendre que són competències pròpies.

50. Vegeu la nota número 43.

51. Vegeu la nota número 44.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015 de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'existència d'un expedient de despesa de l'exercici 2015 en el qual es va ometre la fiscalització prèvia. Es mostra en el quadre següent:

Quadre 66. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Lleida. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses tramitades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit	1	100,00	3.483.681,14	100,00
Total	1	100,00	3.483.681,14	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lleida va informar de l'existència d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per aplicar al pressupost de l'exercici 2015 3.483.681 € de despeses que s'havien executat sense crèdit adequat ni suficient en l'any de la prestació. Aquestes despeses no van estar subjectes a fiscalització en el moment de la prestació del servei, per la qual cosa no es va verificar la disponibilitat o no de crèdit adequat ni suficient. Eren despeses per béns corrents i serveis corresponents a l'exercici 2014 que representen el 6,32% del total de les despeses liquidades aquell exercici pel concepte esmentat.

El 27 de març del 2015, el Ple de l'Ajuntament de Lleida va aprovar el reconeixement extrajudicial del crèdit i el pagament amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015, condicionat a l'efectivitat de la modificació pressupostària per a la incorporació dels romanents líquids de tresoreria i al Fons de contingència al finançament de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.

2.5.7. Ajuntament de Manresa

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 23 de novembre del 2015 i el 25 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

Durant els exercicis objecte d'anàlisi, l'Ajuntament tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en aquells supòsits que recullen les BEP i una fiscalització plena per a la resta.

El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió de tres informes en cadascun dels exercicis analitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.7.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Manresa corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va informar d'un total de trenta-quatre acords i resolucions adoptats per l'òrgan corresponent contraris a les objeccions formulades, durant l'exercici 2014. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 67. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	29	85,29	316.028	70,88
Expedients de contractació	1	2,95	88.632,11	19,88
Despeses derivades d'altres procediments	4	11,76	41.215,66	9,24
Total	34	100,00	445.875,94	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa representen el 0,62% del total de les despeses liquidades en el pressupost del 2014.

La majoria de les objeccions fetes per l'òrgan interventor que afectaven les despeses de personal mostraven la disconformitat amb les retribucions complementàries a determinat personal funcionari en concepte d'un ajut social, en alguns casos, o d'un complement de nocturnitat i festivitat, en d'altres que no es recullen en la normativa en matèria de funció pública (catorze acords per 304.617 €). Les quatre objeccions de l'interventor formulades a despeses derivades d'altres procediments corresponen a despeses col·legials de lletrats.

En l'exercici 2014 el temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor i l'adopció de l'acord o la resolució va ser de quinze dies de mitjana.

Només un dels acords de l'exercici 2014 comunicats a la Sindicatura de Comptes per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa té un import superior a 50.000€. El seu detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la causa que va motivar l'objecció.

Quadre 68. Mostra d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Falta de dotació pressupostària en l'execució del contracte	1	100,00	88.632,11	100,00
Total	1	100,00	88.632,11	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Aportació de 88.632 € en concepte d'un encàrrec de gestió per obres

El 30 de juliol del 2014, l'Ajuntament de Manresa i la fundació privada Althaia, Xarxa Assistencial Universitària de Manresa van subscriure un conveni de col·laboració per a la realització de diverses actuacions de reparació i millora de la seguretat i mobilitat de l'espai públic a l'entorn de l'Hospital de Sant Joan de Déu, afectat per les obres d'ampliació de l'hospital.

D'acord amb el pacte tercer de l'esmentat conveni de col·laboració, l'Ajuntament de Manresa, en la seva condició d'administració titular del domini públic municipal, es va obligar a contractar a càrrec seu, o a executar mitjançant un encàrrec de gestió a un organisme, empresa o entitat pública pertanyent a l'Ajuntament de Manresa, les obres complementàries i de millora corresponents a la segona fase.

Per materialitzar les obres, el 29 de juliol, el cap de la Secció dels Serveis Públics i la cap dels Serveis de Territori van emetre un informe en el qual sol·licitaven un encàrrec de gestió a l'empresa pública municipal Aigües de Manresa, SA, participada íntegrament per l'Ajuntament de Manresa.

El 30 de juliol del 2014 el cap de l'Oficina de Suport Central de les Àrees d'Economia, Governació i Serveis del Territori informà que l'esmentat encàrrec de gestió s'ajustava a dret, si bé mencionava la manca de consignació pressupostària per finançar el projecte.

També el 30 de juliol del 2014, el regidor delegat d'Urbanisme i Paisatge de l'Ajuntament de Manresa emeté un dictamen on formulava la proposta d'aprovació de l'encàrrec de gestió per a l'execució de les obres a la societat anònima municipal Aigües de Manresa, SA i fixava l'import màxim de l'aportació municipal al finançament de l'encàrrec en 88.632€. L'eficàcia i executivitat de l'encàrrec de gestió es condicionava a la resolució

favorable de la sol·licitud d'una subvenció de la Diputació de Barcelona dins el Programa complementari de suport a les inversions financerament sostenibles.

El mateix 30 de juliol del 2014, l'interventor de l'Ajuntament de Manresa va emetre un informe desfavorable sobre l'encàrrec de gestió. En aquest informe adduïa dos motius: en primer lloc, que no existia crèdit pressupostari adequat i suficient en el pressupost vigent, i, en segon lloc, que no s'havia sol·licitat la subvenció que la Diputació de Barcelona pogués atorgara les inversions financerament sostenibles per finançar l'encàrrec esmentat.

Tot i el caràcter suspensiu per la manca de consignació pressupostària per finançar el projecte, l'1 d'agost del 2014, la JGL de l'Ajuntament de Manresa aprovà la proposta del regidor delegat d'Urbanisme i Paisatge en relació amb l'encàrrec de gestió i acceptà encarregar a la societat municipal Aigües de Manresa, SA l'execució de les obres però condicionà l'eficàcia i executivitat de l'encàrrec a la resolució favorable de l'Ajuntament sobre la sol·licitud de subvenció a la Diputació de Barcelona dins el Programa complementari de suport a les inversions financerament sostenibles.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que durant l'exercici 2014 es van concloure deu expedients de despesa en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 69. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Manresa. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	9	90,00	22.329,82	91,04
Expedients de subvencions i ajuts públics	1	10,00	2.198,73	8,96
Total	10	100,00	24.528,55	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament van suposar el 0,03% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014.

Cap dels expedients de despesa de l'exercici 2014 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa supera els 50.000 €.

2.5.7.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Manresa corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va informar de l'existència d'un total de dinou acords i resolucions adoptats per l'òrgan corresponent contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015. Es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de la despesa afectada.

Quadre 70. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	17	89,47	336.946,82	95,48
Despeses derivades d'altres procediments	2	10,53	15.945,25	4,52
Total	19	100,00	352.892,07	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dotze dels expedients que afectaven despeses de personal, per 330.301 €, corresponen a disconformitats de l'òrgan interventor amb les retribucions complementàries de determinat personal funcionari, en concret per un complement de nocturnitat i festivitat no previst entre els conceptes retributius regulats en la normativa en matèria de funció pública.⁵² Els altres cinc expedients afectaven la realització i el pagament d'hores extraordinàries, per 6.646 €. Les dues objeccions de l'interventor formulades a despeses derivades d'altres procediments corresponen a despeses per serveis col·legiats de lletrats, per 15.945 €, susceptibles de ser una forma de retribució al personal no prevista en la Llei 30/1984, de mesures per a la reforma de la funció pública.

El temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 i la resolució de l'alcalde de l'Ajuntament de Manresa va ser de vuit dies de mitjana.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament representa el 0,46% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015. En el cas de les objeccions formulades a despeses de personal representen l'1,29% de les despeses liquidades en l'exercici 2015 per aquest concepte.

Cap dels dinou acords contraris a les objeccions formulades per l'interventor supera la xifra dels 50.000 €.

52. Article 23 de la Llei 30/1984, de mesures per a la reforma de la funció pública, i modificacions posteriors.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya una anomalia en la cancel·lació d'ingressos de l'exercici 2015 per valor de 44.699€ en la liquidació d'impostos locals per padró, que representa tan sols el 0,06% dels ingressos liquidats en aquell exercici.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'existència de set expedients de despesa de l'exercici 2015 en els quals es va ometre la fiscalització prèvia; es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 71. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Manresa. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	7	100,00	81.161,80	100,00
Total	7	100,00	81.161,80	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament per l'òrgan interventor suposen un 0,10% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament de Manresa.

Cap del expedients de despesa de l'exercici 2015 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manresa supera els 50.000€.

2.5.8. Ajuntament de Mataró

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 16 d'octubre del 2015 i el 24 d'abril 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

Durant els exercicis analitzats, l'Ajuntament de Mataró tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en la qual es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent, i també altres aspectes addicionals detallats en les BEP anuals segons les diferents modalitats de despesa.

El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió de tres informes en cadascun dels exercicis analitzats. L'esmentat control s'efectuà d'acord amb els corresponents plans d'auditories anuals, mitjançant empreses d'auditoria externes sota la direcció i inspecció de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.8.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Mataró corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va informar la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 no hi va haver cap acord ni resolució contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que durant l'exercici 2014 es van concloure quatre expedients de despesa en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 72. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Mataró. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	1	25,00	1.500,09	30,00
Despeses derivades d'altres procediments	1	25,00	-	-
Expedients de subvencions i ajuts públics	2	50,00	3.500,00	70,00
Total	4	100,00	5.000,09	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Mataró representen tan sols el 0,004% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014.

Cap dels expedients de despesa de l'exercici 2014 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró supera els 50.000 €.

2.5.8.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Mataró corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2015 no hi havia hagut cap acord, ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va informar la Sindicatura que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró va informar de l'existència de dotze expedients de despesa de l'exercici 2015 en els quals es va ometre la fiscalització prèvia; es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 73. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Mataró. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	11	100,00	34.815,76	100,00
Despeses derivades d'altres procediment	1	-	-	-
Total	12	100,00	34.815,76	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament per l'òrgan interventor representen tan sols el 0,03% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament.

Cap dels expedients de despesa de l'exercici 2015 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró supera els 50.000 €.

2.5.9. Ajuntament de Reus

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015, el 14 d'octubre del 2015 i el 28 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

L'Ajuntament de Reus tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics durant els exercicis objecte d'anàlisi, en què es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i si les despeses eren generades per un òrgan competent i també altres aspectes addicionals. Les BEP corresponents a cada exercici en recullen l'àmbit, el contingut i els procediments de la fiscalització prèvia limitada i del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia que la Intervenció elabora per a cada exercici.

El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió d'un informe en cadascun dels exercicis analitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.9.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut cap acord, ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014, ni relatiu a l'Ajuntament, ni a cap dels organismes autònoms dependents.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014, ni relatiu a l'Ajuntament ni a cap dels organismes autònoms dependents.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va informar la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 es van concloure deu expedients de despesa en què s'havia omès la

fiscalització prèvia; són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 74. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	10	100,00	5.163.925,78	100,00
Total	10	100,00	5.163.925,78	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Tres dels expedients conclusos sense fiscalització prèvia durant l'exercici 2014 comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus corresponen a despeses de l'Agència de Promoció de Ciutat Reus Promoció per 19.313€. Tots ells afecten despeses per serveis prestats fora de la vigència del contracte que els sustentava.

Les despeses tramitades amb omissió de la fiscalització prèvia per l'òrgan interventor representen el 4,67% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014 de l'Ajuntament de Reus i pel que fa a l'Agència de Promoció de Ciutat Reus Promoció les despeses del mateix tipus representen l'1,95% del seu pressupost.

Sis dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia executats durant l'exercici 2014 i comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus superen els 50.000€. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 75. Mostra dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus superiors a 50.000€. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Irregularitats en l'execució dels contractes	6	100,00	5.126.169,56	100,00
Total	6	100,00	5.126.169,56	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Els expedients superiors a 50.000€ tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia en l'exercici 2014 i comunicats per l'òrgan interventor a la Sindicatura de Comptes són els que es descriuen a continuació.

Convalidació de factures per diversos serveis prestats i subministraments l'any 2014

L'Ajuntament de Reus va executar despeses per 5.126.169,56€ en diversos serveis i subministraments en les quals es va ometre la fiscalització prèvia preceptiva. Les factures corresponents es van agrupar en sis expedients. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 76. Validacions fetes per l'alcalde de Reus. Exercici 2014

Expedient	Import*	Nombre d'operacions de despesa	Data de l'informe d'intervenció	Data de la resolució de l'alcalde
1696	1.980.576,36	288	31.01.2014	31.01.2014
8255	1.185.319,86	286	06.08.2014	06.08.2014
11620	1.043.342,45	204	12.11.2014	12.11.2014
4762	530.149,41	62	07.05.2014	07.05.2014
6424	231.352,57	25	18.06.2014	18.06.2014
1691	155.428,67	23	31.01.2014	31.01.2014
Total	5.126.169,32	888		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Els documents aportats per l'Ajuntament de Reus difereixen en un 2% negatiu de l'import consignat en l'aplicació informàtica emprada per al retiment de la informació.

Totes les factures estaven conformades per l'òrgan corresponent, que acreditava que els serveis o subministraments s'havia efectuat.

Per poder satisfer les despeses i evitar així un enriquiment injust de l'Administració, l'òrgan interventor va emetre els informes corresponents perquè l'alcalde convalidés les despeses d'acord amb el procediment recollit en les BEP.

A més, en els informes esmentats l'òrgan interventor fa constar les observacions que es dedueixen de la revisió, amb el benentès que l'esmentada revisió no té naturalesa de fiscalització. En el quadre següent es mostra el detall dels incompliments normatius observats per l'òrgan interventor en les factures revisades:

Quadre 77. Observacions fetes per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus. Exercici 2014

Infracció	Import
Factures de subministraments o de serveis prestats fora del període de vigència del contracte	4.607.848,15
Factures amb omissió del procediment de contractació aplicable	141.236,81
Factures de subministraments o de serveis tramitades al marge del procediment, atès que alguna supera el llindar del contracte menor	107.134,63
Factures de subministraments o de serveis que acumulades amb altres del mateix proveïdor i servei excedeixen els llindars del contracte menor	86.927,14
Factures de subministraments o de serveis que acumulades amb altres del mateix proveïdor i servei excedeixen els llindars del contracte menor i alhora la durada legal	59.442,82
Altres	123.580,01
Total	5.126.169,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

L'alcalde de l'Ajuntament de Reus, mitjançant decret, va resoldre validar el reconeixement de les obligacions adquirides, reflectides en les factures detallades en els diferents informes de l'òrgan interventor i en les quals s'havia omès la fiscalització prèvia, i un cop validades, pagar les obligacions que generen i evitar així l'enriquiment injust de l'Administració. Les validacions es van fer durant els mesos de gener, maig, juny, agost i novembre del 2014. Cal tenir en compte que la convalidació no resol les infraccions advertides.

2.5.9.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut cap acord, ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015, ni relatiu a l'Ajuntament ni a cap dels organismes autònoms dependents.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015, ni de l'Ajuntament ni de cap dels organismes autònoms dependents.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'Ajuntament de Reus va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que durant l'exercici 2015 es van concloure divuit expedients de despeses en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Aquests expedients es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 78. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	18	100,00	3.814.413,35	100,00
Total	18	100,00	3.814.413,35	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Tres dels expedients comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus corresponien a despeses de l'Institut Municipal d'Acció cultural per un total de 230.048 €.

Les despeses tramitades amb omissió de la fiscalització prèvia representen el 2,66% de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 per l'Ajuntament de Reus i el 10,87% del pressupost del mateix any en el cas de l'Institut Municipal d'Acció Cultural.

Setze dels expedients tramitats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia durant l'exercici 2015 superaven els 50.000 €. Dos d'ells corresponien a expedients de despeses de l'Institut Municipal d'Acció Cultural. El detall d'aquests expedients es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 79. Mostra dels expedients conclusos amb ommissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Reus superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Irregularitats en l'execució dels contractes	16	100,00	3.744.828,29	100,00
Total	16	100,00	3.744.828,29	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Els expedients superiors a 50.000€ tramitats amb ommissió de la fiscalització prèvia en l'exercici 2015 i comunicats per l'òrgan interventor a la Sindicatura de Comptes van ser els que es descriuen a continuació.

Convalidació de factures per diversos serveis prestats i subministraments l'any 2015

En l'exercici 2015 es repeteix la situació descrita en l'exercici 2014. L'Ajuntament de Reus va executar despeses per 3.744.828€ en diversos serveis i subministraments en les quals es va ometre la fiscalització prèvia preceptiva.

Les factures corresponents es van agrupar en setze expedients. El detall és el següent:

Quadre 80. Convalidacions fetes per l'alcalde de Reus. Exercici 2015

Expedient	Import	Nombre d'operacions de despesa	Data de l'informe d'Intervenció	Data de la resolució de l'alcalde
652	290.127,87	31	19.01.2015	19.01.2015
797	362.395,57	37	28.01.2015	28.01.2015
1224	68.815,73	4	30.01.2015	30.01.2015
1700	300.627,48	35	19.02.2015	19.02.2015
2386	226.073,16	24	27.02.2015	27.02.2015
4369	243.735,24	32	09.04.2015	09.04.2015
6140	181.048,19	19	26.05.2015	26.05.2015
7151	334.085,81	48	16.06.2015	16.06.2015
2015000130	139.237,27	7	30.07.2015	03.08.2015
9390	74.660,54	31	12.08.2015	17.08.2015
10739	268.704,59	41	01.09.2015	28.09.2015
12468	330.926,17	44	12.11.2015	16.11.2015
2015000207	50.810,20	1	05.11.2015	18.11.2015
13715	141.743,73	33	10.12.2015	16.12.2015
13789	72.954,23	11	18.12.2015	18.12.2015
14043	658.882,51	45	28.12.2015	29.12.2015
Total	3.744.828,29	443		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Els documents aportats per l'Ajuntament de Reus difereixen en un 2% de l'import consignat en l'aplicació informàtica emprada per al retiment de la informació.

Totes les factures estaven conformades per l'òrgan corresponent que acreditava que els serveis o subministraments s'havien efectuat.

Per poder satisfer les despeses i evitar així un enriquiment injust de l'Administració, l'òrgan interventor va emetre els informes corresponents perquè l'alcalde validés les despeses d'acord amb el procediment recollit en les BEP.⁵³

En aquests informes, a més, l'òrgan interventor feia constar les observacions que es desprenien de la revisió, amb el benentès que la revisió, no tenia naturalesa de fiscalització.

El quadre següent mostra el detall dels incompliments normatius observats per l'òrgan interventor en les factures revisades:

Quadre 81. Observacions fetes per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Reus. Exercici 2015

Descripció	Import
Factures corresponents a serveis amb omissió del procediment de contractació aplicable	154.309,89
Factures de serveis prestats fora del període de vigència del contracte	2.694.017,15
Factures de serveis que acumulats amb altres al mateix proveïdor i servei excedeixen els límits del contracte menor i la durada legal	479.288,83
Factures de serveis no previstos en els contractes	138.588,41
Factures de serveis que acumulats amb altres al mateix proveïdor i servei excedeixen els límits del contracte menor i la durada legal	68.143,66
Factures de serveis que acumulades amb altres del mateix proveïdor i servei excedeixen els límits del contracte menor	63.281,37
Factura corresponent a part de les obres d'adequació d'un edifici tramitat com a contracte menor i que l'obra final excedeix el límit del contracte menor (54,820,69 €). No es preveia la possibilitat de modificacions.	5.884,47
Factures de contractes menors d'obres que es modifiquen durant la seva execució (sense cap tràmit) fins suposar un cost final que supera el límit dels contractes menors	4.009,89
Factura de serveis que, atès que el proveïdor és un mitjà propi, haurien de recollir-se en un conveni	3.383,14
Factura de contracte de subministrament sense informe previ d'intervenció	3.363,80
Factura d'un contracte de serveis que hauria d'adoptar la consideració de subvenció en espècie	396,00
Altres	130.161,68
Total	3.744.828,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

53. La base 53a de les BEP de l'Ajuntament de Reus en referència a si la fiscalització és preceptiva i aquesta s'ha omès preveu que "no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió" i indica el procediment per a la convalidació del reconeixement de l'obligació.

L'alcalde de l'Ajuntament de Reus, mitjançant decret, va resoldre validar el reconeixement de les obligacions adquirides reflectides en les factures relacionades en els diferents informes de l'òrgan interventor, en les quals s'havia omès la fiscalització prèvia, i també va resoldre que, un cop validades, es paguessin les obligacions generades i evitar així l'enriquiment injust de l'Administració. Les validacions es van fer durant pràcticament tots els mesos del 2015. Cal tenir en compte que la convalidació no resol les infraccions advertides.

2.5.10. Ajuntament de Sabadell

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sabadell va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 15 d'octubre del 2015 i el 27 de maig de 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

La documentació enviada certifica que els òrgans competents no van prendre cap acord, ni hi va haver cap resolució, contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, i que no es va detectar cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos en cap dels dos exercicis.

El Ple, la JGL o el president no van adoptar cap acord i tampoc hi va haver cap resolució per concloure expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia, ni en l'exercici 2014 ni en el 2015. Per aquesta raó es va sol·licitar informació addicional a l'Ajuntament concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sabadell, l'1 de gener del 2015, la unitat d'intervenció i control es componia de l'interventor general, funcionari d'habilitació estatal nomenat per concurs, que ocupava el lloc des del 5 d'octubre del 2011 i dedicava el 25% de la seva jornada a tasques estrictes de fiscalització i control. L'interventor general estava assistit per quatre funcionaris més que dedicaven el 80% del seu temps a les tasques de fiscalització i control financer o de suport a aquestes funcions. Eren tres tècnics d'administració general, dos d'ells del grup A2, més un administratiu. Sols el tècnic superior d'administració general del grup A1 ocupava la plaça en propietat.

Durant els exercicis de referència, l'Ajuntament de Sabadell tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el qual es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses les generava un òrgan competent, a més d'altres aspectes addicionals.

L'Ajuntament de Sabadell tenia regulat en les BEP les funcions assignades a l'òrgan de control, però no disposava d'una guia o manual que recollia els procediments de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia.

La fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics s'executa sobre les despeses de personal, les de la contractació administrativa, les de les subvencions, les dels negocis patrimonials i dels procediments de pagaments a justificar i les de les bestretes de caixa fixa, i també sobre tots aquells actes de contingut econòmic. No es fa un informe periòdic que reculli el resultat d'una fiscalització plena posterior d'una mostra de les despeses.

En la fiscalització prèvia de les despeses de personal, l'òrgan interventor revisa, anualment, mitjançant mostreig, la integritat de la nòmina, i en l'àrea de contractació es comproven els aspectes bàsics. Pel que fa a la concessió de subvencions, l'òrgan interventor no comprova el règim de compatibilitat amb altres subvencions.

L'Ajuntament de Sabadell no disposava d'un procediment específic reglat per a la tramitació dels expedients de despeses en què l'òrgan interventor hagi formulat objeccions que generin discrepàncies amb els òrgans gestors, ni per a la tramitació de les omissions de fiscalització en els expedients de despesa.

Durant l'exercici 2014 l'òrgan interventor va emetre 14.657 informes de fiscalització prèvia i 15.056 durant l'exercici 2015 i no va formular cap objecció en cap cas. L'òrgan interventor considera que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient⁵⁴ per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer s'exerceix sobre els serveis de l'entitat local i sobre els organismes autònoms i les societats mercantils i, segons les BEP, s'ha de desenvolupar sota la direcció de la Intervenció, que pot recórrer a l'assistència d'auditors externs. El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió d'un informe en cadascun dels exercicis analitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.11. Ajuntament de Sant Boi de Llobregat

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 30 de juny del 2016 i el 7 de juny del 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

54. El Reial decret 2188/1995 considera que deu dies és un termini suficient per emetre informes de fiscalització prèvia en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va enviar un certificat negatiu en l'exercici 2014, per això se li va sol·licitar informació addicional, concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, l'interventor general ocupava el lloc per nomenament accidental des del 20 de febrer de 2012 i era assistit per quatre persones que tenien atribuïdes funcions de fiscalització i control financer o de suport a aquestes funcions. Eren dos tècnics del grup A2 i dos administratius. Sols un dels administratius ocupava la seva plaça en propietat amb nomenament definitiu. Tots ells dedicaven el 60% de la seva jornada a tasques estrictes de fiscalització i control intern.

Durant els exercicis analitzats, l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el qual es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent, a més d'altres aspectes addicionals segons la modalitat de la despesa fiscalitzada.

L'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat té regulat en les BEP les funcions assignades a l'òrgan de control intern, però no té una guia o manual de procediments de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia.

L'entitat disposava d'un manual de procediment de gestió d'acords que s'instrumentava a partir d'una aplicació informàtica on queda constància de totes les revisions i els informes efectuats per la Intervenció. No disposava, però, d'un procediment reglat per a la tramitació dels expedients de despeses en què s'hagi omès la fiscalització.

La fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics s'executa sobre les despeses de personal i de subvencions. L'òrgan interventor realitza la fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització limitada, per mostreig, però no en recull el resultat en un informe.

En la fiscalització prèvia de les despeses de l'àrea de personal no es comprova la integritat de la nòmina però sí que es comproven totes les variacions mensuals i els aspectes addicionals recollits en les BEP en relació amb la contractació de personal. En l'àrea de subvencions es comproven els aspectes relatius a la concessió⁵⁵ però pel que fa a la justificació, l'òrgan interventor revisa únicament l'informe emès per l'àrea gestora.

55. Aspectes com l'existència de crèdit suficient i adequat, la competència de l'òrgan administratiu que concedeix la subvenció, l'informe de l'àrea gestora, l'adequació –en el cas de subvencions directes– als supòsits establerts en l'article 22 de la Llei general de subvencions, la verificació del compliment dels requisits i obligacions establerts en els articles 13 i 14 de la Llei general de subvencions quant a ser beneficiari, el règim de garanties i el règim de compatibilitat amb altres subvencions.

Durant l'exercici 2014 la unitat d'intervenció va emetre 5.026 informes de fiscalització i 4.781⁵⁶ durant l'exercici 2015 sense formular cap objecció en cap cas. L'òrgan interventor considera que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer s'exerceix sobre les societats mercantils dependents i es regula en les BEP. L'òrgan interventor va emetre un informe de control financer en l'exercici 2014 i un altre en el 2015.

Pel que fa a la gestió pressupostària, no es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.11.1. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat corresponents a l'exercici 2014*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va informar la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut cap acord ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014 en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va informar que no s'havia conclòs cap expedient de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia, ni de l'Ajuntament ni de cap dels seus organismes autònoms dependents, en l'exercici 2014.

56. Aquestes quantitats estan sobrevalorades perquè inclouen no sols els informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor sinó també aquells emesos en la modalitat de fiscalització plena.

2.5.11.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut cap acord ni resolució contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015 en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat va informar que durant l'exercici 2015 es va concloure un expedient de despesa sense que aquesta hagués estat prèviament fiscalitzada. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 82. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses tramitades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit	1	100,00	1.210,00	100,00
Total	1	100,00	1.210,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En realitat és un expedient de reconeixement extrajudicial d'un crèdit corresponent a una despesa executada en l'exercici 2014, la factura de la qual, per error, no es va registrar correctament, i per aquest motiu no es va poder comptabilitzar en aquell exercici. El 21 de setembre del 2015 la JGL va aprovar l'expedient del reconeixement extrajudicial de crèdit per incorporar-lo a l'exercici 2015 i satisfer el deute.

L'existència d'aquest expedient no l'haurien d'haver comunicat a la Sindicatura de Comptes atès que no es tracta d'una despesa executada amb omissió de la fiscalització.

2.5.12. Ajuntament de Sant Cugat del Vallès

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 30 de juny del 2016, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes.

La documentació enviada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès certifica que durant els exercicis 2014 i 2015 els òrgans competents no van prendre cap acord, ni van dictar cap resolució contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor. Tampoc van detectar cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos. A més, el Ple, la JGL o el president no van adoptar cap acord ni dictar cap resolució per concloure expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia en els exercicis esmentats.

Per aquesta raó es va sol·licitar informació addicional a l'Ajuntament concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

L'interventor general ocupava el lloc per concurs des del 18 de desembre de 1992. Dedicava el 66% de la jornada laboral a tasques estrictes de fiscalització i control i estava assistit per un tècnic d'administració general i un administratiu.

Durant els exercicis de referència, l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el qual es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent, a més d'altres aspectes addicionals.

En les BEP es recullen les funcions assignades a l'òrgan de control intern. L'Ajuntament, però, no disposava d'una guia o manual de procediments de caràcter intern específic que detalli les funcions de la fiscalització prèvia de les despeses. La fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics s'executa sobre les despeses en l'àrea de personal, la contractació administrativa, les subvencions i el procediments administratius per expropiacions forçoses i per responsabilitat patrimonial d'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor. No es fa un informe que reculli el resultat d'una fiscalització plena posterior per mostreig de les despeses.

L'entitat no disposava tampoc d'un manual de procediment reglat per a la tramitació dels expedients de despeses en els què l'òrgan interventor hagi formulat objeccions que generin discrepàncies amb els òrgans gestors ni tampoc per a la tramitació d'expedients en què s'hagi omès la fiscalització prèvia.

En la fiscalització prèvia de les despeses de l'àrea de personal, l'òrgan interventor revisa les variacions mensuals de la nòmina però no la nòmina íntegrament. En la fiscalització

prèvia dels expedients de contractació no es comprova l'existència de l'informe de la necessitat del servei que promou la contractació, ni en cas de distribuir-se en diverses anualitats, la verificació dels límits de l'article 174 del TRLRHL. En la fiscalització de la concessió de subvencions, manca la comprovació d'alguns aspectes com la verificació dels requisits i obligacions establerts en els articles 13 i 14 de la Llei general de subvencions, per poder ser-ne beneficiari, el règim de garanties o el règim de compatibilitat amb altres subvencions. Pel que fa a la justificació de la subvenció concedida tan sols es revisa que l'import de la subvenció no superi el cost de l'activitat subvencionada.

L'òrgan interventor va informar que la unitat d'intervenció va emetre cent informes en l'exercici de la fiscalització prèvia durant cadascun dels exercicis considerats en aquest informe. L'òrgan interventor considera que, en general, té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer s'exerceix sobre les societats mercantil dependents i es recull en les BEP. El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió de tres informes en cadascun dels exercicis analitzats.

Pel que fa a la gestió pressupostària, no es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.13. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 9 d'octubre del 2015 i el 26 d'abril del 2016, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes.

La documentació enviada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet certifica que durant els exercicis 2014 i 2015, l'òrgan competent no va prendre cap acord ni dictar cap resolució contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor. Així mateix, no va detectar cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos. A més, el Ple, la JGL o el president no van adoptar cap acord ni van dictar cap resolució per concloure expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia, ni en l'exercici 2014 ni en el 2015.

Per aquesta raó es va sol·licitar informació addicional a l'Ajuntament concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada, l'interventor general ocupava el lloc de forma definitiva des del 7 de setembre del 2010, data en què va prendre possessió. Dedicava el 50% de la jornada a les tasques estrictes de fiscalització i control i estava assistit per dos tècnics d'administració general i dos administratius. Tots ells, llevat d'un dels tècnics, ocupaven la plaça en propietat amb nomenament definitiu.

Durant els exercicis de referència, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en la qual es comprovava la preceptiva existència de crèdit pressupostari i si les despeses eren generades per un òrgan competent, entre altres aspectes addicionals recollits en les BEP anuals, per cada modalitat de despesa.

La fiscalització prèvia limitada s'executa sobre les despeses en l'àrea del personal, la contractació administrativa, les subvencions, els negocis patrimonials i els procediments administratius per expropiacions forçoses i per responsabilitat patrimonial. Pel que fa a l'àrea de personal, l'òrgan interventor revisa, anualment, totes les variacions mensuals de la nòmina i fa un informe que recull el resultat d'una fiscalització plena posterior sobre una mostra de totes les despeses sotmesos a aquest tipus de fiscalització, mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig.

Les BEP recullen un procediment reglat per a la tramitació dels expedients de despeses en els quals l'òrgan interventor hagi formulat objeccions que generin discrepàncies amb els òrgans gestors i un altre per a la tramitació dels expedients en què s'hagi omès la fiscalització prèvia.

Durant els exercicis 2014 i 2015 la unitat d'Intervenció va emetre 562 i 502 informes de fiscalització prèvia, respectivament.⁵⁷ D'aquests informes, seixanta-un el 2014 i trenta el 2015 eren informes favorables que contenien observacions. Tan sols un en l'exercici 2014 i dos en el 2015 van ser informes desfavorables que posteriorment van ser atesos pels òrgans gestors sense que es produís cap actuació contrària al criteri manifestat per l'òrgan interventor. L'òrgan interventor considera que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer es recull en les BEP i en els plans d'auditories i d'actuacions de control financer anuals i s'exerceix sobre les societats mercantils dependents mitjançant professionals externs, sota la supervisió de l'òrgan interventor. Durant l'exercici del 2014 i 2015 el control financer efectuat va donar com a resultat l'emissió de dos informes en cada exercici.

Pel que fa a la gestió pressupostària, no es va emetre cap informe desfavorable sobre

57. No inclouen els informes emesos en l'exercici 2015 en la gestió de la contractació menor.

l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.14. Ajuntament de Tarragona

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 19 d'octubre del 2015 i el 26 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

L'Ajuntament de Tarragona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en la qual es comprova de forma general l'existència de crèdit presupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent. A més, es comproven altres aspectes addicionals, segons el tipus d'expedient, que recullen les BEP.

El control financer efectuat durant els exercicis 2014 i 2015 d'acord amb el que s'especifica en les BEP anuals es va fer sobre les concessions de determinats serveis gestionats de forma indirecta i sobre la concessió i justificació de subvencions en l'àmbit subjectiu dels ens dependents o en què participava majoritàriament l'Ajuntament de Tarragona.

La Intervenció compta amb la col·laboració de mitjans aliens per a l'elaboració dels informes d'auditoria de compliment dels comptes dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents. La Intervenció elabora un informe definitiu de control financer de l'agrupació de les empreses municipals d'acord amb el Pla d'auditories i actuacions de control financer aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Tarragona. Durant l'exercici 2014 es van emetre vint-i-quatre informes de control financer i, setze, durant l'exercici 2015, segons la informació facilitada per l'òrgan interventor de l'entitat.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 ni tampoc sobre la liquidació dels mateixos pressupostos, tan sols un informe desfavorable a una proposta de modificació de crèdit en l'exercici 2015.

2.5.14.1. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Tarragona corresponents a l'exercici 2014*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va informar d'un total de quaranta-dos acords o resolucions contraris a objeccions formulades durant l'exercici 2014; són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 83. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	10	23,81	6.165,79	6,40
Expedients de contractació	2	4,76	65.450,00	67,93
Expedients de subvencions i ajuts públics	26	61,90	24.735,44	25,67
Despeses derivades d'altres procediments*	4	9,52	-	-
Total	42	100,00	96.351,23	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* És un informe desfavorable de la Intervenció a la proposta d'un conveni de col·laboració, en un cas, i a una devolució de garanties de la gestió de la recaptació de preus públics i a la cessió d'un local, en la resta.

Deu dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 afectaven despeses dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Tarragona La distribució és la següent:

Quadre 84. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades a despeses dels organismes autònoms de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2014

Organisme autònom	Nombre	Import*
Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	7	-
Patronat Municipal d'Esports de Tarragona	3	-
Total	10	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Els imports corresponents al acord comunicats no van ser quantificats.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor representen tan sols el 0,07% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2014 de l'Ajuntament de Tarragona.

En l'exercici 2014 el temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor i la resolució de l'alcalde o l'acord del Ple de l'Ajuntament de Tarragona va ser de set dies de mitjana.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona no va quantificar l'import de la despesa en la informació facilitada a la Sindicatura de Comptes en cinc dels casos, perquè eren expedients que no suposaven una despesa per a l'Ajuntament.⁵⁸ Tampoc no va quantificar l'import de la despesa en els deu expedients que afecten els organismes autònoms dependents. De la resta, només un acord adoptat per Decret de l'alcalde en el 2014, contrari a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, té un import superior a 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent amb indicació de la causa que va motivar l'objecció.

58. Són dues cessions patrimonials gratuïtes, una proposta d'un conveni i dues aprovacions inicials del plec de condicions per a la concessió de subvencions.

Quadre 85. Mostra dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Prestació fora del període de vigència d'un contracte	1	100,00	65.450,00	100,00
Total	1	100,00	65.450,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Pròrroga d'un contracte de serveis per 65.450 €

El 25 d'agost del 2014, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va emetre un informe desfavorable a l'aprovació de la despesa pluriennal associada a la pròrroga d'un contracte de serveis per a la gestió de la unitat d'escolarització compartida adjudicat el 4 d'octubre del 2013 i signat el 31 del mateix mes, per una durada de deu mesos. L'objecció de l'òrgan interventor es basava en el fet que la pròrroga per a la gestió del servei durant un curs escolar més es va sol·licitar un cop finalitzat el contracte i que no estava prevista en el plec de clàusules administratives particulars. La Secció de Contractació d'Obres i Serveis de l'Ajuntament de Tarragona, el 28 d'agost, va emetre un informe en el qual discrepava de l'objecció formulada per la Intervenció.

El mateix dia 28 d'agost del 2014 l'alcalde, mitjançant un decret, va resoldre la discrepància a favor de l'òrgan gestor i aprovà la despesa pluriennal associada al servei i la pròrroga del contracte, condicionada a l'existència de crèdit en l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va comunicar a la Sindicatura que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclosos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 es van concloure vint-i-cinc expedients de despesa en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. En el quadre següent es mostren segons modalitats de despesa.

Quadre 86. Expedients amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	5	20,00	-	-
Despeses derivades d'altres procediments	20	80,00	-	-
Total	25	100,00	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Dos dels expedients de despesa conclosos amb omissió de la fiscalització comunicats per l'òrgan interventor en l'exercici 2014 afectaven expedients de contractació de l'Institut municipal de serveis socials de Tarragona i dos més el Patronat Municipal d'Esports de Tarragona.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona no va quantificar l'import de la despesa que representen els expedients esmentats ni les aplicacions pressupostàries afectades.

2.5.14.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclosos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Tarragona corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va informar d'un total de vint-i-vuit acords o resolucions contraris a les objeccions que havia formulat, durant l'exercici 2015. Són les que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 87. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	25	89,29	2.380.197,99	77,60
Expedients de subvencions i ajuts públics	1	3,57	1.100,00	0,04
Despeses derivades d'altres procediments*	2	17,86	685.913,76	22,36
Total	28	100,00	3.067.211,75	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Corresponen a l'aprovació inicial d'un projecte complementari de reparcel·lació i a la liquidació definitiva de quotes urbanístiques.

Vint-i-dos dels acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2015 afectaven despeses dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Tarragona. La seva distribució és la següent:

Quadre 88. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades a despeses dels organismes autònoms de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2015

Organisme autònom	Nombre	Import
Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	19	1.754.089,27
Patronat Municipal d'Esports de Tarragona	3	36.091,63
Total	22	1.790.180,90

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

El total de despeses tramitades contràriament a les objeccions formulades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona representen el 0,81% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Ajuntament de Tarragona.

En el cas de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona aquestes despeses representen el 19,97% del total de les despeses reconegudes en el pressupost del 2015 de l'Institut i en el cas del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona, el 0,85% del pressupost de despeses liquidat pel Patronat.

El temps transcorregut entre la formulació de l'objecció feta per l'òrgan interventor en l'exercici 2015 i la resolució de l'alcalde o l'acord del Ple de l'Ajuntament de Tarragona va ser de divuit dies de mitjana.

Tres dels acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor en l'exercici 2015 comunicats a la Sindicatura de Comptes en relació amb l'Ajuntament de Tarragona tenen un import superior a 50.000€. El detall es mostra en el quadre següent amb indicació de la causa que va motivar l'objecció:

Quadre 89. Mostra d'acords i resolucions contraris a objeccions de l'Ajuntament de Tarragona superiors a 50.000€. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Manca d'informe jurídic explícitament favorable o justificatiu de la quantificació de la despesa	2	66,67	1.007.359,09	81,30
Incompliments en els terminis de tramitació d'un contracte	1	33,33	231.671,76	18,70
Total	3	100,00	1.239.030,85	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En el cas dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Tarragona, nou dels dinou acords contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor corresponents a despeses de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona superen els 50.000€. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 90. Mostra d'acords i resolucions contraris a objeccions de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona superiors a 50.000€. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Prestació fora de la vigència del contracte i tramitació de la despesa al marge del procediment	9	100,00	1.611.752,89	100,00
Total	9	100,00	1.611.752,89	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Adhesió a l'Acord marc per a la contractació dels subministraments de gas per 321.445 €

La Secció de Compres i Subvencions de l'Ajuntament de Tarragona va fer una proposta perquè l'Ajuntament s'adherís a l'acord marc adjudicat pel Consorci Català pel Desenvolupament Local a l'empresa Endesa Energia SAU per fer front a la despesa pel subministrament de gas natural. Entenia que els preus unitaris adjudicats en l'acord marc li eren més avantatjosos. El 15 d'octubre del 2015, el cap de secció per delegació va resoldre aprovar l'adhesió a l'acord marc esmentat i autoritzar les despeses derivades fins a final d'any i, per això, el 27 de gener es va retenir el crèdit per 321.445 €.

El 29 del mateix mes l'òrgan interventor va emetre un informe de fiscalització desfavorable perquè entenia que mancava un informe jurídic o documentació equivalent explícitament favorable al canvi en la tarifació amb els nous preus unitaris, i que caldria, a més, un informe del Departament de Comptabilitat que donés cobertura pressupostària, ja que era una despesa habitual.

Posteriorment, el 6 de novembre del 2015, la Secció de Compres i Subvencions va emetre un nou informe en el qual discrepava de les objeccions fetes per l'òrgan interventor.

El 13 de novembre l'alcalde de l'Ajuntament de Tarragona va resoldre la discrepància sorgida, a favor de l'òrgan gestor i, en conseqüència, autoritzà l'adhesió a l'acord marc i la despesa fins al màxim del saldo disponible per fer front a les factures de gas derivades de l'adhesió a l'acord marc esmentat.

Aprovació del compte de liquidació de les quotes urbanístiques d'un Pla parcial per 685.914 €

El 18 de febrer del 2014 l'alcalde de Tarragona, mitjançant decret, va aprovar inicialment el compte de liquidació definitiu d'un Pla parcial urbanístic, justificat en l'informe tècnic previ del Servei de Gestió Urbanística per 685.914 €. Després de les actuacions previstes per liquidar el Pla esmentat, la cap del Servei de Gestió Urbanística, el 20 de juliol del 2015, va emetre un nou informe de liquidació definitiu del Pla urbanístic, un cop resoltes les al·legacions presentades pels afectats.

L'informe esmentat aportava propostes per quantificar els imports de liquidació del Pla, entre les quals constava l'exclusió de les despeses relatives als honoraris per la redacció de projectes, per entendre que els informes justificatius van ser redactats pels tècnics municipals. Aquesta despesa ascendia a 13.359 €. Així mateix, en l'informe es proposava la baixa de les liquidacions de les 1.390 quotes pendents de liquidar per un total de 18.352 €, ja que les despeses que generava la gestió de la recaptació mitjançant el gir de les quotes, i les incidències que se'n poden derivar superarien la quantitat recaptada.

També es proposava que l'Ajuntament de Tarragona assumís la despesa de 58.648 € en concepte de compensació pel major cost que va haver d'assumir l'empresa executora

d'una part de les obres per no haver aplicat la mateixa baixa de subhasta que l'Ajuntament va aplicar en la licitació de la part que executava per cooperació.

El 17 d'agost del 2015, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va emetre un informe de fiscalització prèvia limitada desfavorable, en primer lloc, per manca en l'expedient de l'informe proposta del centre gestor i, en segon lloc, pel fet de no haver incorporat al compte de liquidació definitiva del Pla urbanístic la totalitat dels costos de l'obra d'urbanització, amb el menyscapse que això podia produir en la recaptació dels ingressos de l'ajuntament perquè no repercutia les quotes corresponents.

El 22 d'octubre del 2015, mitjançant un decret, l'alcalde va resoldre la discrepància plantejada entre l'òrgan gestor i l'òrgan interventor en favor del primer.

Pròrroga d'un contracte de prestació de serveis per 231.672 €

El 14 de gener del 2013 l'Ajuntament de Tarragona va signar un contracte de prestació de serveis consistents en la gestió externalitzada, manteniment correctiu, evolutiu i de suport d'una llicència d'ús d'una aplicació informàtica de gestió integral del territori, cadastre, tributs i altres ingressos de drets públic. La durada del contracte era de dos anys amb dues possibles pròrroques anuals recollides en el plec de clàusules administratives. El cap del servei de rendes i exempcions va emetre un informe favorable a la pròrroga del contracte per un any més a partir del 14 de gener del 2015.

El 7 de gener del 2015, l'òrgan interventor va emetre un informe desfavorable a la pròrroga per un any de l'esmentat contracte, atès que no existia suficient consignació en el pressupost de l'exercici 2015 per finançar-la. La pròrroga del contracte ascendia a 231.672€. No va ser fins al 18 de març del 2015 que la Intervenció General informà de l'existència de crèdit suficient per fer front a la despesa proposada.

Posteriorment, el 7 d'abril del 2015, un cop acreditada la suficiència de crèdit, l'òrgan interventor va emetre un nou informe de fiscalització desfavorable, atès que la pròrroga del contracte va estar acordada un cop havia acabat, fora de la vigència del contracte.

El 20 d'abril, mitjançant un decret, l'alcalde va resoldre aprovar la pròrroga del contracte durant un any més –fins al 13 de gener de 2016– i la despesa que se'n derivava, en contra de l'informe emès per l'òrgan interventor. L'Alcaldia entenia que el retard en l'aprovació de la pròrroga del contracte per l'òrgan corresponent es justificava en la manca de consignació pressupostària suficient en el pressupost de l'exercici 2015 quan es va sol·licitar la pròrroga per primer cop.

Prestació d'un servei de monitoratge i compra de material de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona per 218.314 €

El 30 de desembre del 2015 l'interventor delegat de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona va emetre un informe en el qual indicava que vint-i-quatre factures corres-

ponents a despeses per un servei de monitoratge i compra de material per 218.314 € durant el darrer trimestre del 2015 havien estat tramitades al marge del procediment amb omissió de la fiscalització prèvia. A més, indicava que les despeses esmentades corresponien a serveis prestats un cop acabat el contracte corresponent mentre es formalitzava el nou contracte.

Les factures estan conformades de forma que s'acredita l'execució del servei i l'òrgan interventor va informar de la preceptiva existència crèdit en el pressupost.

El mateix 30 de desembre el president de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona va resoldre continuar el servei i validar les factures perquè les obligacions poguessin ser satisfetes. Va justificar la decisió en la necessitat de continuïtat en la prestació del servei.

Aquest expedient hauria d'haver estat comunicat a la Sindicatura de Comptes com un expedient de despeses executades amb omissió de la fiscalització.

Factures diverses per la prestació del servei d'ajut a la llar, de l'Institut Municipal de Serveis socials de Tarragona per 1.393.439 €

El 27 de març, el 30 d'abril, el 22 de maig, el 6 de juliol, el 6 d'agost, el 14 d'octubre, el 3 de novembre i el 9 de desembre del 2015, l'interventor delegat de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona va emetre sengles informes en relació amb les despeses generades per la prestació del servei d'ajut a la llar del mesos de gener a setembre, ambdós inclosos. Les despeses tenien un import global d'1.393.439 €.

En els informes esmentats l'òrgan interventor indica que els expedients de despesa es van tramitar al marge del procediment adequat, sense la fiscalització prèvia preceptiva i fora del termini de vigència del contracte que emparava les despeses.

El contracte per a la prestació del servei d'ajut a domicili va ser adjudicat el 27 de juny del 2008 amb una durada de dos anys prorrogables dues anualitats més. A l'acabament del contracte aquest no va ser prorrogat, atès que la despesa va ser molt superior a la prevista. Això ja va provocar un informe desfavorable de l'òrgan interventor perquè l'alteració del preu inicial del contracte superava el 20% permès.⁵⁹

El 3 de novembre de 2009 la presidenta delegada de l'Institut va resoldre continuar la prestació del servei atenint-se a la normativa vigent en matèria de dependència. El 20 de juny 2012 el Consell Rector de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona aprovà la modificació del contracte i finalment se'n formalitzà un de nou l'1 d'octubre del 2015.

59. L'article 214 del ja derogat Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, en el punt c indica com a causa de resolució del contracte, les modificacions que impliquin alteracions del preu en quantia superior en més o en menys, al 20% del preu primitiu del contracte.

El 27 de març, el 30 d'abril, el 22 de maig, el 6 de juliol, el 6 d'agost, el 14 d'octubre, el 3 de novembre i el 9 de desembre del 2015, el president de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona va resoldre validar les factures corresponents als serveis prestats en els mesos de gener, febrer, març, abril, maig, juny, juliol, agost i setembre, i reconèixer les obligacions adquirides per l'Institut.

Aquests expedients haurien d'haver estat comunicats a la Sindicatura de Comptes com expedients de despeses executades amb omissió de la fiscalització prèvia.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2015 no es va produir cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos de la Corporació, però sí que n'hi va haver una pel que fa a la gestió dels ingressos de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona, en la gestió de preus públics, concretament en la recaptació de les quotes dels assistents a casals que gestiona, per 48.984 €. Aquest import representa el 0,56% dels ingressos liquidats en l'exercici 2015 per l'Institut.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'Ajuntament de Tarragona va informar de l'existència de quaranta-dos expedients de despesa conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia durant l'exercici 2015. El detall és el següent:

Quadre 91. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Tarragona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	1	2,38	-	-
Expedients de contractació	20	47,62	437.702,50	62,52
Expedients de subvencions i ajuts públics	6	14,29	260.393,00	37,19
Despeses derivades d'altres procediments	15	35,71	2.000,00	0,29
Total	42	100,00	700.095,50	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

En dinou dels expedients de despeses conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Tarragona, no va quantificar-se l'impacte econòmic. A més, l'òrgan interventor va informar de forma global pel total de reconeixements extrajudicials de crèdit per despeses executades sense fiscalització prèvia corresponents a béns corrents i serveis, de l'existència de dèficits d'empreses municipals, despeses tramitades per emergència i subministraments corresponents a l'exercici anterior, per un total de 537.203 €. Aquest expedient hauria d'haver estat comunicat a la Sindicatura de Comptes desglossat pels diferents acords resolutoris i consignat l'import de cadascun d'ells.

Pel que fa a la resta, la majoria dels casos són d'acords presos pel Ple de la Corporació o per la JGL relatius a temes com la dissolució d'entitats, l'aprovació de projectes de salut, comunicacions corporatives, resolucions d'al·legacions presentades a bases per a l'atorgament de subvencions, modificacions de projectes urbanístics, aprovació de textos de convenis i altres.

L'òrgan interventor ha de tenir coneixement de tots aquells acords presos pels òrgans corresponents, susceptibles de generar drets i obligacions, però la informació que cal enviar a la Sindicatura de Comptes ha de ser la corresponent a aquells acords o resolucions que concloguin expedients administratius de despeses que no hagin estat fiscalitzades prèviament per la Intervenció quan ho haurien d'haver estat.

Els expedients de despeses tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament per l'òrgan interventor comunicats a la Sindicatura de Comptes van suposar el 0,44% del total de les despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Tarragona. Aquest percentatge ascendeix a 0,78% si es consideren també les despeses incloses en l'expedient del reconeixement extrajudicial de crèdits esmentat anteriorment.

Dos d'aquests expedients tenien un import superior a 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 92. Mostra d'expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Tarragona superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	2	100,00	225.393,00	100,00
Total	2	100,00	225.393,00	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Els dos expedients detallats en el quadre anterior es van tramitar amb omisió de la fiscalització prèvia i van ser coneguts per l'òrgan interventor un cop dictat el corresponent decret resolutori.

Subvenció al Club de Bàsquet de Tarragona per 165.393 €

L'Ajuntament de Tarragona tenia subscrit un conveni de col·laboració amb el Club de Bàsquet de Tarragona des del 6 d'octubre del 2005 mitjançant el qual li atorgava una subvenció de 500.000 € amb càrrec al pressupost de 2007. Una part d'aquesta subvenció, fins a un màxim fixat en el conveni, es destinava a l'amortització d'un crèdit concedit per l'Ajuntament d'1.000.000 € que es va formalitzar a deu anys. La resta de la subvenció es destinava a finançar les despeses ordinàries del Club.

En virtut d'aquest conveni i les addendes posteriors es van lliurar 165.393 € corresponents a l'aportació de l'exercici 2014. D'aquest import, l'Ajuntament en va deduir una part, 33.802 €,

el màxim establert segons el conveni, en concepte de cancel·lació de l'amortització del crèdit concedit en el seu dia. Arran d'aquesta deducció, el Club de Bàsquet va formular al·legacions en el sentit que, d'acord amb el conveni regulador de la concessió, no procedia exigir de forma obligada el total de la quantitat deduïda.

En data 25 de juny del 2015 i com a conseqüència de ser acceptades les al·legacions formulades pel Club, el Tinent d'Alcalde i Cap de l'Àrea de Serveis Centrals, Economia i Hisenda, en ús de les competències delegades, va resoldre deixar sense efectes la retenció de la part de la cancel·lació del crèdit i abonar al Club de Basquet l'import total de l'aportació corresponent a l'exercici 2014.

Subvenció a l'Associació Catalana d'Enginyeria per 60.000 €

El 20 d'agost del 2014, mitjançant decret de l'Alcaldia, es va concedir una subvenció de 60.000€ a l'Associació catalana d'enginyeria sense fronteres per un projecte de cooperació internacional al desenvolupament de l'any 2014. L'execució del projecte va ser prorrogat tres mesos, el 25 de juny del 2015.

Posteriorment, el 29 d'octubre del 2015 l'entitat, tal com estableixen les bases específiques de la convocatòria, va sol·licitar l'acceptació d'una reformulació pressupostària del projecte, atès que havia rebut finançament d'altres entitats, sense que es modifiqués, però, l'aportació municipal. El 24 de novembre l'alcalde, com a òrgan competent per autoritzar o desestimar les modificacions substancials dels projectes de cooperació internacional subvencionats per l'Ajuntament, va resoldre aprovar la modificació esmentada.

La reformulació del projecte va suposar la modificació del programa de treball per part de l'òrgan de control intern i la seva revisió i incorporació a l'informe de control permanent.

2.5.15. Ajuntament de Terrassa

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 23 d'octubre del 2015 i el 28 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

Durant els exercicis objecte d'anàlisi, l'Ajuntament de Terrassa tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics, entre d'altres aspectes addicionals fixats pel Ple de la corporació. Les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada són, després, objecte d'una d'altra de plena per mostreig, preceptiva.

El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015, d'acord amb el plans d'auditories anuals inclosos en les BEP i assistits per auditors externs, va donar com a resultat l'emissió d'un informe en cadascun dels exercicis analitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.15.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Terrassa corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va comunicar a la Sindicatura de Comptes que hi havia hagut dinou anomalies rellevants en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014 per 14.650 €. El detall és el següent:

Quadre 93. Anomalies d'ingressos informades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa Exercici 2014

Tipus d'ingrés	Fase	Nombre	Import	Any de meritació
Multes i sancions	Reconeixement de drets	8	3.672,50	2014
Multes i sancions	Anul·lació	1	300,00	2014
Taxes	Reconeixement de drets	10	10.676,53	2014
Total		19	14.649,03	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les anomalies comunicades representen tan sols el 0,008% dels ingressos liquidats en l'exercici 2014.

Cap de les anomalies d'ingressos comunicades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa, de l'exercici 2014 supera els 50.000 €.

Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia en l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2014

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 es van concloure tres expedients de despesa en els quals

s'havia omès la fiscalització prèvia. Són els que es mostren en el quadre següent amb indicació de la modalitat de despesa afectada.

Quadre 94. Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	3	100,00	24.569,91	100,00
Total	3	100,00	24.569,91	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les despeses tramitades amb omisió de la fiscalització prèvia representen tan sols el 0,01% de les despeses liquidades l'exercici 2014.

Cap del expedients de despesa tramitats amb omisió de la fiscalització prèvia en l'exercici 2014 i comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa, supera els 50.000 €.

2.5.15.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Terrassa corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va comunicar a la Sindicatura de Comptes vint-i-set anomalies destacables en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015 per valor de 12.213 €. El detall és el següent:

Quadre 95. Anomalies d'ingressos informades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2015

Tipus d'ingrés	Fase	Nombre	Import	Any de meritació
Multes i sancions	Reconeixement de drets	12	9.600,00	2015
Taxes	Reconeixement de drets	15	2.613,48	2015
Total		27	12.213,48	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les anomalies comunicades a la Sindicatura de Comptes es van produir en la liquidació individual de les multes, sancions o taxes i representen tan sols el 0,006% dels ingressos liquidats en l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va informar la Sindicatura de Comptes de l'existència de vint expedients de despesa de l'exercici 2015 en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. Es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada:

Quadre 96. Expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Expedients de contractació	20	100,00	992.720,02	100,00
Total	20	100,00	992.720,02	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Els esmentats expedients corresponen a despeses derivades de contractes de serveis en els quals no s'havia fiscalitzat l'autorització de la despesa.

El total d'expedients tramitats sense haver estat fiscalitzats prèviament comunicats a la Sindicatura suposen el 0,56% del total de les despeses reconegudes en el pressupost de l'exercici 2015.

Quatre dels expedients comunicats per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa han estat analitzats ja que superaven els 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 97. Mostra dels expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Prestacions fora del període de vigència del contracte*	1	25,00	535.677,34	75,97
Prestació de serveis fóra de contracte i no aprovada per l'òrgan competent.	3	75,00	169.407,76	24,03
Total	4	100,00	705.085,10	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* L'import comunicat a la Sindicatura de Comptes de Catalunya per l'òrgan interventor va ser de 307.677 € però la documentació annexa quantificava la despesa en l'import correcte, de 535.677 €.

Continuïtat de diversos contractes de manteniment per 535.677 €

L'Ajuntament de Terrassa tenia contractats els serveis de manteniment de la zona verda est i de la zona verda oest a dues empreses mitjançant contracte formalitzat l'1 de setem-

bre del 2010. Aquest contracte va ser prorrogat dues vegades: una, el 22 d'agost del 2014, des de l'1 de setembre del 2014 fins al 28 de febrer del 2015, i una segona, el 10 de desembre del 2014, des de l'1 de març al 31 de maig del 2015. Posteriorment, es va tornar a prorrogar, el 29 de maig del 2015, des de l'1 de juny del 2015 fins al 31 de juliol del 2015.

El 7 de setembre del 2015 el cap del Servei de gestió de l'espai públic i el del Servei de contractació i patrimoni van emetre un informe en què proposaven de nou la continuïtat dels serveis contractats des de l'1 d'agost fins a la formalització d'un nou contracte, com a màxim fins al 31 de desembre del 2015. En aquest informe es quantificava la despesa global en 535.677 € i es justificava la proposta en la necessitat de prestar un servei de caràcter essencial.

El 18 de setembre l'òrgan interventor va emetre un informe en el que objectava que no estava prou acreditada la raó per la qual no es va iniciar la tramitació de la nova contractació amb l'antelació suficient. Tot i això indicava que l'informe era favorable, a l'empara de l'article 235 apartat a del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), que estableix que en cas d'extinció normal del contracte, el contractista haurà de prestar el servei fins que un altre es faci càrrec de la gestió del contracte.

En la mateixa data el tinent d'alcalde de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert va resoldre que els contractistes afectats continuessin prestant els serveis fins a la formalització d'un nou contracte, assumint un cost total de 535.677 €.

Serveis i subministraments sense cobertura contractual

L'Ajuntament de Terrassa va executar despeses per serveis de manteniment i neteja del parc de Vallparadís el gener del 2013. El contractista va presentar les factures pels esmentats serveis amb errors diverses vegades, per la qual cosa es van haver de rectificar i no es van presentar correctament fins l'11 de març del 2015, dos anys més tard de la prestació del servei. Les dues factures ascendien a 56.942 €.

Per altra banda, l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Terrassa va emetre un informe relatiu a setanta-set factures per despeses executades el darrer trimestre del 2015 per diferents serveis i subministraments, presentades a l'òrgan interventor el 22 de desembre del 2015 pel Servei de Gestió Econòmica i Seguiment Pressupostari de l'Àrea de Drets Socials i Serveis a les Persones per a la seva aprovació. En aquest informe l'òrgan interventor indicava que les despeses s'havien tramitat al marge del procediment establert sense que la tramitació hagués estat aprovada prèviament per l'òrgan competent. Les factures esmentades representen un total de 50.432 €.

En el mateix sentit es va manifestar l'òrgan interventor de l'Ajuntament en relació amb setanta-nou factures presentades el 29 de gener del 2015 pel Servei de Gestió Econòmica

i Seguiment Pressupostari de l'Àrea de Drets Socials i Serveis a les Persones per a la seva aprovació. Les factures, en aquest segon cas, representen un total de 62.034 €.

Mitjançant una resolució del tinent d'alcalde de l'àrea corresponent, es va resoldre validar les factures pels esmentats serveis prestats, que es van tramitar sense la fiscalització prèvia de l'òrgan interventor i es va reconèixer l'obligació per evitar, així, l'enriquiment injust de l'Administració. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 98. Expedients de convalidació de factures de l'Ajuntament de Terrassa. Exercici 2015

Òrgan que resol la convalidació	Import	Data	Data de l'informe de l'òrgan interventor
Tinent d'alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals	56.942,32	31.03.2015	11.05.2015
Tinent d'alcalde de l'Àrea de Cultura, Innovació i Protecció de la Ciutat	50.431,87	21.12.2015	22.12.2015
Tinent d'alcalde de l'Àrea de Cultura, Innovació i Protecció de la Ciutat	62.033,57	31.12.2015	29.01.2016

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

2.5.16. Diputació de Barcelona

L'òrgan interventor de la Diputació de Barcelona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 15 d'octubre del 2015 i el 27 d'abril de 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, pel que fa a l'exercici 2015.

La documentació enviada certifica que durant els exercicis esmentats els òrgans competents no van adoptar cap acord ni dictar cap resolució contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, i també que no s'havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos. A més, el Ple, la JGL o el president no van adoptar cap acord ni dictar cap resolució per concloure expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia ni en l'exercici 2014 ni en el 2015.

Per aquesta raó es va sol·licitar informació addicional a la Diputació, concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que es s'hi duia a terme, tal com s'ha exposat en l'apartat 1.1.2.

D'acord amb la informació facilitada per la Diputació de Barcelona, l'1 de gener del 2015, la unitat d'Intervenció i Control es componia de l'interventor general, que era funcionari d'habilitació estatal nomenat per lliure designació i que ocupava el lloc des de l'1 d'octubre

del 2006. Dedicava el 70% de la jornada laboral a les tasques de fiscalització prèvia i control financer i estava assistit per dinou tècnics d'administració general i especial, un administratiu i quatre auxiliars. Tots els efectius ocupaven la plaça en propietat.

Durant els exercicis de referència, la Diputació de Barcelona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia plena i de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics, segons les característiques dels actes, documents o expedients objectes de fiscalització. En la fiscalització prèvia limitada es comprova la preceptiva existència de crèdit pressupostari i si les despeses es generen per un òrgan competent i també altres aspectes específics per a cada tipus d'expedient. Les comprovacions a realitzar en l'exercici de la fiscalització prèvia, tant plena com limitada, queda recollida en un manual intern que especifica els procediments de control de la Intervenció General.

La Diputació de Barcelona té regulat en les BEP i en un manual de procediments de caràcter intern aprovat pel Ple de la corporació, les funcions assignades a l'òrgan de control intern. L'esmentat manual recull les instruccions i els procediments per a l'exercici del control previ i de la funció interventora, i també del control posterior, del control financer i del control d'eficàcia.

La fiscalització prèvia limitada s'executa sobre els expedients de personal, de contractació, els de gestió patrimonial, els de concessió de subvencions, els de convenis, els dels procediments de pagaments a justificar i les de les bestretes de caixa fixa i en operacions de gestió de la tresoreria, com són el Pla de disposicions de fons, o la concertació d'operacions de crèdit.

En la fiscalització de l'àrea de personal, l'òrgan interventor revisa les nòmines per mostreig però no la integritat de la nòmina ni totes les variacions mensuals. En la fiscalització prèvia de l'àrea de contractació i de la concessió i la justificació de subvencions es comproven els aspectes bàsics, però en fiscalització prèvia no es verifica el compliment dels requisits i les obligacions recollits en la normativa⁶⁰ per ser beneficiari d'una subvenció ni la compatibilitat amb altres subvencions.

Es realitza la fiscalització plena posterior de les despeses exemptes de fiscalització prèvia i les sotmeses a fiscalització prèvia limitada i també de determinats àmbits específics d'acord amb el Pla anual d'actuacions de control que anualment elabora la Intervenció General. Aquesta fiscalització es fa per mostreig.

La Diputació de Barcelona disposa d'un procediment específic, reglat, per tramitar els expedients de despeses en què l'òrgan interventor hagi formulat objeccions que generin

60. Articles 13 i 14 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.

discrepàncies amb els òrgans gestors i d'un altre per tramitar els expedients de despeses en què s'hagi omès la fiscalització. Ambdós procediments es recullen en les BEP i en les Instruccions internes sobre els procediments de control de la Intervenció General.

Durant l'exercici 2014 la unitat d'Intervenció va emetre 19.686 informes de fiscalització prèvia i 21.993 durant l'exercici 2015. No es va formular objecció en cap dels casos. L'òrgan interventor considera que, en general, té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer s'exerceix sobre el sector públic de la Diputació de Barcelona i sobre una mostra de les entitats participades i altres perceptores de finançament i sobre alguns dels programes que gestiona. En les BEP i en els Plans anuals d'actuacions de control es recull l'objecte, l'àmbit, la finalitat i els procediments i les tècniques per a la realització del control esmentat.

L'òrgan interventor de la Diputació de Barcelona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que com a resultat del control financer efectuat durant els exercicis considerats es van realitzar 121 informes l'exercici 2014 i 85, el 2015.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.17. Diputació de Girona

L'òrgan interventor de la Diputació de Girona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 15 d'octubre del 2015 i el 29 d'abril del 2016, respectivament, dins el termini establert.

La documentació enviada per l'òrgan interventor de la Diputació de Girona certifica que durant els exercicis 2014 i 2015 els òrgans competents no havien pres cap acord ni dictat cap resolució contrària a objeccions formulades per l'òrgan interventor, i que tampoc s'havia detectat cap anomalia destacable en la gestió dels ingressos ni s'havien conclòs expedients de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia en el cas de la corporació, ni de l'Organisme Autònom de Salut Pública, del Patronat Francesc Eiximenis ni de la Xarxa Local de Municipis Gironins. Per aquesta raó es va sol·licitar informació addicional a la Diputació, concretada en la formalització d'un qüestionari sobre el control intern que s'hi duia a terme.

Pel que fa al Conservatori de Música Isaac Albéniz, la Diputació va comunicar una anomalia en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014, i dos expedients de despeses tramitats amb omissió de la fiscalització prèvia en l'exercici 2015.

D'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor de la Diputació de Girona, la unitat d'intervenció i de control intern es componia de tretze efectius, dos dels quals eren funcionaris d'habilitació estatal que dedicaven el 85% de la jornada a tasques relacionades amb la fiscalització prèvia i el control financer.

La interventora general era funcionària d'habilitació estatal que va accedir a la plaça per concurs de forma definitiva el 31 de març del 2014 però que des de l'any 2004 exercia les tasques de viceintervenció. Estava assistida per un viceinterventor, que ocupava el lloc des de l'any 2016. La resta d'efectius que tenia atribuïdes funcions de fiscalització i/o control financer o de suport a aquestes funcions ocupaven les places en propietat, llevat de dos tècnics d'administració general, un administratiu i un auxiliar. Totes les places destinades a fiscalització i/o control financer estaven ocupades l'1 de gener del 2015.

Durant els exercicis de referència, la Diputació de Girona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia plena i una altra de prèvia limitada de requisits bàsics, segons les característiques dels actes, documents o expedients objectes de fiscalització. En la fiscalització prèvia limitada es comprova la preceptiva existència de crèdit pressupostari i si les despeses es generen per un òrgan competent, entre altres aspectes addicionals, per a cada tipus de despesa, recollits en la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen.

La fiscalització prèvia limitada s'executa sobre les despeses de personal, les de la contractació administrativa, les d'atorgament de subvencions, les de transferències a ens dependents i a entitats i organitzacions en què participa la Diputació, les de negocis patrimonials, les dels procediments de dret administratiu d'expropiacions forçoses, ingressos indeguts, i les adquirides per procediments de pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

Posteriorment es realitza un informe on es recull el resultat de la preceptiva fiscalització plena posterior de despeses sobre un mostreig d'aquelles despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada, d'acord amb els plans anuals de fiscalització plena posterior, control financer i auditoria de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen, elaborat per cada exercici.

L'entitat sí que disposa d'un procediment específic per tramitar els expedients de despeses amb objeccions de l'òrgan interventor i els expedients en què s'hagi omès la fiscalització prèvia, que es recullen en l'esmentada Instrucció de control intern de la Diputació de Girona.

Durant els exercicis 2014 i 2015, la unitat d'intervenció va emetre, respectivament, 17.676 i 15.621 informes de fiscalització prèvia. L'òrgan interventor no va formular cap objecció en

cap cas. L'òrgan interventor considera que, en general, no té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini suficient per exercir les funcions que li són pròpies.

El control financer s'exerceix sobre els serveis de l'entitat local i sobre els dels organismes autònoms i les societats mercantils dependents i es recull en els plans anuals, d'acord amb la Instrucció de control Intern de la Diputació de Girona. El control financer efectuat en els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió d'un informe general que recull totes les actuacions en els diferents àmbits, en cadascun dels exercicis analitzats.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.17.1. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Girona corresponents a l'exercici 2014*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Girona va comunicar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que no hi havia hagut cap acord ni cap resolució contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014 en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Girona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 es va produir una anomalia en la prescripció de drets per preus públics del Conservatori de Música Isaac Albéniz de l'exercici 2012 per 17.558 €.

Aquest menyscapse en la gestió dels ingressos va suposar el 4,05% dels ingressos liquidats pel Conservatori en concepte de taxes i altres ingressos en aquell exercici.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de la Diputació de Girona va informar que en l'exercici 2014 no s'havia conclòs cap expedient de despesa amb omissió de la fiscalització prèvia, ni de la Diputació ni de cap dels seus organismes autònoms dependents.

2.5.17.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Girona corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Girona va informar la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord, ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015 en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Girona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

Les obligacions que es van reconèixer en l'exercici 2015 mitjançant expedients en què s'havia omès la fiscalització prèvia corresponien a despeses de personal del Conservatori de Música Isaac Albéniz de la Diputació de Girona. Es mostren en el quadre següent:

Quadre 99. Expedients amb omissió de la fiscalització prèvia del Conservatori de Música Isaac Albéniz de la Diputació de Girona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	2	100,00	14.346,86	100,00
Total	2	100,00	14.346,86	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Els esmentats expedients corresponen a despeses per la concessió d'ajuts de formació i del Fons d'Acció Social per al personal adscrit a l'entitat en els quals es va ometre la fiscalització prèvia limitada. Representen el 0,56% de les obligacions liquidades en el pressupost de l'exercici 2015 de la Diputació.

Cap d'aquests expedients supera els 50.000€.

2.5.18. Diputació de Lleida

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 29 de juny i el 10 de juny del 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

La Diputació de Lleida tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en què es comprova l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses es generin per un òrgan competent, entre altres aspectes addicionals.

El control financer efectuat els exercicis 2014 i 2015, d'acord amb els plans del control financer de la Diputació de Lleida i els seus organismes autònoms i els de control financer de les subvencions, aprovats anualment pel Ple de la corporació, va donar com a resultat l'emissió d'un informe en l'exercici 2014 i dos en l'exercici 2015 d'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.18.1. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida corresponents a l'exercici 2014

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va informar de set expedients de despesa de l'exercici 2014 conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia. Es mostren en el quadre següent segons la modalitat de despesa afectada.

Quadre 100. Expedients amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses derivades d'altres procediments	7	100,00	404.727,39	100,00
Total	7	100,00	404.727,39	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Diputació.

Es tracta de set expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per despeses corresponents a l'exercici 2013. Representen el 0,28% de les obligacions liquidades en el pressupost de l'exercici 2014 de la Diputació; en el cas del Patronat de Promoció Econòmica, el 0,03%, en el de l'Institut d'Estudis Ilerdencs, el 0,43%, en el del Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, l'1,38% i, finalment, en el de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació, l'1,24%, dels pressupostos respectius.

Dos dels expedients de despeses conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia tenen un import superior a 50.000 €. El detall es mostra és el quadre següent:

Quadre 101. Mostra dels expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida superiors a 50.000 €. Exercici 2014

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses tramitades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit	2	100,00	315.411,29	100,00
Total	2	100,00	315.411,29	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit d'exercicis anteriors

En tots dos casos eren expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2013 per aplicar en el pressupost de l'exercici 2014, d'acord amb el procediment que recullen les BEP de la Diputació. L'import correspon al total de 214 factures per serveis, subministraments, adquisicions de material i despeses de representació de diferents proveïdors realitzats en l'exercici 2013, tramitades al marge del procediment i per a les quals no es va autoritzar el crèdit corresponent. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 102. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits superiors a 50.000 € de la Diputació de Lleida. Exercici 2014

Entitat	Aprovació en el Ple del 21.2.2014		Aprovació en el Ple del 26.3.2014	
	Nombre de factures	Import	Nombre de factures	Import
Diputació de Lleida	104	165.078,53	42	55.008,51
Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida	2	507,67	1	46,09
Institut d'Estudis Ilerdencs	17	9.087,48	5	1.192,58
Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida	17	22.615,04	3	5.440,80
Organisme Autònom de Gestió i Recaptació	16	47.676,99	7	8.757,60
Total	156	244.965,71	58	70.445,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

El 21 de febrer i el 26 de març del 2014 el Ple de la Diputació de Lleida va aprovar el reconeixement extrajudicial de l'obligació i el corresponent pagament amb càrrec als respectius pressupostos.

2.5.18.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida corresponents a l'exercici 2015

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord ni resolució contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2015.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de la Diputació de Lleida va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2015 es van concloure sis expedients de despesa en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. El detall és el següent:

Quadre 103. Expedients amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses derivades d'altres procediments	6	100,00	257.711,57	100,00
Total	6	100,00	257.711,57	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Es tracta de sis expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses corresponents a l'exercici 2014 de la Diputació de Lleida i dels seus organismes autònoms. Representen el 0,16% de les obligacions liquidades en el pressupost de l'exercici 2015 de la Diputació; en el cas del Patronat de Promoció Econòmica, el 0,04%; en el de l'Institut d'Estudis Ilerdencs, el 0,22%; en el del Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida,

l'1,32% i, en el de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació, el 0,38%, dels pressupostos respectius de l'exercici 2015.

Dos dels expedients amb omissió de la fiscalització prèvia conclusos durant l'exercici 2015 i comunicats per l'òrgan interventor de la Diputació de Lleida superen els 50.000 €. El detall es mostra en el quadre següent, amb indicació de la infracció advertida per l'òrgan interventor.

Quadre 104. Mostra dels expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Lleida superiors a 50.000 €. Exercici 2015

Infracció	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses tramitades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit	2	100,00	187.159,23	100,00
Total	2	100,00	187.159,23	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit d'exercicis anteriors

En tots dos casos es tracta d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de l'exercici 2014, per 187.159 €, per aplicar al pressupost de l'exercici 2015, d'acord amb el procediment que recullen les BEP. Aquest import correspon al total de 207 factures emeses per serveis, subministraments, adquisicions de material i despeses de representació de diferents proveïdors realitzats en l'exercici 2014 per a les quals no es disposava del crèdit corresponent. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 105. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits superiors a 50.000 € instrumentats per la Diputació de Lleida. Exercici 2015

Entitat	Aprovació en el Ple del 23.1.2015		Aprovació en el Ple del 20.2.2015	
	Nombre de factures	Import	Nombre de factures	Import
Diputació de Lleida	30	60.335,00	113	88.038,40
Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida	-	-	3	805,31
Institut d'Estudis Ilerdencs	-	-	27	13.165,95
Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida	-	-	4	8.188,12
Organisme Autònom de Gestió i Recaptació	-	-	30	16.626,45
Total	30	60.335,00	177	126.824,23

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

El 23 de gener i el 20 de febrer del 2015 el Ple de la Diputació de Lleida va aprovar el reconeixement extrajudicial de l'obligació i el pagament amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015.

2.5.19. Diputació de Tarragona

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va enviar la informació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL dels exercicis 2014 i 2015 el 22 de juliol de 2016 i el 22 de juny del 2016, respectivament, fora del termini establert en l'Acord del 3 de novembre del 2015 del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Durant els exercicis objecte d'anàlisi, la Diputació de Tarragona tenia establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en què es comprovava l'existència de crèdit pressupostari i que les despeses fossin generades per un òrgan competent, entre altres aspectes addicionals. A més, en aquells supòsits tipificats en la Instrucció de control intern aprovat pel Ple de la Diputació de Tarragona el 24 d'abril del 2009, es realitza una fiscalització prèvia plena.

En l'exercici 2015 l'òrgan interventor de la Diputació, en l'informe de resultats del control intern de l'exercici 2015, feia referència als canvis que calia adoptar en la Instrucció de control intern per adaptar-la al que preveia l'avantprojecte del Reial decret regulador el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

El control financer s'exerceix en els àmbits, procediments i amb les tècniques recollides en els plans anuals d'auditories de la Diputació de Tarragona per al control financer. El control financer executat en els exercicis 2014 i 2015 va donar com a resultat l'emissió de 139 i 80 informes, respectivament. Els informes feien referència a la Diputació de Tarragona, als seus organismes autònoms i a les subvencions concedides, i també al control financer permanent de nòmines. La unitat d'intervenció utilitza una eina de gestió dels treballs de control financer on es registren les incidències detectades.

No es va emetre cap informe desfavorable sobre l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, ni tampoc sobre la seva modificació ni sobre la liquidació dels mateixos pressupostos.

2.5.19.1. *Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Tarragona corresponents a l'exercici 2014*

Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no hi havia hagut cap acord ni resolució, contrari a objeccions formulades per l'òrgan interventor durant l'exercici 2014.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2014 es va concloure un expedient de despesa sense la fiscalització prèvia de l'òrgan interventor.

Quadre 106. Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Tarragona. Exercici 2014

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	1	100,00	-	-
Total	1	100,00	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Es tracta d'un expedient de contractació de personal per cobrir la jubilació parcial d'una persona, en el qual s'havien omès requisits o tràmits essencials. L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona no va quantificar la despesa perquè entenia que l'expedient no suposava cap increment de la despesa per a la Corporació.

2.5.19.2. Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor, anomalies d'ingressos detectades i expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Tarragona corresponents a l'exercici 2015**Acords i resolucions contraris a objeccions formulades per l'òrgan interventor**

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que durant l'exercici 2015 no hi va haver cap acord ni resolució contrari a objeccions formulades.

Anomalies d'ingressos detectades per l'òrgan interventor

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar a la Sindicatura de Comptes que no havia detectat cap anomalia rellevant en la gestió dels ingressos de l'exercici 2015.

Expedients conclusos amb omissió de la fiscalització prèvia

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona va comunicar que durant l'exercici 2015 s'havien conclòs deu expedients de despesa en els quals s'havia omès la fiscalització prèvia. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 107. Expedients amb omissió de la fiscalització prèvia de la Diputació de Tarragona. Exercici 2015

Modalitat de despesa	Nombre	Nombre en %	Import	Import en %
Despeses de personal	10	100,00	31.020,90	100,00
Total	10	100,00	31.020,90	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Es tracta d'expedients de contractació de personal, nomenaments d'interins, acumulació de tasques, expedients d'excedència per incompatibilitat i canvis d'adscripció de personal en què es van ometre requisits o tràmits essencials. En sis dels casos no es va quantificar l'import de la despesa afectada atès que, d'acord amb la informació facilitada per l'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona, no implicava cap cost addicional.

Un dels expedients comunicats a la Sindicatura de Comptes correspon al Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, també sense quantificació econòmica, en entendre l'òrgan interventor que no calia fer-ho atès que no suposava un cost addicional per a la Corporació, quan hauria d'haver indicat l'import. Aquest és el cas de la contractació del servei de creació de la campanya de publicitat del Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona – Costa Daurada i del servei d'adaptacions per als anys 2015 i 2016.⁶¹

Les despeses tramitades amb omissió de la fiscalització prèvia representen tan sols el 0,02% de les despeses liquidades en l'exercici 2015 per la Diputació de Tarragona.

Cap dels expedients comunicats per l'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona supera els 50.000 €.

61. La Diputació de Tarragona, advertida de l'error durant l'elaboració d'aquest l'informe, va aportar la informació, i va quantificar l'import d'adjudicació del contracte en 45.201€ amb una distribució pressupostària de 33.429€ amb càrrec a l'exercici 2015 i 11.772€ al 2016.

3. CONCLUSIONS

L'article 218.3 del TRLRHL, un cop modificat per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, obliga els òrgans interventors de les entitats locals a trametre, anualment, al Tribunal de Comptes tots els acords adoptats pel Ple de la corporació i les resolucions dictades pel president o presidenta de l'entitat local contraris a les objeccions formulades, i també un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Posteriorment, la ITC-2015 i l'ASCC-2015, en virtut del conveni signat entre la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes, recollien l'obligació d'enviar a més, els acords i resolucions adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia i els acords de la JGL contraris a les objeccions formulades pels interventors, en cas d'haver-n'hi.

Aquest treball, doncs, ha consistit en l'anàlisi de la informació dels exercicis 2014 i 2015, que s'ha obtingut dels ens locals relativa a aquestes obligacions. Cal tenir present que no ha suposat una fiscalització de la gestió interventora executada pels òrgans locals corresponents i que té un caràcter limitat i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context.

No totes les entitats locals obligades a fer-ho han lliurat la informació i tampoc totes les entitats analitzades tenen el mateix règim de fiscalització i control, ni pel que fa a l'abast ni pel que fa al rigor en l'aplicació i això fa que l'entorn de control i el seu resultat sigui molt diferent d'uns ens locals als altres. Aquesta diversitat en l'exercici del control en les entitats analitzades en la mostra impossibilita obtenir conclusions en termes comparatius entre elles.

A continuació es recullen les observacions més significatives que s'han posat de manifest en l'elaboració del treball i les recomanacions que se'n deriven.

3.1. OBSERVACIONS

De l'anàlisi de la documentació tramesa per les entitats locals, se'n deriven les observacions següents:

1. Respecte al nivell de compliment, en la tramesa que els ens locals han de fer a la Sindicatura de Comptes, de les resolucions i els acords adoptats pel president o presidenta o pel Ple de la corporació, respectivament, contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, i d'un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i els expedients de despesa conclusos amb omissió de la fiscalització, cal dir que un 42,50% no havien fet la tramesa el 31 de desembre de 2016 pel que fa a la

informació corresponent a l'exercici 2014 i un 25,80%, pel que fa a la informació corresponent a l'exercici 2015, a la mateixa data.

En el grup dels ajuntaments el percentatge d'incompliment augmenta a mesura que disminueix la població del municipi, i s'assoleix un incompliment màxim del 45,06% en els ajuntaments entre 1.001 i 5.000 habitants, en l'exercici 2014 i del 28,13% en els menors de 1.000 habitants en l'exercici 2015 (vegeu l'apartat 2.1.1).

2. Tot i la tendència creixent que es manifesta en el nivell de presentació de la documentació d'un exercici a l'altre en tots els grups d'ens locals, sols un 27,72% dels ens que van enviar la informació corresponent a l'exercici 2015 fins al 31 de desembre de 2016, ho van fer dins el termini establert del 30 d'abril del 2016. Pel que fa a l'exercici 2014 aquest percentatge era encara menor: tan sols el 6,13% dels ens que havien enviat la informació relativa a l'exercici 2014 ho van fer abans del 15 d'octubre de 2015, termini establert en la ITC-2015 per a aquell exercici⁶² (vegeu l'apartat 2.1.1).
3. Pel que fa a l'existència d'acords o resolucions contraris a les objeccions formulades pels òrgans interventors, a la detecció d'anomalies en la gestió dels ingressos o a l'existència d'expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia, el 85,12% de les entitats que han enviat la documentació referida a l'exercici 2014 i el 82,80% pel que fa a la documentació de l'exercici 2015, van enviar certificats negatius, en el sentit que no n'hi havia hagut cap. Pel que fa als ajuntaments, el grup dels menors de 1.001 habitants és el que presenta un índex més alt en la tramesa de certificats negatius que supera el 95% en ambdós exercicis (vegeu l'apartat 2.1.2).
4. El 9,97%, en l'any 2014 i l'11,23%, en el 2015, de les entitats que van enviar la informació fins a 31 de desembre de 2016, van informar de l'existència d'acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor (vegeu l'apartat 2.2). Un 4%, en ambdós exercicis, van informar d'alguna anomalia en la gestió dels ingressos (vegeu l'apartat 2.3) i, finalment, entre el 7% i el 8% dels ens van informar de la tramitació d'algun expedient de despeses conclusos amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia en els exercicis examinats (vegeu l'apartat 2.4).
5. Respecte a l'exercici de la funció interventora, aproximadament el 45% de les entitats que van enviar la informació corresponent a l'article 218.3 del TRLRHL i l'ASCC-2015 van indicar que tenien establert un sistema de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics per dur a terme la intervenció de les despeses. Un 44% d'aquests ens compro-

62. Cal tenir en compte que l'exercici 2014 va ser el primer any objecte de remissió de la informació d'acord amb els paràmetres establerts en l'ASCC-2015 i la ITC-2015. El termini considerat per a la tramesa de la informació corresponent a l'exercici 2014 és el de la ITC-2015, ateses les dates d'adopció dels acords reguladors.

vaven altres aspectes addicionals a més dels mínims establerts per la normativa (vegeu l'apartat 2.1.3).

6. Respecte a l'exercici del control financer, el 71,16% de les entitats locals que van enviar la informació corresponent a l'exercici 2014, i el 72,88% de les que van enviar la informació de l'exercici 2015, fins al 31 de desembre de 2016, van indicar que durant els exercicis esmentats, no havien desenvolupat les actuacions de control financer a què fa referència l'article 220 del TRLRHL. A més, setanta-set ens en l'exercici 2014 i noranta-un, en l'exercici 2015 van manifestar que si bé van dur a terme actuacions de control financer, el resultat d'aquest control no es va concretar en l'emissió de cap informe (vegeu l'apartat 2.1.3).
7. És residual l'emissió d'informes desfavorables de l'òrgan interventor previs a l'aprovació del pressupost de l'entitat o a les propostes de modificació del pressupost o a la posterior liquidació pressupostària, i sols representen un 1,5% les entitats que han informat la Sindicatura de Comptes de Catalunya de l'emissió d'algun d'aquests tipus informes (vegeu l'apartat 2.1.3).
8. El nombre d'acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor comunicats a la Sindicatura de Comptes per les entitats locals fins al 31 de desembre de 2016 és de 1.299 de l'exercici 2014 que sumen a 58,31 M€ i de 2.265 de l'exercici 2015 que ascendeixen a 63,48 M€.

En l'exercici 2014 les objeccions es concentren en el grup dels ajuntaments i, també se'n documenten, però en menor proporció, en el de consells comarcals. De l'exercici 2015 també en van comunicar les entitats municipals descentralitzades. El segment dels ajuntaments entre 5.001 i 25.000 habitants és el que concentra més incidències d'aquest tipus, i representen el 27,63% i el 41,01% del total de l'import objectat, respectivament, en els exercicis 2014 i 2015, seguit del segment dels ajuntaments entre 100.001 i 300.000 habitants.

La major part dels acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor comunicades a la Sindicatura de Comptes afecten expedients de contractació, pràcticament la meitat en l'exercici 2014 i el 44,59% en el 2015. Segueixen, en ordre d'importància, els expedients per despeses de personal, que representen el 25,94% i el 22,65%, respectivament, per als exercicis 2014 i 2015. La causa més freqüent que va originar l'objecció de l'òrgan interventor va ser l'omissió en els expedients de requisits o tràmits essencials tant en nombre com en import (vegeu l'apartat 2.2).

9. Les anomalies detectades en la gestió dels ingressos els exercicis 2014 i 2015, i comunicades a la Sindicatura de Comptes pels òrgans interventors dels ens locals as-

cedien a 20,51 M€ i 2,96 M€, respectivament. Els imports més elevats en l'exercici 2014 es documenten en els ingressos per subvencions, relacionats amb el finançament de convenis de col·laboració entre diferents administracions subscrits per un consell comarcal. Tot i això, és en la gestió dels ingressos generats per impostos locals i taxes on es detecten més anomalies (vegeu l'apartat 2.3).

10. Un 7,51% dels ens que van enviar la documentació requerida relativa a l'exercici 2014 i un 8,24% dels que ho van fer de l'exercici 2015 van indicar l'existència d'algun expedient de despeses conclòs amb omisió de la fiscalització prèvia preceptiva. Aquests ens van comunicar un total de 670 expedients en l'exercici 2014 i 881 en el 2015 que ascendien a 26,83 M€ i 27,88 M€, respectivament, de despeses executades al marge de la fiscalització prèvia de l'òrgan interventor. El grup d'ajuntaments entre 100.001 i 300.000 habitants i el de 5.001 i 25.000 habitants són els que presenten una major incidència en aquest sentit tant en nombre d'expedients com en l'import que representen. L'omissió de fiscalització prèvia de les despeses pot constituir una infracció molt greu.⁶³

La gran majoria de les despeses tramitades amb omisió de la fiscalització prèvia comunicades a la Sindicatura de Comptes fins al 31 de desembre del 2016, corresponen també a despeses derivades d'expedients de contractació (vegeu l'apartat 2.4).

De l'anàlisi de la documentació tramesa pels ajuntaments amb més de 75.000 habitants i les quatre diputacions, inclosos en la mostra, se'n deriven les observacions següents:

11. Els quinze ajuntaments majors de 75.000 habitants i les quatre diputacions, inclosos en la mostra, van enviar la informació prevista en l'ASCC-2015 en relació amb l'acompliment de l'article 218.3 del TRLRHL, tot i que el 57,90% el 2014 i el 36,84% el 2015 ho va fer fora de termini.

Quatre ajuntaments i una diputació van enviar certificats negatius en ambdós exercicis, que indicaven que no hi van haver acords contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor, que no es van detectar anomalies destacables en la gestió dels ingressos i que no es va concloure cap expedient de despesa amb omisió de la fiscalització. Per altra banda, una altra diputació va informar d'una anomalia en la gestió dels ingressos de l'exercici 2014 i d'un expedient de despeses conclòs amb omisió de la fiscalització de l'exercici 2015 corresponents a un dels seus organismes autònoms.

63. L'apartat d de l'article 28 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern tipifica, com a infracció molt greu l'omissió del tràmit d'intervenció prèvia de les despeses, obligacions o pagament, quan aquesta intervenció sigui preceptiva, o del procediment de resolució de discrepàncies de les objeccions suspensives de la intervenció, quan la conducta sigui culpable.

Tots aquests ens tenien implantat un sistema de fiscalització prèvia limitada de les despeses segons les seves característiques.

12. Set de les entitats incloses en la mostra no tenien recollits en les BEP ni en instruccions internes els procediments específics per tramitar les objeccions formulades per l'òrgan interventor ni per gestionar els expedients conclusos amb omisió de la fiscalització prèvia.
13. La majoria de les objeccions formulades per l'òrgan interventor en les entitats locals analitzades ho eren per infraccions en l'execució dels contractes, i són les que concen-tren expedients d'import més elevats. En concret, es referien a la prestació de serveis o subministraments sense expedient de contractació o bé un cop exhaurida la vigència del contracte que els suporta, o executats en base a pròrrogues tàcites justificades en la necessitat de la prestació del servei,⁶⁴ però sense que s'hagués acabat la tramitació de l'expedient de la nova contractació.

En menor mesura es detecten objeccions formulades pels òrgans interventors en ma-tèria de personal, per la deficiència en la quantificació de determinades retribucions o per conceptes retributius no previstos en la normativa.

14. En la majoria de les entitats de la mostra transcorren al voltant dels deu dies de mitjana per a la resolució de la discrepància sorgida entre l'òrgan gestor de la despesa i l'òrgan interventor des que es planteja l'objecció. Tot i això, en un parell de casos se superen aquests deu dies i, fins i tot, s'arriben a superar els tres mesos (vegeu l'apartat 2.5.1).
15. El 32% dels òrgans interventors de les entitats analitzades en la mostra han informat de cinquanta-vuit anomalies en la gestió dels ingressos de l'entitat matriu o d'algun dels organismes autònoms dependents, en algun o els dos exercicis analitzats, que su-poseden 6,35 M€, el 99% dels quals corresponen a les anomalies d'ingressos comu-nicades per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat l'exercici 2014 (vegeu l'apartat 2.5).
16. No totes les entitats analitzades (vegeu l'apartat 2.5) recollien en les BEP el pro-cediment per corregir la nul·litat o anul·labilitat d'aquells expedients de despesa en què es va ometre la fiscalització quan aquesta era preceptiva. En d'altres, quan això es feia, no s'hi especificava el contingut dels informes a emetre per convalidar els

64. L'obligació que estableix l'apartat *b* de l'article 235 del Reglament d'obres, activitats i serveis, relativa al fet que, en cas d'extinció normal del contracte, el contractista ha de prestar el servei fins que un altre es faci càrrec de la seva gestió, s'ha d'entendre reduïda a la gestió de serveis competència de l'ens local.

actes administratius que varen donar lloc a obligacions, l'autorització de les quals no havia estat fiscalitzada per l'òrgan interventor o bé ho havia estat amb resultat desfavorable.⁶⁵

17. En alguns dels expedients de despesa conclusos amb omisió de la fiscalització enviats a la Sindicatura de Comptes per l'òrgan interventor d'un dels ajuntaments (vegeu l'apartat 2.5.14) i d'una diputació (vegeu l'apartat 2.5.19) no es va quantificar l'import de la despesa afectada.

3.2. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'exposen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest a partir del treball realitzat.

1. Cal que les unitats d'intervenció estiguin dotades d'efectius suficients que assisteixin l'interventor o interventora de forma que en aquelles corporacions amb pressupostos elevats i un volum alt d'operacions hi hagi personal destinat específicament a la funció de fiscalització prèvia de les despeses, segregada d'altres funcions assignades a l'òrgan interventor com són la de control financer i la de comptabilitat, entre d'altres.

L'augment d'efectius ha de permetre l'exercici d'un règim de fiscalització també dels ingressos, si no pot ser aplicable a la totalitat dels ingressos de l'entitat, sí que ho ha de ser per a aquells ingressos que determini el Ple segons la seva tipologia i en els aspectes que consideri oportuns.

2. Per millorar la gestió i el correcte retiment de la informació en la forma adequada i dins de termini, es recomana enviar la informació a la Sindicatura de Comptes, via EACAT, tan bon punt acabi l'any natural del qual s'ha d'enviar informació i no deixar esgotar el termini fins al 30 d'abril de l'any següent. En aquells casos en què el volum de documentació a enviar sigui elevat, es recomana especialment introduir la informació en l'aplicació web que la Sindicatura posa a l'abast dels ens locals per a la gestió del tràmit, en el decurs de l'exercici a mesura que hi hagin els diferents acords i resolucions i no acumular la introducció de les dades poc abans que vencin els terminis.

65. El Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, en la secció sisena regula l'actuació en els supòsits d'omissió de la funció interventora preceptiva i en el punt 2 de l'article 28 indica el contingut de l'informe a emetre.

3. Dins el marge que deixa el nou reglament de control intern, les entitats locals han de decidir la forma en què portaran a terme el control intern.

Per uniformar l'exercici de la funció de control de la Intervenció, convindria l'elaboració de manuals que defineixin l'abast i els procediments per a l'execució de la fiscalització prèvia; la tramitació dels expedients de despeses amb objeccions de l'interventor; la resolució de les discrepàncies que se'n puguin derivar, i la dels expedients de despesa tramitats amb omissió de la fiscalització.

4. Així mateix, s'han d'elaborar manuals que defineixin els aspectes generals, els criteris, l'abast, els procediments i la forma d'exercir el control financer en els seus dos règims d'exercici, el del control permanent i de l'auditoria pública, en el conjunt local, sens perjudici de l'elaboració dels plans anuals del control financer que estableix la normativa.
5. Es recomana també que es defineixin formularis electrònics que donin suport a la fiscalització a efectuar per l'òrgan interventor. Cal que aquests formularis identifiquin clarament l'expedient de despesa i els òrgans gestors i recullin tot els aspectes a revisar i verificar per a cada modalitat de despesa, amb indicació de la normativa que sigui d'aplicació en cada cas. D'aquesta forma, a més d'un suport, constituïria una guia per a l'execució del control previ de manera uniforme. Els formularis haurien de recollir, també, les observacions i conclusions que escaiguessin i els efectes de la fiscalització efectuada. Així mateix, tota la informació continguda en el formulari hauria de quedar recollida en una base de dades que en permetés la posterior explotació i anàlisi.
6. Quan es plantegi una discrepància entre l'òrgan interventor i el centre gestor de la despesa, a causa de les objeccions formulades per l'òrgan interventor, cal que aquesta s'acrediti i es documenti explícitament i motivadament, amb indicació dels preceptes legals vulnerats. També cal documentar i justificar suficientment la resolució final de la discrepància per l'òrgan competent i que aquesta no es produeixi de facto amb l'acord d'aprovació de la despesa o el pagament objectat en un sentit o un altre.
7. Es recomana a l'òrgan interventor que totes aquelles despeses, obligacions o pagaments a les quals, en fase de fiscalització prèvia limitada, hagi fet objeccions, i aquelles que s'hagin executat amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia quan era preceptiva, siguin objecte de fiscalització plena a l'hora d'exercir el control financer.
8. Es recomana que les unitats de contractació de les entitats locals prevegin amb suficient antelació les dates de finalització dels contractes i planifiquin adequadament

la preparació de les noves contractacions, de forma que no puguin ocasionar que es prestin serveis ni es lliurin subministraments fora de la vigència dels contractes que els suporten o mitjançant pròrrogues no previstes que suposen la no cobertura contractual de la despesa.

9. En relació amb la tramesa de la informació relativa a les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, es recomana al legislador que estableixi els criteris comuns quant a quantia afectada o impacte econòmic que determinin quines anomalies cal comunicar o no en relació amb l'obligació prevista en l'article 218.3 del TRLRHL. Es recomana també adjuntar sempre a la tramesa de documentació l'informe de control en què es va posar de manifest l'anomalia en qüestió, de forma que complementi la informació enviada.

Les poques informacions d'anomalies documentades denoten que el control és exercit de forma incompleta, tant pel que fa a l'abast com a la seva intensitat, especialment els ingressos per tributs gestionats directament pel municipi. Per tant, es recomana prestar especial atenció a la gestió dels ingressos que es fiscalitzen amb la presa de raó en comptabilitat.

10. Els òrgans de govern haurien de vetllar perquè la convalidació dels actes que no es van fer en el seu moment, com a mesura per a resoldre les omissions de fiscalització comeses en la tramitació dels expedients de despesa, no es converteixi en un mecanisme recurrent. La justificació en el principi del no enriquiment injust de l'Administració hauria de ser l'excepció i cal exigir les responsabilitats que se'n puguin derivar.

Així mateix, els òrgans de govern haurien d'aplicar les mesures necessàries perquè les objeccions suspensives emeses per l'òrgan interventor no es repetissin amb l'assiduitat que es documenten en alguns dels ens analitzats.

11. Els òrgans interventors haurien de considerar la importància d'executar el control financer a què obliga la normativa, i executar-lo en tots aquells serveis i ens en què encara no es fa. Cal que es planifiqui l'abast, l'objecte i els procediments per dur-lo a terme i es plasmi en els corresponents plans anuals de control financer. En aquells casos en què s'empri la col·laboració de firmes privades d'auditoria, és bàsic que aquestes empreses actuïn sota la supervisió, coordinació i control de l'òrgan interventor local.

4. ANNEXOS

4.1. QÜESTIONARI DE CONTROL INTERN

Es reproduïx a continuació el qüestionari de control intern que havien de contestar els òrgans interventors dels ens fiscalitzats que havien tramès certificacions negatives d'algun dels dos exercicis analitzats.

FORMULARI F0: COMPOSICIÓ DE LA UNITAT DEDICADA A INTERVENCIÓ

SECCIÓ S0: DOTACIÓ DELS LLOCS D'INTERVENCIÓ I FORMA DE PROVISIÓ

1. Indiqueu si l'entitat tenia aprovada la relació de llocs de treball (RLT)
 - Sí
 - No

2. Consigneu el nombre de treballadors públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer i el temps que hi dediquen. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc de treball comporti la realització d'altres tasques (per exemple comptabilitat):
 - 2.1. Funcionaris amb habilitació de caràcter estatal (FHE) i assimilats (personal que, sense pertànyer a l'escala del FHE, ocupa un lloc reservat a aquesta escala; en aquest cas, el personal esmentat no s'ha d'incloure en cap de les categories de les preguntes següents)

 Percentatge d'hores, sobre el total, dedicades únicament a tasques de fiscalització i control
 - 2.2. Altres funcionaris

 Percentatge d'hores, sobre el total, dedicades únicament a tasques de fiscalització i control
 - 2.3. Personal laboral

 Percentatge d'hores, sobre el total, dedicades únicament a tasques de fiscalització i control

3. Indiqueu les dades relatives als funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal (FHE) que ocupen llocs relacionats amb el control intern, i detalleu la classificació i la forma de provisió de les places i les dates de presa de possessió i, si escau, de cessament:
 - 3.1. Interventor / Interventor general ⁽¹⁾

Classificació del lloc

 - Primera

⁽¹⁾ En el supòsit de diversos nomenaments al llarg del 2014 i del 2015, el primer s'ha de consignar en els primers apartats i els nomenaments posteriors en els següents (interventor segon...). Disposeu també d'un camp d'informació complementària al final de la pregunta 3, per si us cal.

- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.2. Interventor delegat primer ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.3. Viceinterventor primer ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.4. Viceinterventor segon ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.5. Interventor delegat segon ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.6. Adjunt a Intervenció ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.7. Secretari interventor ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.8. Interventor segon ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.9. Altres. Denominació ⁽¹⁾

Classificació del lloc

- Primera
- Segona
- Tercera
- No és procedent

Forma de provisió

- Concurs
- Lliure designació
- Nomenament provisional
- Comissió de serveis
- Nomenament accidental
- Nomenament interí
- Acumulat a un lloc de treball principal en una altra entitat

Altres

Data de presa de possessió en el lloc (dd/mm/aaaa)

Si el lloc està sense ocupar, indiqueu la data de cessament de l'última persona que el va ocupar (dd/mm/aaaa)

3.10. Informació complementària a la pregunta 3. Indiqueu, si existeix, qualsevol altre personal amb habilitació de caràcter estatal que ocupi llocs relacionats amb el control intern i que no hagueu inclòs en els apartats precedents. Especifiqueu també la classificació i la forma de provisió del lloc i les dates de presa de possessió i, si escau, de cessament.

SECCIÓ S1: DOTACIÓ D'ALTRES LLOCS DE LA UNITAT

4. Indiqueu dins de cada classe/categoria, el nombre de llocs i treballadors públics que tenen atribuïdes funcions de fiscalització o control financer o de suport a aquestes funcions. En cada casella introduïu la xifra que correspongui (escriuiu 0 si no escau):

4.1. Tècnic d'administració general/especial

Nombre total de places/llocs

Nombre de llocs ocupats

Nombre dels llocs previstos amb nomenament definitiu (en propietat)

4.2. Administratiu

Nombre total de places/llocs

Nombre de llocs ocupats

Nombre dels llocs previstos amb nomenament definitiu (en propietat)

4.3. Auxiliar administratiu

Nombre total de places/llocs

Nombre de llocs ocupats

Nombre dels llocs previstos amb nomenament definitiu (en propietat)

4.4. Altres. Especifiqueu

Denominació

Nombre total de places/llocs

Nombre de llocs ocupats

Nombre dels llocs previstos amb nomenament definitiu (en propietat)

4.5. Informació complementària a la pregunta 4

Altres categories no incloses en els apartats anteriors

SECCIÓ S2: DOTACIÓ D'ALTRES LLOCS DE LA UNITAT

5. Indiqueu el nombre de persones que durant els exercicis 2014 i 2015 van ocupar llocs de treball reservats a FHE mitjançant nomenament accidental entre els empleats públics que no pertanyen a l'escala de FHE, i detalleu la permanència en el lloc (escriuiu 0 si no escau):

5.1. Tècnic d'administració general/especial

Menys d'1 any

Més d'1 any

Més de 2 anys

Més de 4 anys

5.2. Administratiu

Menys d'1 any

Més d'1 any

Més de 2 anys

Més de 4 anys

5.3. Auxiliar administratiu

Menys d'1 any

Més d'1 any

Més de 2 anys

Més de 4 anys

5.4. Altres. Especifiqueu el lloc de treball

Denominació

Menys d'1 any

Més d'1 any

Més de 2 anys

Més de 4 anys

5.5. Informació complementària a la pregunta 5

Altres personal no inclòs en els apartats anteriors

SECCIÓ S3: ACUMULACIÓ DE LLOCS DE TREBALL

6. En els exercicis 2014 i 2015 l'interventor ha desenvolupat la seva feina en acumulació amb llocs de treball que pertanyen a altres entitats (ajuntaments, mancomunitats, consorcis o similars)?

- Sí
 No

7. En cas afirmatiu indiqueu el nombre d'entitats acumulades, sense incloure el lloc de treball principal, i el temps d'acumulació del lloc de treball de l'interventor amb el de les altres entitats:

Nombre d'entitats acumulades

Temps d'acumulació

Menys d'1 any

1 any

2 anys

3 anys

4 anys

Més de 4 anys

FORMULARI F1: REGULACIÓ I ABAST DE L'EXERCICI DE LES FUNCIONS DE LA UNITAT D'INTERVENCIÓ

SECCIÓ S0: FUNCIONS ASSIGNADES A L'ÒRGAN INTERVENTOR

1. A la Intervenció de l'entitat li han estat assignades altres funcions diferents de les de control intern?

- Sí
 No

2. En cas afirmatiu, indiqueu les funcions addicionals

Funció

Funció

Funció

Funció

Funció

3. Indiqueu on l'entitat regula les funcions assignades a l'òrgan de control intern

- En les bases d'execució del pressupost
- En un reglament intern
- En un altre instrument
- No estan regulades

4. Existeix una guia o manual de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia?

- Sí
S'adjunta el manual de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions de fiscalització prèvia
- No

5. En el cas que s'hagi establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics, indiqueu sobre quin tipus de despeses s'efectua

- Personal
- Contractació administrativa
- Subvencions
- Negocis patrimonials
- Procediments de dret administratiu (expropiacions forçoses)
- Procediments de dret administratiu (responsabilitat patrimonial)
- Procediments de gestió pressupostària (lliurament de pagaments a justificar, reposició de bestretes de caixa fixa)
- Altres. Especifiqueu-ho

SECCIÓ S1: FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR I OBJECCIONS

6. S'elabora un informe que reculli la fiscalització plena posterior de les despeses?

- Sí
- No
- No és procedent

7. En cas que s'hagi establert la fiscalització plena posterior de les despeses, indiqueu com s'efectua

- Sobre tots els expedients
- Sobre un mostreig de tots els tipus de despesa sotmesos a fiscalització limitada
- No es realitza una fiscalització a posteriori
- Altres. Especifiqueu-ho

8. Hi ha un procediment establert en l'entitat per tramitar els expedients amb objeccions?

- Sí
- No

9. En el cas que s'hagi regulat, indiqueu l'instrument jurídic emprat

- Les Bases d'execució del pressupost
- Un reglament intern
- Un manual intern
- Un altre instrument. Especifiqueu-lo

10. Existeix un procediment establert en l'entitat per tramitar els expedients que s'hagin dut a terme amb ommissió de fiscalització prèvia?

- Sí
- No

11. En el cas que s'hagi regulat, indiqueu l'instrument jurídic emprat

- Les Bases d'execució del pressupost
- Un reglament intern
- Un manual intern
- Un altre instrument. Especifiqueu-lo

12. L'entitat ha establert algun procediment específic per tramitar el reconeixement "extrajudicial de crèdits"?

- Sí
- No

13. En el cas que s'hagi regulat, indiqueu l'instrument jurídic emprat

- Les Bases d'execució del pressupost
- Un reglament intern

- Un manual intern
- Un altre instrument. Especifiqueu-lo

FORMULARI F2: DADES SOBRE L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA

SECCIO S0: ACTIVITAT DE LA FUNCIO INTERVENTORA

1. Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en els exercicis 2014 i 2015

1.1. Nombre d'informes de fiscalització prèvia

2014

2015

1.2. Informes emesos amb objeccions

2014

2015

1.3. Informes amb discrepància no resolta a 31 de desembre

2014

2015

2. La Intervenció, amb caràcter general, té accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia en un termini que es consideri suficient? (el Reial decret 2188/1995 estableix un termini de 10 dies per trametre informes de fiscalització prèvia en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat)

- Sí
- No

3. Marqueu els punts que es revisen en la fiscalització prèvia d'un expedient de contractació

- Acord d'inici del procediment motivant la necessitat de contracte
- Existència del plec de clàusules administratives particulars
- Existència d'un plec de prescripcions tècniques
- Informe jurídic del secretari o del titular de l'òrgan que tingui atribuïda la funció d'assessorament jurídic de la corporació
- Informe de la necessitat del servei que promou la contractació
- Determinació de l'objecte del contracte
- Determinació dels criteris que han de servir de base per adjudicar el contracte
- Fixació del preu/valor estimat del contracte
- Existència de crèdit adequat i suficient
- En el cas d'existir, distribució en anualitat i verificació dels límits de l'article 174 del TRLHL
- Executivitat dels recursos

4. Existeix un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions?

- Sí
- No
- No és procedent

5. En cas afirmatiu en la resposta anterior, marqueu si s'acredita que s'han comprovat, entre altres, els aspectes següents
- Existència de crèdit adequat i suficient
 - Competència de l'òrgan administratiu coincident
 - Informe de l'àrea gestora
 - En el cas de subvencions directes, adequació als supòsits establerts en l'article 22.2 de la Llei de subvencions
 - Verificació del compliment dels requisits i obligacions establerts en els articles 13 i 14 de la Llei de subvencions, per ser beneficiari d'una subvenció
 - Règim de garanties
 - Règim de compatibilitat amb altres subvencions
6. En la fiscalització de la justificació de les subvencions es comprova en tots els casos
- La competència de l'òrgan
 - Que han estat fiscalitzades les fases prèvies d'autorització/compromís de despesa
 - La presentació dins de termini del compte justificatiu
 - L'informe de l'àrea gestora
 - L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori
 - Que l'import de la subvenció no supera el cost de l'activitat subvencionada
7. La nòmina del personal es fiscalitza a través d'alguna d'aquestes comprovacions
- Mostreig
 - Totes les variacions mensuals
8. Amb quina periodicitat es comprova íntegrament la nòmina?
- Anualment
 - Amb una periodicitat superior a l'any
 - Amb una periodicitat inferior a l'any
 - Amb una periodicitat inferior a l'any
9. Es realitzen en tots els casos informes de fiscalització sobre
- Els convenis urbanístics
 - Els projectes de reparcel·lació
 - Les adquisicions i alienacions de béns immobles
 - Les altes i baixes de l'inventari
10. En cas que existeixi, el control financer està recollit en
- Les Bases d'execució del pressupost
 - Un reglament
 - Altres instruments. Especifiqueu-los (decret d'alcaldia, instrucció interna...)
-
11. Indiqueu quin és l'objecte del control financer
- Serveis de l'entitat local
 - Organismes autònoms
 - Societats mercantils

4.2. ENTITATS QUE EL 31.12.2016 NO HAVIEN ENVIAT LA DOCUMENTACIÓ RELATIVA A L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL, DE L'EXERCICI 2014 I/O L'EXERCICI 2015, O LA RELATIVA A L'ASCC-2015, AMB INDICACIÓ DE LA SITUACIÓ EL 31.12.2017

En el quadre que es presenta a continuació figuren totes aquelles entitats que, almenys per a un dels exercicis analitzats, no van enviar la documentació preceptiva. Si per a l'altre exercici sí que ho van fer, això s'indica amb un "sí" en la columna corresponent; i si l'entitat no existia en l'altre exercici, aquest fet s'indica amb un asterisc.

Per altra banda s'assenyala amb la data de presentació aquella documentació que no s'havia lliurat a la Sindicatura el 31 de desembre del 2016, però que sí s'havia presentat abans del final de l'any 2017.

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Ajuntaments			
Abrera	12.071	25.10.2017	Sí
Abella de la Conca	170	-	-
Agullana	828	-	-
Aiguafreda	2.465	-	-
Aiguamúrcia	912	-	-
Alàs i Cerc	356	24.01.2017	Sí
Albanyà	149	-	-
Albesa	1.624	-	Sí
Alcoletge	3.285	-	Sí
Aldover	918	-	Sí
Alella	9.660	-	Sí
Alforja	1.883	-	Sí
Alins	288	-	21.04.2017
Alió	419	-	Sí
Alp	1.595	-	Sí
Altafulla	5.052	-	-
Ametlla de Mar, L'	7.183	-	Sí
Ametlla del Vallès, L'	8.303	-	Sí
Anglès	5.540	-	Sí
Anglesola	1.378	-	Sí
Arbeca	2.278	-	-
Arbolí	123	-	-
Arenys de Mar	15.289	-	-
Arenys de Munt	8.736	-	-
Argentera, L'	147	-	-
Argentona	11.978	22.09.2017	25.09.2017
Armentera, L'	907	-	-
Arres	67	-	-
Artés	5.665	-	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Ascó	1.682	-	-
Aspa	218	16.11.2017	16.11.2017
Avinyó	2.248	-	Sí
Avinyonet del Penedès	1.652	-	08.06.2017
Bagà	2.188	Sí	-
Balaguer	16.479	-	-
Banyeres del Penedès	3.103	-	Sí
Baronia de Rialb, La	245	-	Sí
Bausen	58	-	-
Begues	6.670	-	-
Bellcaire d'Urgell	1.296	-	Sí
Bellprat	74	-	Sí
Bellvei	2.185	-	Sí
Bellver de Cerdanya	2.028	-	Sí
Benavent de Segrià	1.506	-	Sí
Benifallet	717	-	-
Benissanet	1.251	-	-
Besalú	2.437	-	Sí
Bigues i Riells	8.858	-	Sí
Bisbal de Falset, La	221	-	-
Bisbal del Penedès, La	3.474	25.10.2017	25.10.2017
Biure	242	09.02.2017	Sí
Bolvir	380	-	Sí
Borges del Camp, Les	2.087	-	-
Borrassà	711	-	Sí
Bossòst	1.137	-	-
Botarell	1.101	-	-
Bràfim	665	-	-
Bruc, El	2.032	-	Sí
Cabra del Camp	1.109	28.02.2017	28.02.2017
Cabrera de Mar	4.522	-	Sí
Cabrils	7.250	-	-
Cadaqués	2.840	-	-
Calaf	3.426	-	-
Caldes de Malavella	7.166	-	Sí
Caldes d'Estrac	2.717	-	-
Calonge de Segarra	197	-	Sí
Calldetenes	2.427	-	-
Camarasa	903	-	Sí
Camarles	3.476	-	-
Campins	491	-	-
Canejan	100	-	Sí
Canet de Mar	14.177	-	-
Cànoves i Samalús	2.897	-	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Cantallops	328	-	Sí
Canyelles	4.375	Sí	-
Capafonts	111	-	-
Capellades	5.268	-	Sí
Capolat	92	28.04.2017	28.04.2017
Carme	792	-	Sí
Casserres	1.541	-	-
Castell de l'Areny	73	-	-
Castell de Mur	188	-	Sí
Castellar del Riu	175	-	Sí
Castellbell i el Vilar	3.566	02.11.2017	02.11.2017
Castellcir	694	-	02.05.2017
Castelldans	981	-	Sí
Castellet i la Gornal	2.212	-	31.05.2017
Castellfollit de la Roca	992	-	-
Castellfollit de Riubregós	167	-	-
Castellfollit del Boix	434	-	02.05.2017
Castellgalí	1.996	-	Sí
Castellnou de Bages	1.266	-	Sí
Castelló de Farfanya	547	-	Sí
Castellví de la Marca	1.540	01.02.2017	01.02.2017
Catllar, El	4.215	-	-
Cava	60	24.01.2017	Sí
Centelles	7.372	-	Sí
Cercs	1.209	-	28.04.2017
Cervià de les Garrigues	695	-	-
Cogul, El	181	-	Sí
Coll de Nargó	575	-	Sí
Collbató	4.389	Sí	-
Colldejou	172	-	-
Conca de Dalt	446	-	-
Constantí	6.416	-	Sí
Copons	307	-	-
Corbera d'Ebre	1.095	-	Sí
Corbins	1.394	-	Sí
Corçà	1.244	Sí	-
Cornellà del Terri	2.236	-	Sí
Cornudella de Montsant	981	-	Sí
Creixell	3.492	-	-
Crespià	256	-	-
Cruïlles, Monells i Sant Sadurní de l'Heura	1.304	-	Sí
Darnius	554	-	-
Duesaigües	236	-	-
Espinelves	196	-	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Estaràs	176	-	Sí
Falset	2.867	Sí	26.04.2017
Far d'Empordà, El	552	-	Sí
Fatarella, La	1.028	-	-
Febró, La	39	-	-
Figaró-Montmany	1.094	-	Sí
Fígols	43	25.10.2017	25.10.2017
Figuera, La	117	-	-
Figuerola del Camp	349	-	-
Fogars de la Selva	1.470	Sí	-
Fondarella	831	26.10.2017	26.10.2017
Fonollosa	1.393	-	Sí
Fontanals de Cerdanya	450	-	-
Fontanilles	144	-	-
Font-rubí	1.348	-	Sí
Franqueses del Vallès, Les	19.446	-	-
Freginals	399	-	-
Fulleda	94	-	-
Gandesa	3.009	-	Sí
Garidells, Els	188	-	-
Garriguella	842	-	-
Gavà	46.405	-	Sí
Gavet de la Conca	287	-	-
Ger	430	-	-
Gironella	4.925	-	-
Gisclareny	27	25.10.2017	25.10.2017
Godall	632	-	-
Granadella, La	712	Sí	-
Granja d'Escarp, La	1.001	-	Sí
Granyanella	146	-	Sí
Granyena de Segarra	139	-	Sí
Gualba	1.414	-	-
Gualta	368	-	Sí
Guardiola de Berguedà	930	-	-
Guiamets, Els	277	-	-
Guils de Cerdanya	523	-	-
Hostalets de Pierola, Els	2.887	-	Sí
Isona i Conca Dellà	1.064	-	11.12.2017
Ivars d'Urgell	1.591	-	Sí
Jonquera, La	3.220	-	-
Jorba	838	-	-
Juncosa	421	-	Sí
Les	953	-	Sí
Linyola	2.652	15.02.2017	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Llacuna, La	883	-	-
Lladó	767	-	Sí
Lladorre	229	-	Sí
Llagosta, La	13.252	-	-
Llanars	512	-	Sí
Llardecans	491	-	Sí
Lles de Cerdanya	257	-	Sí
Lliçà d'Amunt	14.742	Sí	-
Lliçà de Vall	6.383	-	Sí
Llimiana	158	-	-
Llinars del Vallès	9.570	-	Sí
Llívia	1.456	-	-
Lloar, El	121	-	-
Llorac	111	-	Sí
Llorenç del Penedès	2.323	02.05.2017	02.05.2017
Lluçà	280	-	-
Maçanet de Cabrenys	755	-	-
Maldà	228	-	Sí
Manlleu	20.228	-	-
Marçà	596	-	-
Margalef	106	-	-
Marganell	280	-	-
Mas de Barberans	604	-	Sí
Masarac	294	-	-
Masdenverge	1.096	-	Sí
Masllorenç	501	-	-
Masó, La	290	-	Sí
Maspujols	786	-	-
Masroig, El	511	-	Sí
Massalcoreig	564	-	Sí
Medinyà	854	*	-
Meranges	100	-	-
Milà, El	178	-	-
Molar, El	291	-	-
Monistrol de Calders	697	Sí	-
Monistrol de Montserrat	2.901	-	Sí
Montblanc	7.283	27.04.2017	Sí
Montesquiu	943	-	Sí
Montferri	378	-	-
Montgat	11.501	-	-
Montmajor	476	-	-
Montmell, El	1.373	-	Sí
Montoliu de Lleida	514	-	-
Montoliu de Segarra	194	14.02.2017	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Montornès de Segarra	101	-	Sí
Mont-roig del Camp	11.877	-	Sí
Montseny	319	-	-
Móra d'Ebre	5.477	-	-
Morell, El	3.524	-	-
Morera de Montsant, La	147	-	-
Navarcles	6.012	-	Sí
Navàs	6.103	-	-
Navata	1.323	-	-
Nou de Berguedà, La	153	-	-
Olèrdola	3.518	-	Sí
Olesa de Bonesvalls	1.715	-	Sí
Oluges, Les	161	-	Sí
Olvan	856	-	-
Omellons, Els	226	-	Sí
Omells de na Gaia, Els	136	-	Sí
Orís	308	-	Sí
Oristà	559	-	-
Orpí	139	27.04.2017	Sí
Os de Balaguer	995	-	Sí
Palafolls	9.132	-	-
Palau-solità i Plegamans	14.457	-	-
Pallaresos, Els	4.547	-	Sí
Papiol, El	4.071	-	-
Pardines	155	30.10.2017	Sí
Penelles	482	-	-
Pera, La	441	-	Sí
Perafort	1.320	-	-
Pira	494	-	-
Pla de Santa Maria, El	2.333	-	Sí
Pla del Penedès, El	1.230	-	Sí
Planoles	298	-	26.04.2017
Poal, El	668	-	Sí
Pobla de Cérvoles, La	222	-	Sí
Pobla de Mafumet, La	3.675	-	-
Pobla de Massaluca, La	341	-	Sí
Pobla de Montornès, La	2.861	-	Sí
Pobla de Segur, La	3.016	-	Sí
Poboleda	363	-	-
Pont d'Armentera, El	545	-	-
Pontons	483	-	-
Pontós	231	-	-
Ponts	2.632	-	Sí
Porrera	448	-	-
Port de la Selva, El	1.002	-	24.04.2017

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Portbou	1.167	-	-
Pradell de la Teixeta	183	-	Sí
Prades	623	-	-
Prat de Comte	165	-	Sí
Prats de Rei, Els	536	-	-
Preixens	458	-	Sí
Premià de Mar	27.944	-	Sí
Preses, Les	1.764	-	-
Puigcerdà	8.825	-	-
Puiggròs	295	-	-
Puigpelat	1.119	-	-
Puig-reig	4.167	-	Sí
Puigverd de Lleida	1.405	-	-
Pujalt	198	-	-
Quar, La	52	-	-
Queralbs	173	-	-
Rabós	182	-	-
Rellinars	748	-	Sí
Renau	151	-	Sí
Riba, La	605	-	-
Riba-roja d'Ebre	1.172	-	Sí
Ribera d'Ondara	429	-	-
Riera de Gaià, La	1.679	-	-
Ripoll	10.632	16.11.2017	16.11.2017
Riudecanyes	1.151	-	-
Riumors	245	-	-
Rodonyà	501	07.11.2017	Sí
Rosselló	3.043	-	Sí
Rourell, El	404	-	-
Rupit i Pruit	281	-	-
Sagàs	157	-	-
Saldes	288	-	-
Salomó	539	-	-
Salou	26.459	-	Sí
Sanaüja	427	-	-
Sant Andreu Salou	149	Sí	10.02.2017
Sant Cebrià de Vallalta	3.326	-	Sí
Sant Climent de Llobregat	4.013	-	Sí
Sant Climent Sescebes	601	-	-
Sant Esteve de la Sarga	144	-	-
Sant Esteve Sesrovires	7.613	-	Sí
Sant Feliu de Buixalleu	787	-	Sí
Sant Feliu de Codines	5.908	-	Sí
Sant Feliu de Guíxols	21.586	-	Sí
Sant Feliu de Llobregat	43.800	-	Sí

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Sant Fost de Campsentelles	8.603	-	Sí
Sant Guim de Freixenet	1.078	-	-
Sant Hilari Sacalm	5.608	-	-
Sant Jaume de Frontanyà	26	-	-
Sant Jaume dels Domenys	2.521	-	Sí
Sant Joan de Mollet	497	-	-
Sant Joan de Vilatorrada	10.768	-	Sí
Sant Jordi Desvalls	720	-	-
Sant Julià de Ramis	2.561	16.11.2017	Sí
Sant Llorenç de la Muga	255	26.10.2017	26.10.2017
Sant Martí d'Albars	110	-	Sí
Sant Martí Sarroca	3.092	-	-
Sant Miquel de Campmajor	219	-	Sí
Sant Miquel de Fluvià	756	-	Sí
Sant Pere de Vilamajor	4.281	-	-
Sant Pere Pescador	2.143	-	-
Sant Pere Sallavinera	167	-	-
Sant Quintí de Mediona	2.116	-	-
Sant Quirze del Vallès	19.602	-	-
Sant Quirze Safaja	622	-	-
Sant Sadurní d'Anoia	12.689	-	-
Sant Vicenç de Castellet	9.246	-	Sí
Sant Vicenç de Montalt	6.049	-	Sí
Sant Vicenç de Torelló	2.001	-	Sí
Santa Eulàlia de Riuprimer	1.284	-	Sí
Santa Eulàlia de Ronçana	7.080	-	-
Santa Fe del Penedès	378	-	24.10.2017
Santa Llogaia d'Àlguema	339	-	-
Santa Maria de Martorelles	853	-	Sí
Santa Maria de Merlès	185	-	-
Santa Maria d'Oló	1.063	-	Sí
Santa Pau	1.562	-	Sí
Santa Perpètua de Mogoda	25.466	-	-
Santa Susanna	3.275	Sí	-
Sarral	1.585	02.11.2017	02.11.2017
Sarrià de Ter	4.973	-	Sí
Sarroca de Bellera	125	-	-
Sarroca de Lleida	387	-	-
Savallà del Comtat	62	-	Sí
Selva de Mar, La	184	-	-
Senan	47	-	-
Sentmenat	8.652	Sí	-
Setcases	180	-	Sí
Seva	3.434	-	-
Sidamon	732	-	-

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Siurana	152	-	-
Solivella	629	-	-
Sora	184	-	-
Sort	2.199	-	-
Soses	1.728	Sí	-
Susqueda	92	-	Sí
Talamanca	189	-	-
Talavera	262	-	-
Tàrrega	16.444	-	-
Tarrés	103	-	-
Tavertet	124	-	Sí
Terrades	294	-	-
Tivenys	868	-	-
Tivissa	1.751	-	Sí
Tona	8.021	-	Sí
Torre de Claramunt, La	3.767	-	-
Torre de Fontaubella, La	129	-	-
Torrebeßes	286	-	Sí
Torredembarra	15.371	-	26.05.2017
Torrefarrera	4.611	-	Sí
Torrelles de Foix	2.246	-	-
Torre-serona	379	-	-
Torroella de Fluvià	732	-	Sí
Torroja del Priorat	164	-	-
Tortellà	775	20.03.2017	Sí
Toses	155	-	25.04.2017
Tossa de Mar	5.623	-	Sí
Ullastrell	2.043	-	-
Ullastret	295	-	Sí
Vajol, La	88	-	-
Vall d'en Bas	2.966	-	Sí
Vallbona d'Anoia	1.417	-	-
Vallcebre	255	25.10.2017	25.10.2017
Vallfogona de Riucorb	95	-	Sí
Vallirana	14.633	-	-
Valls	24.321	-	-
Valls d'Aguilar	302	-	Sí
Vansa i Fónols, La	210	-	Sí
Vendrell, El	36.558	-	Sí
Vic	42.498	-	Sí
Vidreres	7.741	-	-
Vilada	427	-	-
Viladasens	221	21.12.2017	21.12.2017
Viladrau	1.035	-	Sí
Vilajuïga	1.169	-	-

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
Vilalba dels Arcs	669	-	-
Vilaller	566	-	-
Vilallonga del Camp	2.228	-	-
Vilamacolum	294	-	-
Vilamaniscle	179	-	Sí
Vilanova de Segrià	940	-	Sí
Vilanova del Camí	12.452	-	Sí
Vilanova d'Escornalbou	538	-	-
Vilanova i la Geltrú	65.684	-	Sí
Vila-rodona	1.276	-	Sí
Vila-seca	22.332	-	Sí
Vilassar de Dalt	8.964	-	Sí
Vilaverd	469	-	-
Vilella Alta, La	135	-	-
Vilopriu	199	-	Sí
Vinebre	435	-	Sí
Vinyols i els Arcs	1.931	-	-
Viver i Serrateix	168	-	-
Consells comarcals			
Alta Ribagorça, L'	3.884	-	-
Baix Camp, El	188.026	-	-
Baix Ebre, El	79.748	-	-
Barcelonès, El	2.225.144	-	Sí
Garraf, El	145.983	-	Sí
Garrigues, Les	19.342	01.06.2017	Sí
Moianès, El	13.098	*	Sí
Noguera, La	39.109	24.01.2017	Sí
Pallars Sobirà, El	7.060	Sí	-
Pla d'Urgell, El	37.053	Sí	-
Ribera d'Ebre, La	22.723	-	-
Segarra, La	22.647	-	Sí
Selva, La	168.555	-	-
Urgell, L'	36.308	Sí	28.04.2017
Mancomunitats			
Intermunicipal de Martorelles i Santa Maria de Martorelles	5.609	-	-
Comarcal del Ripollès	17.971	-	-
d'Eliminació de Residus	2.179	-	*
d'Abastament d'Aigua del Solsonès	11.378	-	-
de la Taula del Sènia	42.938	-	Sí
de Municipis Berguedans per a la Biomassa	21.315	-	-
de Municipis de l'Alt Penedès	35.232	-	-
de Municipis de les Valls d'Àneu	1.888	-	-
de Municipis del Galzeran	48.877	-	-

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
de Recollida d'Escombraries de l'Urgellet	15.438	30.01.2017	Sí
de Serveis del Mig Segre	3.237	-	-
de Serveis dels Municipis de Fortià i Riumors	968	-	-
de Serveis Oristà - Sant Feliu Sasserra	1.187	-	-
del Parc Natural de la Serra de Montsant.	1.657	-	-
dels Municipis de Premià de Dalt, Premià de Mar i Vilassar de Dalt per a Serveis Deixalleria	47.300	-	-
d'Oristà i Sant Feliu Sasserra per al Subministrament d'Aigua Potable	1.187	-	-
Gestora dels Recursos Hídrics dels Municipis de Salou i de Vila- seca	48.791	09.02.2017	10.02.2017
Intermunicipal "Les Guilleries"	7.260	-	-
Intermunicipal d'Aigües de Garriguella, Vilajuïga, Pau i Palau-saver- dera	4.053	-	-
Intermunicipal d'Aigües i Serveis del Baix Empordà	2.824	-	Sí
Intermunicipal de Cerdanyola del Vallès - Ripollet - Montcada i Reixac	129.235	-	Sí
Intermunicipal de Gratallops, Torroja del Priorat, Poboleda i Porrera	1.218	-	-
Intermunicipal de la Beguda Alta	18.505	-	-
Intermunicipal de la Vall del Tenes	37.063	-	Sí
Intermunicipal de l'Alt Empordà	112.885	-	-
Intermunicipal de l'Anoia per a la Recollida, Gestió i Reducció de Residus	8.360	-	-
Intermunicipal de Serveis Anoia de Ponent	1.483	-	Sí
Intermunicipal de Serveis d'Alella, el Masnou i Teià	38.821	-	-
Intermunicipal del Cardener	30.570	-	-
Intermunicipal del Gironès	144.765	-	*
Intermunicipal del Penedès i Garraf	249.878	-	-
Intermunicipal del Priorat d'Escaladei DO	2.121	-	-
Intermunicipal dels Municipis de Foixà, Parlavà, Rupió i Ultramort	1.152	-	Sí
Intermunicipal Deltatres	19.397	-	Sí
Intermunicipal Escola Comarcal d'Arts Aplicades i Oficis Artístics del Berguedà	9.092	-	-
Intermunicipal per a la Gestió de Residus de l'Alt Urgell Meridional	4.496	-	Sí
Intermunicipal per a l'Abastament d'Aigua de Pinyana	171.430	-	-
Intermunicipal Verge dels Socors	6.984	-	-
Intermunicipal Voluntària d'Olesa i Altres per la Instal·lació i Funcio- nament de la Planta de Residus i Eliminació d'Abocaments	127.443	-	*
Intermunicipal Voluntària La Plana	30.722	-	-
Intermunicipal Voluntària Segarrenca	5.069	-	-
Intermunicipal Voluntària Turística de la Costa Brava	388.620	-	*
La Gavarresa	3.311	-	Sí
MCI Potabilització d'Aigües de Barbens, Castellnou de Seana, Ivars d'Urgell i Vila-sana	3.945	-	-

Entitat	Població 2015	Exercici 2014	Exercici 2015
MIV Navès, Montmajor, Viver i Serrateix, Montclar i L'Espunyola	1.297	-	-
Abastament Aigua en Alta	146.488	-	*
Municipal Can Calderon	111.954	-	-
Municipal Can Sellarès			
per a Fins d'Instrucció i Cultura d'Alp, Das, Fontanals de Cerdanya i Urús	2.443	-	-
per a l'Abastament d'Aigua Procedent de la Planta d'Abrera	28.899	-	*
sobre el Sector Territorial de la Pista de Proves de Vehicles			
l'Albornar	12.180	-	-
Toribi Duran	45.157	-	*
Urbanística Girona - Vilablareix - Salt	128.837	-	*
Entitats municipals descentralitzades			
Ainet de Besan	39	-	21.04.2017
Arànsér	41	-	-
Araós	53	-	21.04.2017
Arcavell i la Farga de Moles	49	-	Sí
Àreu	84	-	21.04.2017
Ars	36	-	Sí
Asnurri	22	-	Sí
Bescaran	86	-	Sí
Bítem	1.158	-	Sí
Campredó	1.212	-	-
Canalda	55	-	-
Civís	35	-	Sí
Durro i Sarais	98	-	-
Estartit, L'	2.962	-	Sí
Fontllonga i Ametlla	75	-	Sí
Gerb	569	-	Sí
Guàrdia d'Ares, La	38	-	-
Jesús	3.766	-	-
Muntells, Els	501	-	Sí
Os de Civís	90	-	Sí
Pi	130	-	-
Picamoixons	432	-	-
Raimat	507	-	-
Sant Joan Fumat	31	-	Sí
Sant Martí de Torroella	263	-	-
Sant Miquel de Balenyà	1.251	-	-
Santa Maria de Meià	80	Sí	02.05.2017
Serra d'Almos, La	257	-	Sí
Sossís	26	-	-
Sucs	601	-	-
Valldoreix	8.096	-	Sí
Víllec i Estana	35	-	-

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als dinou ens objecte d'aquest informe el 19 d'octubre del 2018, per complir el tràmit d'al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini establert no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions.

