

**MEMÒRIA RELATIVA AL DESENVOLUPAMENT DE LES  
TASQUES DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2023**

## Index de continguts

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. FONAMENTS NORMATIUS.....	4
3. OBJECTIUS I ABAST.....	5
3.1. Actuacions de control en matèria de Contractació.....	5
3.2. Actuacions de control en matèria d'Ingressos.....	5
3.3. Actuacions de control en matèria de RRHH.....	5
3.4. Actuacions de control permanent en matèria de subvencions i ajuts concedits.....	5
3.5. Actuacions de control en matèria d'auditoria pública.....	6
4. PROCEDIMENT.....	7
4.1. Criteris de selecció pels mètodes estadístics.....	8
5. RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES.....	9
5.1. Actuacions de control en matèria de contractació administrativa.....	9
A) Anàlisi dels moviments de les empreses amb operacions ADO, ADOP de menys de 3.100 €...9	
B) Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2023 i que han tingut contractacions successives en altres exercicis.....	16
C) Revisió dels expedients de liquidació d'obres, amb variació de preus (max. 10 %) tramitats durant l'exercici 2023.....	20
5.2. Actuacions de control en matèria d'ingressos.....	22
A) Revisió dels expedients de baixes per incobrables.....	22
B) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, d'expedients de liquidacions tributàries (ICIO).....	23
5.3. Actuacions de control en matèria de RRHH.....	33
A) Verificació de diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.....	33
B) Anàlisi dels processos de <i>Recursos Humans i Organització (RRHH i ORGA)</i> .....	34
5.4. Actuacions de control en matèria de subvencions.....	36
6. RECOMANACIONS MÉS RELLEVANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL.....	42
6.1. Contractació.....	42
6.2. Ingressos.....	42
6.3. Despeses de personal.....	42
6.4. Subvencions.....	43
6.5. Recomanacions genèriques.....	43
ANNEX I – EMPRESSES MUNICIPALS.....	44
Foment de Terrassa, SA.....	44
Parc Audiovisual de Catalunya, SL.....	48
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SAU.....	50
Funerària de Terrassa, SA.....	50
Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL.....	52
Egarvia SAU.....	52
Eco-Equip, SA.....	53
Societat Municipal de Comunicació SAU.....	54
Patrimoni Municipal de Terrassa SL.....	55

## 1. INTRODUCCIÓ

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple, per al seu coneixement.

L'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL) disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El Pla inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

En compliment d'aquest precepte legal, i respecte la funció de control financer, la Intervenció general va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2023, a executar al llarg del 2024, i se'n va donar compte al ple en la sessió de data 22 de desembre de 2023. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions a realitzar.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat econòmic financera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

## 2. FONAMENTS NORMATIUS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (**TRLRHL**).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (**LRBRL**).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (**RCIL**).
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (**LCSP**).
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (**LPACAP**).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (**LRJSP**).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (**LGS**).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (**LGT**).
- Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (**ROFRJEL**).
- Bases d'execució del Pressupost per a l'any 2023.

### 3. OBJECTIUS I ABAST

La finalitat d'aquesta memòria és informar a la corporació dels resultats derivats de les actuacions de control permanent planificable seleccionable i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

El Pla anual de control financer i auditoria pública formulat per la Intervenció General, del que es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de data 22 de diciembre 2023 (expedient INCO/2023/2) comprèn les següents actuacions:

#### 3.1. Actuacions de control en matèria de Contractació

- Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2023 registrats als Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament.
- Complementàriament s'han revisat les despeses mitjançant operacions ADO d'import igual o inferior a 3.100 € exemptes de fiscalització prèvia.
- Revisió dels expedients de liquidació d'obres tramitats durant l'exercici 2023.

#### 3.2. Actuacions de control en matèria d'Ingressos

- Comprovació, en el seu cas, de l'execució del Pla d'Inspecció.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, d'expedients de liquidacions tributàries.
- Revisió de les liquidacions d'ingressos de les concessions administratives.
- Revisió dels expedients de baixes per incobrables.

#### 3.3. Actuacions de control en matèria de RRHH

- Comprovació de la Relació de Llocs de Treball, Organigrama i la seva adequació a la limitació de lleis aplicables.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, dels processos de selecció de personal.
- Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, dels diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.

#### 3.4. Actuacions de control permanent en matèria de subvencions i ajuts concedits

- Pla estratègic de Subvencions, revisió i contingut.
- Anàlisi, mitjançant una anàlisi de riscos, de subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes de la seva tramitació, contingut i posterior justificació, així com la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció.
- Verificació de la tramitació de les subvencions atorgades d'un import superior a 100.000 €.

### **3.5. Actuacions de control en matèria d'auditoria pública**

El control financer de les societats municipals Eco-Equip SAM, Egarvia SA, Foment de Terrassa, SA, Societat Municipal de Comunicació de Terrassa SA, Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa SAU, Patrimoni Municipal de Terrassa SL, Parc Audiovisual de Catalunya SL, Funerària de Terrassa SA i Terrassa Cicle de l'Aigua EPEL, es realitza mitjançant la contractació d'auditors externs que hauran d'ajustar-se en la realització dels treballs d'auditoria a les normes dictades per la Intervenció General i a les NASP aprovades per la IGAE.

Els auditors externs han emès el corresponent informe d'auditoria específic per a l'exercici 2023 quines conclusions i/o recomanacions es reproduiran a l'Annex de la memòria.

#### 4. PROCEDIMENT

Per la present auditoria, s'ha realitzat un anàlisi de l'entorn – que inclou l'organització de l'entitat, la seva estructura, la seva situació de control intern, entre d'altres aspectes- que ha permès identificar unes àrees homogènies de gestió de risc de treball que son les següents: Contractació, Ingressos, RRHH i Subvencions.

Per tal seleccionar els expedients i/o beneficiaris de cada àrea de treball s'han emprat per una banda mètodes de mostreig no estadístic, on la mida de la mostra es determina pel criteri professional de l'equip fiscalitzador, i la mostra seleccionada s'obté mitjançant procediments no aleatoris, que a judici del citat equip proporciona la informació més útil conforme a las circumstàncies i l'entorn fiscalitzat, i per altra banda s'han emprat mètodes de mostreig estadístic quan s'han estudiat poblacions més homogènies.

Per tal seleccionar els número d'expedients i/o beneficiaris en els mètodes de mostreig estadístic s'ha emprat una taula que el Tribunal de Cuentas proposa a la plana 39 del Manual de procedimientos de fiscalización de la regularidad del Tribunal de Cuentas:

Nivel de confianza (q)	95 %			90%		
	10 %	5 %	2 %	10 %	5 %	2 %
Error tolerable (d)						
Población (N)	Muestra resultante (elementos)					
50	14	30	45	10	26	43
100	16	42	82	11	34	76
150	16	49	113	12	38	102
200	17	54	139	12	41	124
250	17	57	162	12	43	141
300	17	59	181	12	44	155
400	17	62	213	12	46	178
500	18	64	239	13	47	196
700	18	66	276	13	48	220
800	18	67	291	13	48	229
1000	18	68	313	13	49	243
1500	18	70	350	13	50	265
2000	18	70	372	13	50	277
3000	18	71	396	13	51	290
5000	18	72	418	13	51	302
10000	18	72	436	13	51	311

*“El resultado de aplicar la fórmula anterior para un nivel de confianza de un 95% (nivel de significación de un 5%), y un nivel de confianza de un 90% (nivel de significación de un 10%), con un porcentaje de error tolerable de un 10%, 5% y 2% se detalla en el cuadro siguiente, atendiendo a distintos tamaños de población:*

*Como puede observarse, el tamaño de la población es relevante cuando el número de elementos es inferior a una cifra en torno a 3.000. Cuando sea superior a esta cifra, el número de elementos a seleccionar no varía sustancialmente.”*

L'equip fiscalitzador estima oportú treballar amb un nivell de confiança del 95% i un error tolerable del 5%.

#### **4.1.Criteris de selecció pels mètodes estadístics**

Una vegada determinat el tamany de la mostra procedirem a seleccionar-la entre els elements de l'univers mitjançant la generació de números aleatoris. D'aquesta manera es garantirà que els tercers/beneficiaris o els expedients a revisar tenen la mateixa probabilitat d'aparèixer a la mostra.

Utilitzarem el programa informàtic Excel i usarem una llavor aleatòria que, introduïda al programa, generarà una sèrie. Per una mateixa llavor hi haurà els mateixos números. La llavor que es farà servir per a l'estudi és el número de quatre xifres corresponent a l'any que es fiscalitza.

L'anàlisi de la informació que contenen els expedients seleccionats ha estat recollida en una sèrie de fitxes, i a on es recullen també les al·legacions formulades pels diferents serveis gestors, quan ho han considerat procedent.

## 5. RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL REALITZADES

### 5.1. Actuacions de control en matèria de contractació administrativa

#### A) Anàlisi dels moviments de les empreses amb operacions ADO, ADOP de menys de 3.100 €.

Aquestes despeses no resten subjectes a procediments de contractació però de l'anàlisi de tots els moviments de les empreses amb operacions ADO, ADOP de menys de 3.100 €, es desprèn que hi ha un total de quaranta proveïdors que han facturat durant l'any 2023, un import acumulat superior a 15.000 € (sense IVA) que és l'import màxim establert en l'article 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per als contractes menors que no siguin d'obres.

A continuació es mostra el detall d'aquestes contractacions, en alguns casos agrupades per conceptes de despesa:

#### Quadre 1. Proveïdors amb operacions ADO de menys de 3.100 € que superen l'import acumulat de 15.000 €

Proveïdor	Concepte	Import	Al·legacions
MARTINEZ*GONZALEZ,AMILCAR	Allotjaments d'urgència social	109.271,51	Àrea 4 – Punt 1
DASKI BCN 2001 SL		75.801,00	
TROPIC VERT GLOBAL SERVICE SL		62.896,35	
HOSTAL SABADELL S.L.		49.323,00	
		297.291,86	
FUNDACIO EDUC CAN PALET-CA N'ANGLADA	Punt d'orientació social	69.477,77	Àrea 4 - Punt 3
CENTRE JUVENIL LES ARENES		20.738,22	
INSOC-CENTRE ESPLAI GUADALHORCE		22.203,87	
ASSOCIACIO SOCIOEDUCATIVA TU TRIES		22.567,49	
FUNDACIO PRIVADA MARIA AUXILIADORA		27.838,25	
		162.825,60	
CENTRE DIGITAL UNIO.SLU	Impressions, opis, cartells vâris serveis de publicitat i propaganda	68.199,48	
PANES*DIAZ,JOSE		48.110,39	
CASANOVA*MARESMA,RAFEL		29.707,32	
NOVAGRAF EDICIO SLNE		28.161,03	
MATERIALS D'EDICIO SL		24.548,91	
BINARY BENITO GRAFICS SL		19.898,45	
G360. CARTOGRAFIES HUMANES I SOCIALS		19.607,11	
SUCARRATS*PRATS,MONTSERRAT		18.727,17	
		256.959,86	
DAUNIS S A	Material de	43.468,84	

DECASA I DECORACION SL	llauneria, elèctric per manteniment edificis	38.770,84	
LA ELECTRICA DE TERRASSA SA		33.446,86	
CONSTRUCCIONES JAVIER MOJAL SL		32.986,55	
OBRES I RASES LEON, S.L.U.		32.900,32	
CONSTRUCCIONES MOGA SOLUCIONES S.L.		31.472,14	
CALVENTE BOBILA SLU		28.602,31	
COMERCIAL FONT GAS SL		26.832,81	
FERRETERIA EGARA, S.L.		23.367,61	
INMERSALIA TRADING, S.L.		21.620,07	
EMTEK SERVEIS INTEGRALS SL		21.071,73	
COMERCIAL PERALBA SA		20.534,64	

355.074,72

BRAVO*CAÑETE,RAFAEL	Reparació vidres EEBB, Escoles	35.365,48	Àrea 5
KLOUSNER SL	Servei tècnic so i llum varis serveis principalment al Teatre Alegria i Principal	33.934,78	
AUTO SPORT MECANICA SL	Reparació vehicles – àrea 1 principalment	28.724,22	Àrea 1
DISMUSIC SO I LLUM, S.L.	Servei tècnic de so i llum varis espectacles	26.577,65	
INTEGRACIONES DIGITALES GOLD S.L.	Compra material informàtic	26.250,69	Àrea 2
CONTAINERS VILADECAVALLS SL	Servei de contenidors	25.524,06	
SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS SA	Lloguer infraestructura espectacles	25.218,81	
SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA	Material fungible d'oficina	24.621,82	
POTPETIT SL ,	Lloguer nau carrer Colon	23.232,00	
LITUTECNIC SL	Neteja canonades edificis	23.005,13	
DIAZ MARTIN HOSTELERIA SL	Alimentació i subsistència d'emergència	56.191,88	Àrea 4 – Punt 2

Per part del Servei de control intern s'observa que en el cas de les contractacions agrupades per conceptes, com son les de material per manteniment d'edificis i serveis de publicitat i propaganda, així com aquelles que no es poden imputar a un Servei en concret atès que corresponen a diversos Serveis, seria convenient

estudiar la subscripció de contractes adherint-se a acords marc licitats per altres entitats, o pel propi Ajuntament. S'ha traslladat aquest anàlisi al Servei de Contractació.

Per aquelles despeses en que s'ha pogut imputar a un Servei, en data 25 de març de 2025 s'han traslladat a les corresponents àrees implicades les nostres observacions, per tal que formulin les al·legacions oportunes.

Entre el 28 i el 2 d'abril de 2025, els corresponents responsables dels serveis implicats han **presentat les al·legacions** que es transcriuen a continuació:

### Servei de Patrimoni i Manteniment (Àrea 1)

Respecte al proveïdor que al quadre 1 figura amb el nom d'Auto Sport Mecànica, SL. per import acumulat de 26.642,11€ el Servei tècnic de Patrimoni i Manteniment de l'Àrea 1 al·lega que aquest import correspon a l'ECAS 13067/2021, obert l'any 2021, signat el contracte el 22 de març del 2023 i notificat el 28 d'abril del 2023. Aquest contracte es va endarrerir atès que tal i com manifesta el servei tècnic *"El contracte de manteniment de vehicles vigent és d'una naturalesa més complexa i extensa que el contracte precedent. És un contracte harmonitzat que té adscrits 7 serveis i dues empreses municipals i es divideix en un total de 6 lots. La valoració objectiva de les ofertes que articula aquest contracte implica l'ús de una formulació que va portar un temps elaborar, però també entendre i adaptar per part de l'òrgan de contractació."*

A data d'avui tal i com s'ha mencionat aquesta despesa es recull al contracte ECAS 13067/2021 actualment en vigor.

### Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació (Àrea 2)

Respecte al proveïdor Integraciones Digitales Gold - 26.154,11 € el director de Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació al·lega:

«Es detalla la relació de factures indicant el CPV i la descripció de la operació:

Número Factura	Descripció operació	CPV	Pressupost	Descripció actuació
12023000257506	Mikrotik CCR1009-7G-1C-1S+PC - Cloud Core Router 9 núcleos RouterOS L6 con 7 puertos Gigabit, 1 slot SFP combo y 1 slot SFP+ 10G Refrigeración pasiva Inyector Poe 30V pasivo Instalación y puesta en marcha Los trabajos son los siguientes: Rehacer un punto de datos Instalación y configuración	32413100 Encaminadores de red	2.412,86	Material Electrònica
1202300040168	Cable 4 pares UTP Cat, 6 libre halógenos CAA-00324 Cable UTP Cat6 LSHF. Conector RJ45 macho (8 vías ) Cat6 Latiguillo 2RJ45 UTP Cat, 6 2m libre halógenos Certificación por cable 4 pares Tubo Coarrugado M25 libre de halógenos Material Auxiliar Medios de elevación Instalación y puesta en marcha	32421000 Cableado de red	1.279,18	Cablejat UTP

12023000040171	Nueva instalación de cableado Los trabajos a realizar son los siguientes: -Desmontar instalación realizada -Realizar pasante en fachada -Desmontar focos para el pase de cables por techo -Instalación de dos registros en pladur -Remates en pladur y pintura -Se reutilizara el mismo cable, una vez desmontado Tubo Coarrugado M25 libre de halógenos Medios de elevación	32421000	Cableado de red	1.652,22	Cablejat UTP
12023000040178	Cable 4 pares UTP Cat, 6 libre halógenos CAA-00324 Cable UTP Cat6 LSHF. Certificación por cable 4 pares Conector RJ45 macho (8 vías ) Cat6 Bandeja Rejiband zincado bicromado 100X60 Tapa bandeja rejiband Soporte de piedra Mástil Tubo blinker gris PG-21 con alma de acero Tubo Coarrugado M25 libre de halógenos Material Auxiliar Instalación y puesta en marcha	32421000	Cableado de red	1.660,03	Cablejat UTP
12023000040179	Cable 4 pares UTP Cat, 6 libre halógenos CAA-00324 Cable UTP Cat6 LSHF. Conector RJ45 macho (8 vías ) Cat6 Latiguillo 2RJ45 UTP Cat, 6 2m libre halógenos Certificación por cable 4 pares Soporte antena exterior Material Auxiliar Medios de elevación Instalación y puesta en marcha	32421000	Cableado de red	1.186,79	Cablejat UTP
12023000040215	Instalación interior edificio de F.O antiguo ayuntamiento Los trabajos son los siguientes: Interceptar tubo existente proveniente de arqueta a la altura fachada entrada edificio. - Realización de pasa-muros entrada edificio -No esta previsto instalación de nuevo tubo desde arqueta. En el supuesto de que el tubo existente no se pueda utilizar, se realizara valoración por separado Instalación de manguera de F.O hasta Rack de comunicaciones del edificio -La propiedad facilitara una guía desde	32560000	Materiales de fibra óptica	3.070,52	Fibra Óptica

12023000019424	Certificación de enlace de F.O entre edificios Latiguillo , 2SC/2LC APC 10/125, 1m Latiguillo , 2SC/2LC APC 10/125, 2m Latiguillo , 2SC/2LC APC 10/125, 3m	32560000 Materiales de fibra óptica	592,52	Fibra Òptica
12023000062315	CABLE 8FIBRAS OPT.INT.MULTIMODO 62 Panel 24 conexiones para fibra multimodo/monom. - conector LC Latiguillo , 2LC/2LC 62,5/125, 2m Adaptador Duplex LC 62,5/125 PIGTAIL MM LC 62,5 900 MICRAS 1MT Fusión y Reflectometría Tubo blinker gris PG-21 con alma de acero Tubo acero enchufable M32 Caja estanca 160x100x50 PVC Instalación y puesta en marcha	32560000 Materiales de fibra óptica	3.050,00	Fibra Òptica
12023000086903	1021548 - Cambios en OM_PARELLADA Trabajo realizado el 20/01/2023 1021777 - Re: Problemas de red en antena OM_PARELLADA Trabajo realizado el 08/02/2023 1022364 - RV: Gateway LoRaWAN - Can Parellada Trabajo realizado el 20/03/2023	50312300- 8 Mantenimien to y reparación de equipos de redes de datos	526,35	Antenes
12023000182787	Revisión de enlaces Wifi entre: - Mikrotik de Glories y antena Cambium - Antena Cambium Glories y antena Cambium hospital.	50312300- 8 Mantenimien to y reparación de equipos de redes de datos	948,42	Antenes
12023000223189	Problemas de conexión en Carmelites y escola Pi Atención URGENTE Horas de soporte técnico remoto y presencial Trabajos realizado del 13/11/2023 al 17/11/2023	50312300- 8 Mantenimien to y reparación de equipos de redes de datos	1.740,67	Antenes
12023000024627	Mantenimiento anual Equipos Climatización CCB 24x7 Mantenimiento preventivo incluye: - 2 equipos CRS211AS - 2 filtros de aire M83524 - 4 visitas preventivas anuales, con 1 cambio de filtros al año (2 visitas por parte de fabricante Stulz y 2 visitas por parte de INDIGO) Mantenimiento correctivo incluye: - Servicio de atención telefónica 24x7 - NO incluye: - Actuaciones correctivas y materiales de reparación.	45331200 Trabajos de instalación de ventilación y aire acondicionado	1.599,79	Climatització

12023000178083	<p>Mantenimiento anual Equipos Climatización CCB 24x7 Mantenimiento preventivo incluye: - 2 equipos CRS211AS - 2 filtros de aire M83524 - 4 visitas preventivas anuales, con 1 cambio de filtros al año (2 visitas por parte de fabricante Stulz y 2 visitas por parte de INDIGO) Mantenimiento correctivo incluye: - Servicio de atención telefónica 24x7 - NO incluye: - Actuaciones correctivas y materiales de reparación. Periodo de Cobertura: del 01/07/2019 al 30/06/2020</p>	45331200 Trabajos de instalación de ventilación y aire acondicionado	1.652,59	Climatització
12023000178094	<p>Trabajos correctivos urgentes del pasado día 20 y 21 de julio Se solicita asistencia técnica por ruido no habitual Se verifican los 2 equipos Stulz. se localiza en Stulz nº2 ventilador unidad condensadora con vibración y genera ruido Reparación provisional sustitución ventilador+ limpieza baterías condensadoras Los trabajos realizados fueron los siguientes: Revisión de equipo de clima Sustitución de ventilador estropeado, dejando ventilador en préstamo Limpiador desengrasante de baterías</p>	45331200 Trabajos de instalación de ventilación y aire acondicionado	2.113,47	Climatització
12023000207207	<p>Suministro y sustitución 2 ventiladores de la maquina exterior uno Los trabajos a realizar son los siguientes: - Sustitución de ventilador axial unidad condensadora vent. 2 - Sustitución de ventilador axial unidad condensadora vent. 1 - Sustitución cableado caja conexiones vent. 1 y vent. 2 - Sustitución de ventilador axial unidad condensadora vent. 2 - Puesta en marcha, ajuste condensación y verificación funcionamiento. Desplazamientos incluidos</p>	45331200 Trabajos de instalación de ventilación y aire acondicionado	2.459,35	Climatització

Tot i que l'import acumulat amb el mateix proveïdor supera els límits establerts en l'article 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. Es tracten d'un seguit de serveis i actuacions clarament separats i sense relació entre ells.

Els objectes de contracte són diferents, amb dates d'execució diferents i motivacions diferents (en la bona part dels casos han estat averies o incidències de les diferents tipologia d'aparells que es reflecteixen en la taula anterior).

*Les actuacions, són totalment diferencials i no hi ha unitat funcional.*

*Segons l'article 99.2 de la LCSP, podem disposar de múltiples contractes si els objectes són clarament diferents, seguint així el cas. Per ajudar en aquest fet, si agrupem les relacions de factures per CPV, per buscar una possible agrupació tindríem el següents resultats:*

- *Actuacions de cablejat de xarxa estructural (CPV 32421000) per un import de 5.778,22€.*
- *Actuacions de manteniment i operacions sobre l'equipament de climatització dels centres de càlcul (CPV 45312000) per un import de 7.825,20€.*
- *Actuacions sobre instal·lacions de infraestructures de Fibra Òptica entre edificis municipals (CPV 32560000) per un import de 6.713,04€.*
- *Actuacions i reparacions sobre antenes de comunicació (CPV 50312300-8), per un import de 3.215,44€.*
- *Subministrament d'un equip de xarxa (CPV 32413100), per un import de 2.412,86€.*

*En conclusió, cada contracte o actuació, ha estat tramitat de manera individualitzada, per encàrrecs concrets, en moments diferents i necessitats totalment separades, sense constituir un fraccionament de l'objecte segons l'article 99.2 de la LSPC. Es tracta doncs, de serveis que s'han realitzat de forma independent i no acumulables en un únic contracte.»*

#### **Serveis Socials (Àrea 4)**

**1.** Respecte als proveïdors que al quadre 1 figuren agrupats en el concepte d'allotjaments d'urgència social per un import total de 297.291,86 € la directora de Serveis Socials al·lega:

*"Aquests proveïdors han facturat allotjaments d'emergència per tant son proveïdors d'hostals de la nostra ciutat, de Rubí i de Sabadell.*

*L'allotjament d'emergència ens correspon per llei als municipis, per donar resposta a les necessitats i és per aquest motiu que el nostre reglament de prestacions aprovat en ple per unanimitat així ho reconeix i estableix que l'allotjament d'emergència tindrà un màxim d'un mes, passat aquest mes les persones han de marxar de l'allotjament.*

*Aquests imports corresponen a totes les persones allotjades durant l'any 2023."*

**2.** Respecte al proveïdor que figura al quadre 1 amb el nom de Diaz Martín Hosteleria, SL i per import acumulat de 56.191,88 € la directora de Serveis Socials al·lega:

*"Correspon a l'alimentació de les persones sense sostre que també ens correspon per competència municipal. Durant l'any 2024 aquest projecte es porta a terme per Creu Roja, forma part del conveni i s'ha reduït l'import econòmic."*

**3.** En el cas particular dels proveïdors agrupats en el concepte de «Punts d'Orientació Social», tot i ser una incidència a l'exercici 2023, a data d'avui ja s'han pres les mesures per tramitar aquestes per mitjà d'un conveni amb les entitats implicades.

#### **Servei d'Educació (Àrea 5)**

Respecte al proveïdor que al quadre 1 figura amb el nom RAFAEL BRAVO CAÑETE el Servei d'Educació al·lega:

*"En referència a la facturació de l'empresa RAFAEL BRAVO CAÑETE durant l'any 2023, cal tenir en consideració que l'import indicat de 35.365,48 €, correspon a 4 serveis diferents:*

- Servei d'Educació: 12.780,02 €
- Patrimoni: 17.040,03 €
- Arquitectura de l'Espai Públic: 3.639,68 €
- Activitats Econòmiques: 1.905,75 €

*Fins l'octubre de any 2024, no es va disposar del "comptador acumulat per proveïdor" i per tant era difícil saber el còmput total de cada proveïdor fora del propi servei.*

*L'empresa de RAFAEL BRAVO CAÑETE, subministra la major part dels vidres que es substitueixen a les escoles i dona un servei ràpid i efectiu a totes les incidències.*

*És cert que des del servei de Manteniment i Projectes del servei d'educació, sempre s'ha tingut molta cura de no incomplir amb la normativa establerta amb la llei de contractació, i és per aquest motiu, que el total de les seves factures no han superat mai l'import de 15.000,00 €, ni cap factura els 3.100,00 €."*

## **Conclusions**

Vistes les al·legacions esmentades anteriorment s'insta als Serveis a una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

Cal posar de manifest que a data d'octubre de 2024 es va posar en marxa un nou circuit dels contractes menors pel qual s'ha instal·lat al programa de gestió d'expedients GIC un comptador acumulat d'importos d'expedients de contractació menor i factures no vinculades a expedients de contractació o amb operacions ADO per proveïdor. Aquests comptadors generen unes alertes i qualsevol Servei de l'ajuntament pot consultar el seu estat.

Per tal d'analitzar l'efecte d'aquestes noves mesures es proposa fer un seguiment exhaustiu durant el proper any i en conseqüència no incloure aquestes incidències en un Pla d'acció.

## **B) Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2023 i que han tingut contractacions successives en altres exercicis.**

A partir de l'anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2023 registrats al Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament s'ha comprovat si es dona el compliment dels següents objectius:

1. Que els contractes menors es situen dins dels límits fixats en l'article 118 de la LCSP.
2. Que no s'ha produït indegudament el fraccionament de l'objecte del contracte en les despeses tramitades com a contracte menor.
3. Que no es dona la successió de contractes menors d'un any a l'altre, que responguin a una mateixa necessitat per l'entitat contractant.

De l'anàlisi dels contractes menors de subministres i serveis s'ha detectat que:

1. No superen els límits fixats de l'article 118 de la LCSP.
2. No s'aprecia la finalitat de disminuir l'import d'un contracte que constitueix una unitat funcional en sí mateix, raó per la qual no sembla concórrer en els contractes analitzats la situació de fraccionament.
3. En canvi, s'ha analitzat la successió de contractes per cobrir necessitats recurrents o previsibles i s'observa que un total de 6 expedients de contractació de l'exercici 2023 s'han succeït els anys 2021 i 2022:

**Quadre 2. Contractacions successives**

Tercer	Any	Objecte	Al·legacions
FUNDACIO TORRE DEL PALAU	ECAS-21578/2021	Contractació d'una promotora d'espectacles teatrals i musicals adreçats a les escoles de Terrassa	Àrea 5
	ECAS-21354/2022		
	ECAS-18763/2023		
UNIVERSITAT AUTONOMA DE BARCELONA	ECAS-11778/2021	Contracte de lloguer d'instal·lacions de la UAB per a la realització de la prova de coneixements del procés selectiu d'agents de policia municipal	Àrea 2 – Punt 2
	ECAS-01097/2022		
	ECAS-10636/2023		
INSTITUT DE TECNOLOGIA DE LA CONSTRUCCIÓ	ECAS- 14824/2020	Servei de manteniment i suport de llicenciamnt de productes d'ITEC 2023	Àrea 2 - Punt 1
	ECAS-01097/2022		
	ECAS-10120/2023		
ENTTIA 3000, SL	ECAS-03573/2021	Servei de manteniment i revisió dels terminals de control d'accés instal·lats a diferents edificis de l'Ajuntament	Àrea 1 – Punt 1
	ECAS-04581/2022		
	ECAS-04301/2023		
IDASA SISTEMAS SL	ECAS-09634/2021	Serveis d'implantació del programari GMAO ROSMIMAN per la gestió del manteniment de les instal·lacions dels edificis municipals administrats pel servei de Patrimoni i Manteniment mitjançant la solució integral implantada per tots els serveis de l'Ajuntament de Terrassa.	Àrea 1 – Punt 2
	ECAS-03761/2022		
	ECAS-00502/2023		

En data 25 de març de 2025 s'han traslladat a les corresponents àrees implicades les nostres observacions, per tal que formulin les al·legacions oportunes.

Entre el 28 i el 2 d'abril de 2025, els corresponents directors d'àrea dels corresponents serveis han **presentat les al·legacions** que es transcriuen a continuació:

### **Servei de Patrimoni i Manteniment (Àrea 1)**

1. Respecte a la successió de contractes amb el proveïdor identificat al quadre 2 com ENTIA 3000, SL la Subdirectora de l'Àrea de Territori Habitatge al·lega al seu informe:

*"Els expedients de contractació realitzats per aquestes empreses i que han tingut diverses contractacions en anys posteriors, tenen les característiques següents, que expliquen la seva tramitació:*

- *Els objectes de contracte no estan relacionats entre sí.*

- *Es generen per necessitats que no es podien preveure a priori, i que per tant no es podien programar conjuntament.*
- *Corresponen a diferents espais.*

*Per tant, en cap cas són fraccionaments de contractes, sinó simplement necessitats puntuals esporàdiques, no relacionades entre sí.*

*A continuació es dona una explicació més acurada per cadascuna de les empreses.*

*ECAS 4301/2023- Enttia 3000, SL – Contractació dels serveis de manteniment i revisió dels terminals de control d'accés instal·lats a diferents edificis de l'Ajuntament (Raval de Montserrat, Didó, Glòries, etc) i del programari IDAccess per gestionar la paltforma - Serveid de Patrimoni i Manteniment.*

*Es tracta d'un servei que no es pot deixar de prestar. Actualment no es pot realitzar un canvi de plataforma de serveis per la complexitat que comporta afectant no únicament al servei de patrimoni sinó a altres serveis de l'ajuntament, com ara el servei de tecnologia. Un canvi de plataforma implicaria una inversió que actualment no té dotació. Actualment aquesta contractació s'està realitzant mitjançant un procediment negociat."*

**2.** Respecte a la successió de contractes del proveïdor que figura al quadre 2 com identificat al quadre 2 com IDASA SISTEMAS, SL la Subdirectora de l'Àrea de Territori Habitatge al·lega al seu informe:

*"Els expedients de contractació realitzats per aquestes empreses i que han tingut diverses contractacions en anys posteriors, tenen les característiques següents, que expliquen la seva tramitació:*

- *Els objectes de contracte no estan relacionats entre sí.*
- *Es generen per necessitats que no es podien preveure a priori, i que per tant no es podien programar conjuntament.*
- *Corresponen a diferents espais.*

*Per tant, en cap cas són fraccionaments de contractes, sinó simplement necessitats puntuals esporàdiques, no relacionades entre sí.*

*Tanmateix cal considerar:*

- *Es tracta d'un servei que no es pot deixar de prestar.*
- *Actualment no es pot realitzar un canvi de plataforma de serveis per la complexitat que comporta afectant no únicament al servei de patrimoni sinó a altres serveis de l'ajuntament, com ara el servei de tecnologia.*
- *Un canvi de plataforma implicaria una inversió que actualment no té dotació."*

### **Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació (Àrea 2)**

Respecte a la successió de contractes amb el proveïdor Institut de Tecnologia de La Construcció (ITEC) el director de Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació al·lega:

*"Dins del treball de fiscalització, inclòs en el Pla anual de control financer aprovat per l'Ajuntament en Ple, s'han detectat un seguit de contractacions menors dins del servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació, que a petició del Servei d'Intervenció es detallen a continuació:*

*Entre els anys 2020 i 2023 es van fer els contractes: ECAS14824/2020, ECAS01097/2022 i ECAS10120/2023 amb el proveïdor Institut de Tecnologia de La Construcció (ITEC). Es tracta del servei de consulta al banc de preus ITEC, que consulten els serveis de patrimoni i arquitectes municipals davant l'elaboració de pressupostos i projectes municipals. S'havia considerat aquest contracte com una subscripció a base de dades i es va comunicar des de el Servei de Contractació a Tecnologia, que s'estava duent incorrectament aquest contracte, ja que a banda del servei de consultoria de bases de dades, també inclou el suport a les llicències dels productes ITEC. A partir d'aquesta observació, s'han fet les gestions pertinents per fer una contractació plurianual d'aquest servei i està ja actualment en vigor la contractació d'aquest servei."*

### **Servei Jurídic de Gestió de Persones, Selecció i Contractació (Àrea 2)**

Respecte a la successió de contractes amb el proveïdor Universitat Autònoma de Barcelona la cap del Servei Jurídic de Gestió de Persones, Selecció i Contractació al·lega en el seu informe:

*"Informe del Servei Jurídic de Gestió de persones i Selecció*

*Assumpte: informe relatiu a la contractació de lloguer d'instal·lacions de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) per a la realització de la prova de coneixements del procés selectiu d'agents de policia municipal (Referències dels expedients de contractació: ECAS11778/2021, ECAS-01097/2022 i ECAS-10636/2023).*

*Ha estat sol·licitat per part Cap del Servei de gestió econòmica i administrativa de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert, i a requeriment d'Intervenció en el marc del treball de fiscalització inclòs en el Pla Anual de Control Financer, informe que contingui les al·legacions relatives a la contractació successiva de lloguer d'instal·lacions de la UAB per a la realització de la prova de coneixements del procés selectiu d'agents de policia municipal (ECAS11778/2021, ECAS-01097/2022 i ECAS-10636/2023).*

*En relació a l'objecte dels contractes referits, s'ha acudit a un contracte menor per causa que es contractava un treball puntual, sobre el qual no resultava possible conèixer amb antelació si tindrà reiteració anual, doncs la convocatòria depèn d'allò que autoritzi cada any la llei de pressupostos generals de l'Estat a través del mecanisme conegut com a taxa de reposició d'efectius.*

*Aquest requeriment previ, suposa que no resulta possible conèixer amb l'antelació suficient si l'oferta pública d'ocupació corresponent a cada anualitat incorporarà o no places d'agents de policia municipal, i tampoc es coneix quin seria l'abast de la necessitat concreta, en cas d'existir.*

*Afegit a l'anterior, es suma el fet que, la denominada taxa de reposició es calcula sobre la base de les baixes ocorregudes l'exercici anterior que no comportin reserva de lloc de treball de la categoria d'agent.*

*Tot i que sí es té relatiu coneixement de les jubilacions esperades, es desconeix quines baixes finalment es produiran en el futur per altres causes (excedències, defuncions, etc.), motiu pel qual es desconeix, en cas que s'autoritzi la taxa, i en cas que aquesta sigui igual o superior al 100%, es desconixeria també en tot cas el nombre final de places convocades, el qual afecta al nombre de persones inscrites al procés i, per tant, a la concreta necessitat final d'espai per a dur a terme les proves. Cal tenir present també que la necessitat de lloguer d'instal·lacions de tercers, més enllà de les pròpies de l'Ajuntament de Terrassa, únicament esdevé necessària en el supòsit el nombre de persones aspirants inscrites al procés superi aproximadament el miler de persones, o bé que no es disposi del recinte firal per a altres usos, fets aquests que no és possible conèixer amb antelació.*

*D'altra banda, i respecte l'adjudicació concreta i directa per raons tècniques de les instal·lacions de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), fet l'anàlisi de les xifres conegudes d'aspirants per a cada convocatòria anual (una mitja d'uns 1.200), en totes les ocasions es va concloure que els requeriments tècnics necessaris que la instal·lació havia d'acomplir per tal de dur a terme les proves amb la qualitat i garanties mínimes necessàries únicament eren acomplerts per part del recinte de la UAB.*

*En aquest sentit cal fer especial esment al fet que des del Servei Jurídic de Gestió de Persones i Selecció, amb la col·laboració del Servei de Patrimoni i Manteniment, es va comprovar que cap instal·lació ubicada a la ciutat de Terrassa (inclòs el recinte firal i les instal·lacions de la UPC) no tenia ni la superfície suficient ni els serveis necessaris (com ara l'aparcament) per a poder dur a terme les proves amb normalitat.»*

### Servei d'Educació (Àrea 5)

Respecte a la successió de contractes amb el proveïdor Fundació Torre del Palau la cap del servei de Gestió Econòmica i Administrativa del Servei d'Educació al·lega que per l'any escolar 2024-2025s'està elaborant un conveni – ACON/2024/176- amb la qual cosa ja no entraran més factures per aquest concepte.

### Conclusions

Tot i que els casos en que s'ha detectat una successió de contractes menors ha estat molt inferior respecte a l'any anterior – 16 incidències a l'exercici 2022 enfront a les 5 per l'any 2023 - aquest fet representa un problema de procediment, doncs tal com i manifesta la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, a la seva Instrucció 1/2019 «No podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios».

Analitzades les al·legacions presentades pels Serveis, ens consta que en aquest moment ja s'han resolt els contractes menors succesius dels expedients de la Fundació Torre del Palau, de la Universitat Autònoma de Barcelona i de l'Institut de Tecnologia de la Construcció.

Tot i això, s'insta a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparament suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

### **C) Revisió dels expedients de liquidació d'obres, amb variació de preus (max. 10 %) tramitats durant l'exercici 2023.**

D'acord amb el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques es poden introduir variacions sense aprovació prèvia quan consisteixen en l'alteració del nombre d'unitats realment executades sobre les previstes en els mesuraments del projecte, sempre que no representin un increment de la despesa superior al 10 per 100 del preu primitiu del contracte, exclòs l'impost sobre el valor afegit.

Així mateix, l'article 242.4 de la LCSP regulador de les modificacions del contracte d'obres, afirma que no tindran aquesta consideració «La inclusió de preus nous, fixats contradictòriament pels procediments establerts en aquesta Llei i en les seves normes de desplegament, sempre que no suposin un increment del preu global del contracte ni afectin unitats d'obra que en el seu conjunt excedeixi el 3 per cent del pressupost primitiu d'aquest.»

S'han analitzat un total de 31 expedients de liquidació d'obres amb variacions de preus tramitats durant l'exercici 2023.

**Quadre 3. Percentatges d'increment de les liquidacions d'obres de l'exercici 2023**

Expedient	Percentatge d'increment	Variació d'amidaments	Preus contradictoris	Percentatge de baixa
ALOB-19777/2023	9,99	6,97	3,02	8,13
COOB/2023/41	9,98	9,98	No	10,7

COOB/2023/47	9,95	9,95	No	16,7
COOB/2023/28	9,93	Preus i amidaments sense desglossar	x	9,5
ALOB-01325/2023	9,92	9,92	No	36,83
ALOB-18725/2023	9,92	6,96	2,96	15
ALOB-00016/2023	9,92	Preus i amidaments sense desglossar	x	9,8
COOB/2023/38	9,9	Preus i amidaments sense desglossar	x	15
ALOB-19651/2023	9,88	9,88	No	16,34
ALOB-19645/2023	9,88	9,88	No	14,78
ALOB-18866/2023	9,81	7,64	2,17	7,15
ALOB-18818/2023	9,81	6,87	2,94	16,95
COOB/2023/14	9,75	9,75	No	21,06
ALOB-18692/2023	9,74	7,28	2,47	18,14
COOB/2023/23	9,74	9,74	No	12,61
ALOB-18719/2023	9,66	6,69	2,97	17,23
COOB/2023/11	9,3	9,3	No	31,57
COOB/2023/45	9,23	9,23	No	15,3
COOB/2023/13	9,18	9,18	No	14,43
COOB/2023/10	8,87	8,87	No	19,5
ALOB-18842/2023	7,86	6,87	2,79	16,1
ALOB-18688/2023	6,57	4,4	2,17	17,25
COOB/2023/36	6,01	3,1	2,91	10,04
COOB/2023/50	4,52	4,52	No	14,77
COOB/2023/29	4,4	4,4	No	0,08
COOB/2023/12	2,39	2,39	No	5,38
COOB/2023/40	1,99	1,99	No	6,75
COOB/2023/49	-0,12	-0,12	No	20
COOB/2023/46	-1,95	-1,95	No	18,6
ALOB-19753/2023	-9,98	-9,98	No	9,5

## Conclusions

S'han comprovat aquest extrems i podem extreure les següents conclusions:

- Els trenta-un expedients analitzats compleixen amb aquests extrems.
- Dels trenta-un expedients esmentats, un total de vint expedients presenten un percentatge d'increment de la despesa respecte al preu d'adjudicació al voltant del 9 per cent. En més de la meitat d'aquests vint expedients el seu percentatge d'increment és correspon únicament a increments d'amidaments.

## 5.2. Actuacions de control en matèria d'ingressos

### A) Revisió dels expedients de baixes per incobrables.

A partir de la mostra facilitada pel servei de Gestió Tributària i Recaptació extreta del programa de gestió tributària (SIT) s'han revisat un total de 36 expedients de baixes per incobrables.

Els extrems comprovats han estat els que es detallen al capítol VI de l'Ordenança 1.1 de la Ordenança General de gestió, recapatació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic local i a la Llei 58/2003, General Tributària, que entre d'altres han estat: intents de notificació practicats, constància, si s'escau, dels intents d'embargament de béns d'acord amb l'ordre de prelación que s'estableix a la llei, publicitat al BOP, informe del Recaptador Municipal i acord corresponent.

#### Quadre 4. Expedients fallits analitzats

Número Expedient Fallit SIT	Deute total
08012023012831	95,65
08012023024068	185,98
08012023024133	101,50
08012023024227	18.588,46
08012023024258	3.490,09
08012023024307	No consta
08012023024320	No consta
08012023024501	No consta
08012023024503	5.176,22
08012023025548	2.148.376,22
08012023032199	1.450,39
08012023033447	502,44
08012023034045	233,43
08012023034488	178,28
08012023034504	1.069,53
08012023034526	No consta
08012023034538	1.334,12
08012023034554	4.652,99
08012023035014	250,68
08012023035041	260,69
08012023035200	86,56
08012023035674	No consta
08012023036055	133,17
08012023038246	10.825,52

En general s'observa el compliment dels extrems detallats a l'Ordenança General i a la Llei General Tributària. Dels expedients fallits analitzats gran part estan motivats per declaracions judicials concursals. S'ha considerat oportu incorporar a aquesta Memòria un informe del director de Serveis Tributaris en relació a l'expedient número 08012023025548 donat el seu import de més de 2 milions d'euros, que es transcriu a continuació:

*"Mitjançant resolució de la Tinente d'Alcalde de Serveis Generals i Govern Obert de 13 de març de 2024 i número 8251/2024 es va aprovar l'expedient de declaració de fallit del 50% del deute de la societat Terrassasports 2001 SL., amb un import de 727.542,36 €.*

*Aquest expedient es tramita com a conseqüència de la resolució del Jutjat Mercantil número 7 de Barcelona de 23 de març de 2023 per la qual s'aprova el conveni presentat per Terrassasports 2021 SL i en el qual es planteja una quita del deute de l'Ajuntament del 50% i el pagament del 50% restant en terminis.*

*El què es fa, doncs, és executar la resolució judicial i el conveni que aprova, donant de baixa la part de deute corresponent a la quita plantejada. La resta del deute continua viu dins l'expedient executiu.*

*Cal dir, però, que aquest és un deute generat com a conseqüència d'una derivació de responsabilitat solidària contra la societat Terrassasports 2001 SL, i que el crèdit principal del qual es deriva està a nom de la Fundació Privada Esportiva Terrassa FC. El valor generat a Terrassasports no van generar un dret reconegut contra el pressupost de l'Ajuntament, doncs el dret principal estava a nom de la Fundació i aquest continua vigent, són només un instrument per poder materialitzar l'acte formal de derivació. En conseqüència, el fallit del 50% del deute no ha tingut afectació sobre la comptabilitat de l'Ajuntament ni sobre els drets principals a nom de la Fundació, que continuen subsistents en la seva integritat, i tampoc han actuat sobre la provisió d'incobrables de l'exercici."*

## **B) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, d'expedients de liquidacions tributàries (ICIO)**

### **Introducció**

Aquest és el primer exercici en què s'ha introduït el control financer permanent en matèria d'ingressos, raó per la qual s'ha fet un estudi més exhaustiu dels expedients seleccionats.

En aquest apartat es fiscalitza el correcte compliment de la normativa i l'Ordenança Fiscal, en relació amb els ingressos per ICIO.

Aquesta fiscalització a posteriori és necessària per a garantir la legalitat, la transparència i l'eficàcia en la gestió dels recursos públics.

L'abast d'aquesta fiscalització és tot l'any 2023, agafant una mostra, aleatòriament, de 20 expedients, del total de 1775 liquidacions.

D'acord amb l'art. 1 de l'Ordenança fiscal núm. 2.5,

*L'impost sobre construccions, instal·lacions i obres és un tribut indirecte el fet imposable del qual està constituït per la realització, dins del terme municipal, de qualsevol construcció, instal·lació o obra per a la qual s'exigeixi obtenció de la llicència d'obres o urbanística corresponent, s'hagi obtingut o no l'esmentada llicència, o per a la qual s'exigeixi presentació de declaració responsable o comunicació prèvia, sempre que l'expedició de la llicència o l'activitat de control correspongui a aquest Ajuntament.*

L'art 4 de l'OF 2.5 defineix la base imposable, de conformitat amb l'art. 102 del TRLRHL:

*1. La base imposable de l'impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, i s'entén per tal, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquella. No formen part de la base imposable l'impost sobre el Valor Afegit i demés impostos anàlegs propis de règims especials, les taxes, preus públics i resta de prestacions patrimonials de caràcter local relacionades, en el seu cas amb la construcció, instal·lació o obra, ni tampoc els honoraris de professionals, el benefici empresarial del contractista ni qualsevol altre concepte que no integri, estrictament, el cost d'execució material.*

Però és en l'art. 5è apartat 3 on es determina que la BI és la quantitat més alta resultant dels procediments següents:

- a) Segons el pressupost presentat pels interessats, sempre que aquest estigui visat pel col·legi oficial corresponent, quan sigui requisit necessari el visat.
- b) Segons els mòduls contemplats en la present Ordenança. La base imposable es determinarà mitjançant el producte del nombre de metres quadrats de superfície construïda pel valor en €/m2 assignable a cada grup en funció dels usos, i de la tipologia de l'edificació segons la fórmula següent:

$$Bi = Mb \times Cu \times Ct \times S$$

**Bi**= Base imposable

**Mb**= Mòdul Bàsic aprovat pel Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya (587 € / m2)

**S**= Superfície construïda en m2

**Cu**= Coeficient corrector en funció usos

**Ct**= Coeficient corrector en funció de la tipologia

Per calcular la quota d'aquest impost s'ha d'aplicar a aquesta base imposable el tipus de gravamen, que d'acord amb el punt 3 del mateix article, és el 4%.

L'art. 2 de l'OF 2.5 regula les exempcions i bonificacions, fent una extensa relació de tots els casos en que es pot aplicar una bonificació i els corresponents percentatges a aplicar a la quota.

Tal com disposa l'art. 5 de l'OF 2.5, de conformitat amb l'art. 101 de la LGT, la liquidació a emetre té caràcter provisional.

### Dades globals

Abans d'entrar en la fiscalització posterior d'una mostra d'expedient, s'han obtingut unes dades globals.

Els expedients ICIO es tramiten en l'aplicatiu *SIT*, però cal tenir en compte que abans d'iniciar-se un expedient al *SIT*, s'inicien expedients d'obres en l'aplicatiu *Aplicacions Corporatives*, ja que els ICIO estan vinculats amb els expedient d'obres.

D'acord amb el llistat extret de l'aplicatiu *Aplicacions Corporatives*, en el període de 2023 es van tramitar i finalitzar 2.216 expedients ICIO, corresponent a la següent tipologia de llicències d'obres:

#### Quadre 5. Expedients d'obres

Tipus	quantitat
CLOB – comunicació prèvia d'obres: locals	597
CNOB – comunicació prèvia d'obres	702
OMOB – Llicència d'obres majors	188
ONOB – Llicència d'obres menors	571
RSOB – Llicència d'obres menors: rases	158
Total expedients	2.216

De tots aquests expedients d'obres, es van iniciar un total de 1827 expedients de liquidacions tributàries, d'acord amb el fitxer MS Access obtingut de l'aplicatiu *SIT*, dels quals es van tramitar 1.622 cobraments. Per tant, s'ha de tenir en compte que hi ha uns 400 expedients que es van iniciar a *Aplicacions Corporatives* que, pel motiu que sigui, no es van tramitar en l'aplicatiu *SIT*, per exemple, per imports menors de 30 euros, no es liquida l'ICIO per ser antieconòmic, també hi ha liquidacions que agrupen diferents llicències relacionades.

L'import total corresponent al principal de tots els ICIO liquidats és de **5.168.337,89 euros**, dels quals encara estan pendents de cobrament 924.748,05 euros (17,89 %), més els eventuals recàrrecs i interessos que puguin generar aquests deutes.

L'import total cobrat és de 4.306.251,39 euros, que inclou recàrrecs i interessos.

1. En relació amb els imports pendents de cobrament, els més importants són els següents:

- L'expedient ICIO-1605/2022 (OMOB-233/2021), de MULTI GESTIO JEM SL, amb una quota de **261.954,95 euros**, va resultar impagada entrant en executiva. Posteriorment, l'interessat va sol·licitar un fraccionament/ajornament que en data 7/05/2024 se li va concedir. S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 7/09/2026, per un import total de 285.962,80 euros (inclou uns interessos de 24.007,85 euros).
- L'expedient ICIO-0358/2023 (OMOB-0146/2021), de AEDAS HOMES OPCO SLU, amb una quota de **240.600,84 euros**, el 4/08/2023 van sol·licitar que no es procedís a regularització tributària fins que no s'iniciessin les obres. En data 19/02/2024 es va acordar el fraccionament/ajornament. S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 5/03/2027, per un import total de 259.143,42 euros (restant els 4.176,56 euros pagats a compte i sumant uns interessos de 22.719,14 euros).
- L'expedient ICIO-1094/2023 (OMOB-00007/2022), de CELILO IBERICA SL, amb una quota de **49.447,99 euros**, el 4/02/2025 es va notificar electrònicament provisió de constrenyiment per import de 61.610,92 euros (inclou el recàrrec de 9.889,60 euros i els interessos per 2.273,33 euros). S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 7/04/2025.
- L'expedient ICIO-1292/2022 (OMOB-00187/2021), de PROMOCIONS SABADELL 2018 SL, amb una quota de **43.196,47 euros**, el 25/10/2023 es va notificar electrònicament provisió de constrenyiment per import de 54.797,38 euros (inclou el recàrrec de 8.639,29 euros i els interessos per 2.961,62 euros). S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 27/02/2025.
- L'expedient ICIO-0592/2023 (OMOB-0128/2022), de AS COLLA CASTELLERA MINYONS DE TERRASSA, amb una quota de **38.030,39 euros**, es va notificar el 9/12/2023 la proposta de liquidació, i no havent presentat al·legacions, el 23/10/2024 es notifica la liquidació definitiva. Amb posterioritat han sol·licitat la no subjecció i l'expedient està suspès cautelarment des del 28/10/2024, esperant el preceptiu informe favorable del servei municipal corresponent (àrea 3 – projecció de la ciutat) en el qual es declari la construcció, instal·lació u obra d'especial interès o utilitat pública.
- L'expedient ICIO-1274/2023 (CLOB-00139-2023), del CONSORCI SANITARI DE TERRASSA, amb una quota de **6.000,00 euros**, el 22/01/2024 es va notificar electrònicament provisió de constrenyiment per import de 7.456,62 euros (inclou el recàrrec de 1.200,00 euros i els interessos per 256,62 euros). Actualment s'han cobrat 1.115,98 euros, quedant pendent 6.340,64 euros. S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 10/03/2025.
- L'expedient ICIO-835/2023 (OMOB-00052-2022), de CARPYEN SL, amb una quota de **15.232,42 euros**, el 22/01/2024 es va notificar electrònicament provisió de constrenyiment per import de 19.011,33 euros (inclou el recàrrec de 3.046,48 euros i els interessos per 732,43 euros). S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 27/02/2025.
- L'expedient ICIO-1512/2022 (CLOB-0185/2022), de la mercantil CENTROS COMERCIALES CARREFOUR SA, amb una quota de **12.420,00 euros**, el 7/10/2024 es va notificar electrònicament provisió de constrenyiment per import de 15.755,53 euros (inclou el recàrrec de 2.484,00 euros i els interessos per 851,53 euros). S'ha de fer seguiment pel cobrament el dia 27/02/2025.

En relació amb les bonificacions, s'ha de tenir en compte que l'aplicatiu *SIT* no permet obtenir els totals, i s'ha de treballar amb el fitxer obtingut d'*Aplicacions Corporatives*, però en aquest fitxer hi ha uns 400 expedients més que al *SIT*.

D'acord amb el fitxer d'*Aplicacions Corporatives* hi van haver 463 sol·licituds de bonificacions, de les quals 435 van ser favorables, el que significa que gairebé en el 20% del total de les llicències i comunicats d'obres s'atorga una bonificació en l'ICIO, o pràcticament al 50% si tenim en compte només les llicències d'obres majors i menors.

L'import total de les bonificacions aplicades no es pot obtenir directament dels fitxers de treball, ja que s'hauria de mirar resolució a resolució, però es pot fer una estimació de la següent manera:

1. Es calcula el 4% de la suma de totes les bases imposables (BI), de manera que s'obté el total de les quotes que s'haurien de girar sense tenir en compte les bonificacions.
2. A aquest import se li resta el total del les quotes liquidades efectivament.

El resultat hauria de ser el total de les bonificacions aplicades, encara que aquest import podria també incloure quotes que no s'han liquidat per algun altre motiu (per exemple quan la quota és menor de 30 euros no es liquida per ser antieconòmic).

Així, l'estimació del total de bonificacions aplicades seria la següent:

1. La suma de les bases imposables és la suma dels pressupostos de totes les obres (ja que no es té l'import corregit conforme l'ordenança municipal, en cas que correspongui). Aquest import és 181.000,577 euros, i el 4% és 7.240.023,08 euros, que correspon al total que s'hauria hagut de liquidar, sense tenir en compte les bonificacions.
2. El total de liquidacions, obtingut de l'aplicatiu *SIT*, és de 5.168.337,89 euros, i per tant hi ha un total de 2.071.685,19 euros que no s'han liquidat, per diferents motius, entre els quals s'inclouen les bonificacions.

Per tot això, aquesta quantitat és una estimació del total de les bonificacions aplicades.

### **Metodologia de la Fiscalització a posteriori**

El procediment per dur a terme la fiscalització posterior ha sigut seleccionar una mostra de tots els expedients tramitats en l'aplicatiu *SIT*. S'han analitzat totes les dades i documentació que hi consten, per validar que la tramitació és correcta.

S'ha pres una mostra de aleatòria de 44 expedients, entre els corresponents a llicències d'obres majors i obres menors (OMOB i ONOB), per fer-ne la fiscalització a posteriori.

Els extrems a fiscalitzar són:

1. D'acord amb l'art. 172 del ROFJEL, existència de l'informe del Servei acompanyant la resolució corresponent a l'autoliquidació de l'impost.
2. Comprovació del càlcul de la BI a partir del pressupost presentat i calculat a partir dels mòduls establerts per l'OF 2.5.
3. Comprovació del tipus impositiu aplicat.
4. Comprovació de la quota.
5. Comprovació de les bonificacions aplicades i si es fa d'ofici o a sol·licitud.

6. Comprovació de l'autoliquidació.
7. Temps transcorregut des de la notificació de l'atorgament de la llicència i presentació de l'autoliquidació de l'impost.
8. Temps transcorregut entre la notificació de l'autoliquidació i el pagament
9. Import pendents
10. En el seu cas, procediment de constreyniment

Per seleccionar la mostra d'expedients a fiscalitzar, a partir de la totalitat d'expedients tramitats (2.216), s'aplica la fórmula:

$$M = \frac{P * z^2 * C * E}{(E^2 * (P - 1) + z^2 * C * E)}$$

on

M = mida de la de la mostra  
P: mida de la població  
z = 1,96  
C = nivell de confiança  
E = marge d'error

Partint de la mida de la població de 2.216, i buscant un nivell de confiança del 95% i un marge d'error del 5%, i obtenim que la mostra ha de ser de 71 expedients.

S'ha decidit que la selecció es faci únicament entre els més importants per tipologia i import, que són els corresponents a les llicències d'obres majors (OMOB) i a les llicències d'obres menors (ONOB), que n'hi ha 188 i 571 respectivament.

La mostra hauria de ser d'uns 71 expedients, considerant el total de 2.216 expedients, que representa un 3,2%. S'han seleccionat 44 expedients, que representen un 0,9% del total, però són el 5,8% del total d'expedients d'obres majors i obres menors.

### Resultats de la Fiscalització

El total d'ingressos per ICIO declarats l'any 2023, o sigui, el total liquidat, és de 5.168.337,89 euros. La següent taula mostra els imports totals que s'han ingressat i pendent, sense tenir en compte els recàrrecs ni els interessos:

**Quadre 6. Imports ICIO**

Concepte	Import	Percentatge
ingressat	4.243.589,84	82,11%
pendent	924.748,05	17,89%
<b>Total liquidat</b>	<b>5.168.337,89</b>	

La previsió que es va fer per l'any 2023, d'acord amb el pressupost aprovat per a l'any 2023, va ser d'uns ingressos de 5.900.000 euros, que respecte els 4.150.000 euros del pressupost de 2022 representava un increment del 42,17% respecte l'any anterior.

Pel que fa a l'import total liquidat, 5.168.337,89, és el 87,60% de la previsió, mentre que agafant només l'import ingressat, 4.243.589,84, és el 71,93% del total previst. Malgrat tot, encara hi ha uns imports que estan en fase executiva, i uns altres que tenen atorgat un ajornament o fraccionament i, per tant, l'import total ingressat augmentarà.

S continuació s'analitzen els extrems a fiscalitzar que s'han indicat.

**1.** D'acord amb l'art. 172 del ROFJEL, existència de l'informe del Servei acompanyant la resolució corresponent a l'autoliquidació de l'impost.

El Servei de Llicències i Inspecció emet un informe tècnic i jurídic favorable, en el cas d'atorgament de la llicència d'obres. Aquest informe incorpora el següent text en relació amb l'autoliquidació de l'impost, que acompanya la resolució corresponent a l'atorgament de la llicència:

*"D'acord amb els articles 4t i 5è de l'Ordenança Fiscal 2.5, l'Ajuntament practicarà una liquidació a compte de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que tindrà el caràcter de provisional, quan es concedeixi la llicència. La base imposable de l'impost es determinarà d'acord amb la quantitat més elevada d'entre el pressupost presentat per l'interessat i la base resultant de l'aplicació dels mòduls inclosos en la referida Ordenança, i el tipus impositiu a aplicar serà el 4%."*

En relació amb la resolució de la liquidació de l'impost, que tramita el Servei de Recaptació, es diferencien 2 casos:

- a) Quota inferior a 3.000 euros: Es notifica directament la resolució amb l'aprovació de la liquidació definitiva.
- b) Quota superior a 3.000 euros: primer es notifica a l'interessat un informe proposat amb la liquidació proposada i se li atorga un tràmit d'audiència perquè pugui presentar al·legacions, i finalment es resol i notifica la resolució amb la liquidació definitiva.

Aquesta resolució ja incorpora la bonificació, en el cas que s'hagi estimat la sol·licitud d'aplicació de bonificació.

Dels 44 expedients fiscalitzats, 13 (29,55%) contenen una proposta de liquidació i en 31 (70,45%) no hi ha proposta, per ser una quota inferior a 3.000 euros. En aquests 31 expedients en que no es practica el tràmit de notificació de la proposta, tampoc s'atorga tràmit d'audiència.

**2.** Comprovació del càlcul de la Base Imposable a partir del pressupost presentat i calculat a partir dels mòduls establerts per l'OF 2.5.

El sol·licitant de la llicència aporta el pressupost de les obres, que d'acord amb l'art. 4 i el 5 de l'OF 2.5, s'agafa com a BI de l'impost, llevat que aplicant els mòduls indicats s'obtingui un import major, que és el que finalment s'agafarà.

Dels 44 expedients de la mostra, en 29 l'import agafat per la BI es correspon al pressupost presentat, bé perquè coincideix amb el calculat aplicant els mòduls, o perquè aquest és menor, o no s'ha calculat. En el i en 15 correspon al calculat aplicant els mòduls, que és més elevat que el pressupost presentat. En termes absoluts, la suma total de pressupostos presentats és 20.220.419,70 euros, mentre que la suma de les corresponents bases imposables és lleugerament superior, 20.738.101,51 euros.

**3. Comprovació del tipus impositiu aplicat.**

En tots els expedients fiscalitzats s'ha aplicat el tipus correcte, el 4%.

**4. Comprovació de la quota.**

La quota està ben calculada aplicant el tipus del 4% a la BI calculada d'acord amb l'art. 5è de l'OF 2.5.

Entre els 44 expedients, hi ha un expedient que conté una quota més elevada de la que aparentment correspondria. És l'expedient ICIO-358/2023 (OMOB-146/2021), que, d'acord amb la Resolució d'atorgament de la llicència, amb un pressupost de 5.164.515,42 euros, la quota teòrica hauria de ser 206.580,62 euros. Però s'ha fixat la quota en 240.600,84 euros, 34.020,22 euros més. Aquest increment en la quota és degut a que en l'informe tècnic previ a l'atorgament de la llicència consta que la BI, d'acord amb l'art. 5è de l'OF 2.5, és de 6.015.020 euros, mentre que en la Resolució no s'havia tingut en compte aquest import, que finalment és el que s'ha usat com a base imposable pel càlcul de l'impost, per tant, corregint l'error inicial.

**5. Comprovació de les bonificacions aplicades i si es fa d'ofici o a sol·licitud.**

Dels 44 expedients de la mostra, en 9 l'interessat ha sol·licitat que se li apliqui una bonificació, dels quals s'ha aplicat a 8 i s'ha denegat a 1, ja que no complia els requisits. En 1 dels expedients (ICIO-346/2023), es va sol·licitar la bonificació (25%) un cop ja s'havia liquidat i pagat l'impost (110 euros). Amb posterioritat es va atorgar la bonificació.

En cap cas s'ha aplicat una bonificació d'ofici.

**6. Comprovació de l'autoliquidació.**

Es comprova que l'autoliquidació efectuada pel Servei de Gestió Tributària i Recaptació és correcta en tots els expedients fiscalitzats.

**7. Temps transcorregut des de la notificació de l'atorgament de la llicència i presentació de l'autoliquidació de l'impost.**

Quan l'Ajuntament notifica l'atorgament de la llicència, informa que li farà l'autoliquidació de l'impost i li remetrà perquè l'interessat ho pagui. Així doncs, és l'Ajuntament qui calcula l'import de la quota i remet l'autoliquidació a l'interessat perquè pagui en el termini indicat en la notificació.

Com ja s'ha dit, quan la quota és major de 3.000 euros, l'Ajuntament envia una proposta de liquidació i posteriorment notifica la liquidació aprovada. En cas que la quota sigui inferior a 3.000 euros, l'Ajuntament notifica directament la liquidació definitiva, de manera que el temps transcorregut quan hi ha proposta és evidentment més llarg que quan no hi ha la proposta.

Analitzats els 44 expedients de la mostra, el temps mig que transcorre entre la data de notificació de l'atorgament de la llicència i la data de l'autoliquidació definitiva és de 166,86 dies.

**8. Temps transcorregut entre la notificació de l'autoliquidació i el pagament.**

Quan l'Ajuntament notifica l'autoliquidació de l'impost, informa a l'obligat que el termini voluntari de pagament és el fixat en l'art. 62.5 de la LGT:

*"a) Si la notificació de la provisió es fa entre els dies 1 i 15 de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia 20 del mes esmentat o, si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent.*

*b) Si la notificació de la provisió es fa entre els dies 16 i últim de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia cinc del mes següent o, si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent."*

Dels 44 expedients de la mostra, hi ha:

- 35 que s'ha abonat l'impost;
- 9 expedients, que per diferents motius, no s'ha fet el pagament.

El temps mig de pagament, considerant només els 35 casos en que s'ha efectuat el pagament, és de 92,57 dies.

### 9. Import pendents.

L'import total pendent representa un 17,89 % de l'import total liquidat.

En relació amb els 44 expedients de la mostra, n'hi ha 9 en que no s'ha fet el pagament de l'impost per diferents motius:

- 4 expedients en que encara no s'ha procedit al pagament: En un es va notificar l'import de la liquidació (import de 7.855,00 euros), però no es va emetre la carta de pagament. Els altres 3 estan en fase de constrenyiment, per imports de 6.549,32 euros, 1.370,64 euros i 452 euros.
- 2 expedients que tenen aprovat un ajornament, havent aportat un aval bancari. El primer correspon a una quota de 240.600,84 euros, més un recàrrec de 22.719,14 euros, però només s'ha cobrat 4.176,56 euros, i el segon 2.552,44 euros.
- 1 expedient que està suspès a causa d'un recurs de reposició interposat per la denegació d'una bonificació del 95% i que sembla que se li atorgarà: L'import és 38.030,39 euros
- 2 expedients que es va anul·lar per no realitzar-se les obres. Els imports són 469.800,00 euros i 13.022,55 euros, encara que no es comptabilitzen en el total dels liquidats.

i en 35 que s'ha pagat l'impost. El temps mig de pagament, considerant només aquests casos és de 92,57 dies.

### 10. En el seu cas, procediment de constrenyiment

Els 4 expedients de la mostra de 44, que estan pendents de pagament, tenen iniciat un expedient de constrenyiment

### Identificació d'Anomalies

En quant a les possibles irregularitats o incompliments respecte els casos d'obres no declarades o declaracions incorrectes, quan són detectades, el servei jurídic d'urbanisme incoa els corresponents expedients de protecció de la legalitat urbanística de manera que s'obliga a legalitzar les obres demanant la corresponent llicència o bé restaurant. Així, quan es demana la llicència, ja es calcula la liquidació de l'ICIO. En aquests casos es recomana incoar, en cas que no s'incoïn, expedients sancionadors, per intentar minimitzar els incompliments en el futur.

Pel que fa a l'aplicació d'exempcions o bonificacions, no s'ha detectat cap irregularitat.

Respecte al procediment de l'autoliquidació, en les sol·licituds de llicència d'obres, un cop s'ha presentat tota la documentació requerida, l'Ajuntament notifica la resolució d'atorgament on s'informa que

*"D'acord amb els articles 4t i 5è de l'Ordenança Fiscal 2.5, l'Ajuntament practicarà una liquidació a compte de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que tindrà el caràcter de provisional, quan es concedeixi la llicència. La base imposable de l'impost es determinarà d'acord amb la quantitat més elevada d'entre el pressupost presentat per l'interessat i la base resultant de l'aplicació dels mòduls inclosos en la referida Ordenança, i el tipus impositiu a aplicar serà el 4%."*

Per tant, no és el sol·licitant sinó l'Ajuntament qui practica la liquidació. Malgrat tot, quan se li remet la liquidació no consten detalls de com s'ha calculat, quins valors s'han aplicat als coeficients de la fórmula que s'aplica per calcular la quota, de conformitat amb l'art. 5 de l'OF 2.5.

Per altra banda, quan l'import és menor de 3.000 euros, no es notifica la liquidació provisional ni s'atorga cap tràmit d'audiència.

Finalment, entre els 44 expedients, s'han detectat 2 anomalies: La primera, ICIO-592/2023, corresponent a la llicència d'obres OMOB-128/2022 (promotor AS Colla Castellera Minyons de Terrassa), amb quota de 38.030,39 euros, que està suspès perquè es va demanar la bonificació per ser una entitat d'utilitat pública. El 28 d'octubre de 2024 van presentar Recurs de Reposició, sol·licitant la bonificació del 95%. Des de recaptació es va demanar l'informe del servei el dia 7 de novembre de 2024. El text del document és el següent:

*"D'acord amb el que estableix l'article 2.2 de l'Ordenança Fiscal 2.5 reguladora de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres per tal de poder resoldre la sol·licitud de bonificació presentada a favor de AS COLLA CASTELLERA MINYONS DE TERRASSA amb NIF G58334525 en relació a l'expedient de llicència d'obres número OMOB-0128/2022 (ICIO-0592/2023) és preceptiu un informe favorable del servei municipal corresponent en el qual es declari la construcció, instal·lació u obra d'especial interès o utilitat pública.*

*De l'examen de l'expedient es comprova que la llicència d'obres referida ha estat atorgada per a "REHABILITACIÓ DE LES NAUS CAN REIG PER A LA NOVA SEU DE LA COLLA CASTELLERA MINYONS DE TERRASSA" emplaçat a CA DE LA MARE DE DÉU DELS ÀNGELS, 25, 27 i 29 d'aquesta ciutat.*

*Donat el caràcter de la construcció i/o de l'entitat, l'ÀREA 3 -PROJECCIÓ DE LA CIUTAT- seria el servei municipal competent per pronunciar-se sobre l'especial interès o la utilitat pública de la mateixa.*

*Per tot això, per tal de poder procedir a la resolució de la bonificació sol·licitada, us donem trasllat per tal que s'emeti un informe **en el que es declari si l'obra és d'especial interès o utilitat pública** d'acord amb el que estableix a l'article 2.2 de l'Ordenança Fiscal 2.5 per tal de poder procedir a la resolució de la bonificació sol·licitada."*

Actualment, el servei de Recaptació està a l'espera de rebre l'informe requerit per poder resoldre sobre la bonificació sol·licitada.

I la segona anomalia és que en l'expedient ICIO-239/2023 (ONOB-583/2022) es va notificar la liquidació però no es va adjuntar la carta de pagament, de manera que el contribuent no ha pagat l'ICIO per un error administratiu. Caldria garantir que el sistema emetés els 2 documents.

### **Quantificació del Perjudici**

En els pocs expedients analitzats, s'ha comprovat que els impagaments s'estan perseguint mitjançant els corresponents procediments de constrenyiment. Cal garantir que en tots els casos d'impagaments s'està fent.

També cal estar a sobre dels expedients que estan suspesos per haver-se sol·licitat una exempció o bonificació, o per estar en tràmit algun recurs, perquè no es quedin suspesos per sempre. Per exemple,

l'expedient dels minyons referit en l'apartat anterior, seria recomanable no deixar-lo sense resoldre. L'import de la quota de l'ICIO d'aquest expedient, és de 38.030,39 euros.

### Conclusions fiscalització a posteriori dels ingressos

1. En relació a la **fiscalització dels expedients de fallits**, i vist l'informe emès pel Director de Serveis Tributaris, podem concloure, que aquests han estat donats de baixa correctament.
2. Un cop efectuada la fiscalització posterior dels expedients d'ingressos per **l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO)**, es destaquen els següents aspectes:
  - Les autoliquidacions no les presenta el subjecte passiu sinó que és l'Ajuntament qui practica la liquidació de l'ICIO.
  - Només es notifica la proposta de la liquidació en els casos de quotes menors de 3.000 euros, de manera que no hi ha tràmit d'audiència.
  - La bonificació no es practica d'ofici, l'ha de sol·licitar l'interessat.
  - Quan el Servei de Recaptació requereix informes a altres serveis, s'ha d'intentar que aquests tràmits no quedin oberts i sense donar compliment.

Per altra banda, encara que no tingui una relació directa amb la liquidació de l'impost ni amb el seu cobrament, per evitar que el promotor de les obres no les declari o ho faci incorrectament, cal garantir que s'incoaran els expedients sancionadors corresponents, a fi de que l'infractor vegi que li surt a compte econòmicament córrer el risc de no declarar les obres. Aquestes irregularitats afecten indirectament al cobrament dels ICIO que s'haurien de liquidar anualment.

Des del punt de vista de la tramitació, els expedients ICIO s'inicien després d'haver-se atorgat una llicència d'obres (OMOB o ONOB). Les llicències d'obres es tramiten en l'aplicatiu *Aplicacions Corporatives*, mentre que els ICIO es tramiten en l'aplicatiu *SIT*. Una millora en la gestió seria que un cop s'atorga la llicència, automàticament es generi el corresponent expedient ICIO, amb totes les dades necessàries i amb el **càlcul de la proposta de liquidació. Es podria enviar juntament amb la notificació de l'atorgament de la llicència.**

### Recomanacions generals per la gestió dels ingressos municipals:

El vigent sistema d'informació per a la gestió tributària i de recaptació es troba en fase de traspàs cap a un nou sistema anomenat Sistema de Gestió de la Recaptació i els Ingressos de Terrassa (GRIT).

Un dels motius per aquest traspàs ha estat la impossibilitat d'integrar aquest programa amb la resta d'entorns de l'Ajuntament. Aquest fet comporta que la gestió tributària s'hagi de fer amb diferents aplicatius no relacionats entre ells, dificultant el seguiment i control de la seva gestió i la traçabilitat i seguretat de les actuacions, com s'ha vist en el cas del ICIO.

Així mateix, es vol posar de manifest que hi han alguns ingressos (taxes, preus públics,...) que requeririen l'ús d'un aplicatiu per tal de poder gestionar-los de forma adequada.

### 5.3. Actuacions de control en matèria de RRHH

#### **A) Verificació de diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.**

S'ha efectuat un anàlisi de varis conceptes de les nòmines de febrer i març de 2023 que figuren als Annexos dels expedients d'aprovació de la nòmina, en concret, s'ha analitzat la correcta justificació de les gratificacions, assistències judicials, paga de productivitat i diferències complementàries de la policia municipal.

De l'anàlisi s'observa que hi ha varis empleats i empleades municipals als quals se'ls hi han abonat gratificacions al mes de febrer de 2023 que corresponen a hores de l'any 2021.

En data 2 d'abril de 2024 s'envia al Servei de Via Pública, Seguretat i Protecció Civil aclariments sobre aquestes hores corresponents al 2021 i un informe del responsable sobre els procediments de verificació per a la percepció dels diferents factors retributius analitzats.

En data 3 d'abril de 2024 el Servei **presenta les seves al·legacions:**

1. Respecte a les hores extraordinàries abonades al 2023 que corresponen al 2021 el Servei al·lega:

*"En revisar els fulls d'hores d'alguns agents, s'ha constatat que els dies 13/01/23, 14/01/23 i 21/01/23, durant el torn de nit, el Caporal 1175, encarregat d'emplenar els fulls d'hores extraordinàries, va utilitzar un imprès amb una data errònia quant a l'any. Aquest error va afectar diversos agents. Tot i això, atès que el protocol de les hores extraordinàries inclou la verificació dels marcatges d'entrada i sortida del servei, adjuntem com a exemple el registre del dia 14/01/23, on es pot comprovar que els marcatges corresponents a aquest servei van ser realitzats correctament."*

2. Respecte a l'informe explicatiu sobre els procediments de verificació per a la percepció dels diferents factors retributius analitzats en la present Memòria la Directora dels Serveis de Via Pública, Seguretat i Protecció Civil es transcriu a continuació:

*«Des del Servei de Via Pública, Seguretat i Protecció Civil, en relació amb els procediments de verificació dels factors sol·licitats, informem que aquests es duen a terme d'acord amb els següents protocols:*

#### 1. Serveis Extraordinaris

*Quan un agent realitza serveis extraordinaris, el cap de torn completa un formulari que inclou les dades següents: tipus d'agent, nom, unitat d'origen, dia i horari del servei extraordinari. Aquest formulari es remet als serveis administratius, que verifiquen la presència de l'agent i la correcció dels fitxatges mitjançant consulta a VisualTime, comprovant si els serveis extraordinaris han tingut lloc en dia feiner, festiu, nocturn, o festiu i nocturn.*

*Posteriorment, el formulari es trasllada al sotsinspector de guàrdia, qui valida la informació mitjançant signatura i el retorna als serveis administratius per a la seva introducció en els fulls de control Meta4.*

#### 2. Assistències Judicials

*Quan els agents finalitzen la seva compareixença judicial, el Jutjat segella la citació en paper que porta l'agent. Posteriorment, aquesta citació es lliura al cap de torn, qui la trasllada als serveis administratius. Aquests serveis comproven si l'assistència ha estat en horari laboral (totalment o parcialment), en dia festiu, dins o fora de Terrassa. En base a aquestes premisses, s'introdueix la dada en un quadre de control per determinar el preu corresponent segons conveni.*

*En cas que la compareixença judicial tingui lloc dins l'horari laboral de l'agent, el cap de torn adjunta a la citació un document de "modificació horària". En aquest supòsit, es segueix el mateix procediment que en els serveis extraordinaris: tramitació per part del cap de torn, verificació administrativa, validació per part del sotsinspector i introducció de dades.*

### 3. Disponibilitat

*D'acord amb els acords regulats en el Conveni Col·lectiu, la prefectura determina els llocs de treball que requereixen disponibilitat. Mensualment, es verifica que els agents assignats compleixen els requisits necessaris per a l'aplicació efectiva del complement corresponent.*

### 4. Cap de Torn

*Els caporals que hagin exercit com a Cap de Torn durant el mes envien un correu electrònic al sotsinspector corresponent i als serveis administratius de la policia. Aquest correu té com a finalitat sol·licitar la validació dels dies en què l'agent ha exercit les funcions de Cap de Torn. Un cop rebut el correu electrònic, el sotsinspector té la responsabilitat de revisar i validar la informació. Només un cop completada aquesta validació es pot autoritzar l'abonament de la diferència complementària."*

### **Conclusions**

Es recomana un seguiment exhaustiu de les retribucions per hores extraordinàries per avaluar si són de caire estructural i per tant convé analitzar la cobertura d'aquesta necessitat a la Plantilla.

Així mateix, es recomana la revisió d'alguns procediments de verificació d'alguns factors, com seria el del factor de Cap de torn en què el seu únic suport documental es un correu administratiu.

### **B) Anàlisi dels processos de Recursos Humans i Organització (RRHH i ORGA)**

Donat un univers de 1.169 elements, la taula de probabilitat ens indica que la mostra representativa serà de 69 elements. Creuant la taula de números aleatoris amb la llista ordenada d'expedients de l'univers, han sortit escollits els següents:

**Quadre 7. Expedients del tramitador de Recursos Humans analitzats**

Tipus d'expedient	Núm. d'expedient
RRHH	06170
ORGA	07689
RRHH	08248
RRHH	16740
RRHH	17511
ORGA	01756
RRHH	09570
RRHH	18895
RRHH	19828
RRHH	07844
RRHH	05873
RRHH	16478
RRHH	07481

RRHH	17372
RRHH	10912
RRHH	06965
RRHH	18955
RRHH	02360
RRHH	08567
RRHH	12562
RRHH	17061
RRHH	19393
RRHH	04256
RRHH	04786
RRHH	18547
RRHH	07168
RRHH	09253
ORGA	00138
RRHH	04116
RRHH	00515
RRHH	07943
RRHH	09278
RRHH	02374
RRHH	18379
RRHH	12936
RRHH	00175
ORGA	09733
RRHH	02888
RRHH	19638
ORGA	09508
RRHH	07781
RRHH	17914
ORGA	05557
RRHH	18443
RRHH	10044
RRHH	19455
RRHH	18932
RRHH	00328
RRHH	17928
RRHH	10522

RRHH	06676
RRHH	07551
ORGA	10055
RRHH	12603
ORGA	07174
RRHH	13668
RRHH	16154
RRHH	15081
RRHH	18163
RRHH	17818
RRHH	19775
RRHH	14035
RRHH	14971
ORGA	18545
ORGA	12840
RRHH	02139
RRHH	05792
RRHH	02554
RRHH	00951

## Conclusions

Existeix un circuit per expedients urgents (llocs de treball que s'han de cobrir en un termini màxim de 24 hores), que cal estudiar com poder millorar la tramitació dels mateixos, amb la finalitat que la fiscalització pugui ser estrictament prèvia a la eficàcia de l'acte administratiu.

## 5.4. Actuacions de control en matèria de subvencions

A partir de les subvencions publicades en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) per part d'Intervenció s'han analitzat aquells beneficiaris que presenten un import acumulat atorgat superior a 100.000 € per l'exercici 2023.

### Quadre 8. Beneficiaris amb import acumulat superior a 100.000 €

BENEFICIARI	IMPORT	NOMBRE DE SUBVENCIONS ATORGADES
CREU ROJA ESPANYOLA	1.280.443,05	14
ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	520.808,09	25
CONSELL ESPORTIU DEL VALLES OCCIDENTAL TERRASSA	414.526,27	5

CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA DE TERRASSA	278.250,00	5
CENTRE DE LLEURE TU TRIES	237.255,45	15
PROHABITATGE	198.500,00	2
CENTRE CULTURAL EL SOCIAL	149.500,00	4
ASSOCIACIÓ COMERÇ TERRASSA CENTRE	134.666,25	2
AMICS DE LES ARTS I JOVENTUTS MUSICALS	108.000,00	4
PRO-DISMINUITS FUNDACIÓ PRIVADA TERRASSENCA	107.630,00	6
CENTRE D'ESPLAI TREMOLA	101.978,85	5
CDAD DE PROP DEL PARKING ANETO, DE TERRASSA	100.000,00	1
<b>TOTAL</b>		<b>88</b>

Del total de 88 concessions s'han seleccionat aleatoriament 35 expedients. Per cada subvenció s'ha analitzat la normativa reguladora de la subvenció, l'acord de concessió o conveni, la justificació i en general el compliment de la LGS. En el cas de les subvencions directes s'ha estudiat amb detall la Memòria del gestor justificativa de la no procedència de la convocatòria pública.

**Quadre 9. Expedients amb import acumulat superior a 100.000 € analitzats**

Número d'expedient administratiu	Descripció	Beneficiari	Import de la concessió
ACDE 1684/2022	Decret del 4 de marzo de 2022, por el que otorga una subvención a la entidad Amics de les Arts i Joventuts Musicals de Terrassa	AMICS DE LES ARTS I JOVENTUTS MUSICALS	100.000,00€
ACON 2023/110	Decreto número 3363/2023, del 28 de diciembre, por el que se aprueba la addenda conveni entre l'Ajuntament de Terrassa i Amics de les Arts i Joventuts Musicals de Terrassa per a l'any 2023	AMICS DE LES ARTS I JOVENTUTS MUSICALS	1.000,00€
ACON/2023/11	Decreto número 3095/2023, del 15 de marzo del 2023 por el que se aprueba el convenio con el Consell Esportiu del Vallès Occidental	CONSELL ESPORTIU DEL VALLES OCCIDENTAL TERRASSA	145.000,00€
SUBV 20231	Decreto número 31287/2023, del quince de diciembre, por el que se otorga una subvención extraordinaria de capital al Consell Esportiu del Vallès Occidental Terrassa	CONSELL ESPORTIU DEL VALLES OCCIDENTAL TERRASSA	246.726,27€
ACON/2023/139	Decreto número 30936/23, del once de diciembre, del alcalde-Presidente, por el que se aprueba el convenio de colaboración con la Associació Terrassacentre	ASSOCIACIÓ COMERÇ TERRASSA CENTRE	105.666,25€
APSU 7347/2023 Ordinaria. SOSU 1343/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de	PRO-DISMINUITS FUNDACIÓ PRIVADA TERRASSENCA	5.000,00€

	proyectos, actividades y servicios para el año 2023		
ACON/2023/40	Decreto número 8702/2023, del uno de junio, del teniente alcalde de Derechos Sociales, por el que se aprueba el convenio de colaboración con la entidad Prodiscapacitats Fundació Privada Terrassenca	PRO-DISMINUITS FUNDACIO PRIVADA TERRASSENCA	42.680,00€
ADOP/2023/18	Resolución de 20 de septiembre de 2021, por la que se prueba el convenio de col·laboración con la entidad Prodiscapacitats Fundació Privada	PRO-DISMINUITS FUNDACIO PRIVADA TERRASSENCA	57.000,00€
ADSU 6988/2023 Alimentació i Sostre Fràgil. SOSU 1558/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023	PROHABITATGE	156.000,00€
ACON/2023/44	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 44/2023, del 19 de mayo, por el que se aprueba la addenda al convenio firmado con las entidades de educación en el ocio para casales de verano de la ciudad 2023	CENTRE D"ESPLAI TREMOLA	24.064,60€
ADSU 16265/2023 - SOSU 14790/2023	Decreto número 2023-09-08 CSUB-1353/2023, del alcalde-Presidente por el que se abre Convocatoria para el otorgamiento de subvenciones en régimen de concurrencia no competitiva para la realización de proyectos y actividades de acción socioeducativa o de a	CENTRE D"ESPLAI TREMOLA	56.750,00€
APSU 5254/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	861,80€
APSU 4773/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	500,00€
APSU 6540/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	1.100,00€
APSU 7347/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	22.500,00€

	régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023		
ADSU 16265/2023	Decreto número 2023-09-08 CSUB-1353/2023, del alcalde-Presidente por el que se abre Convocatoria para el otorgamiento de subvenciones en régimen de concurrencia no competitiva para la realización de proyectos y actividades de acción socioeducativa o de a	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	53.081,00€
APSU 18575/2023	Decreto del 17 de noviembre de 2023 del alcalde-Presidente del Ayuntamiento de Terrassa, por el que se abre Convocatoria para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia no competitiva para la realización de proyectos y actividades de acción s	ASSOCIACIO CENTRE DIARI CAN PALET	6.916,27€
APSU 5612/2023	Decreto del 16 de diciembre de 2022 por el que se abre convocatoria para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia pública y competitiva, para la realización de proyectos, actividades y servicios para el año 2023	CENTRE DE LLEURE TU TRIES	580,00€
ACON/2023/44	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 44/2023, del 19 de mayo, por el que se aprueba la addenda al convenio firmado con las entidades de educación en el ocio para casales de verano de la ciudad 2023	CENTRE DE LLEURE TU TRIES	48.975,88€
ADSU 16265/2023	Decreto número 2023-09-08 CSUB-1353/2023, del alcalde-Presidente por el que se abre Convocatoria para el otorgamiento de subvenciones en régimen de concurrencia no competitiva para la realización de proyectos y actividades de acción socioeducativa o de a	CENTRE DE LLEURE TU TRIES	17.550,00€
ADSU 16265/2023	Decreto número 2023-09-08 CSUB-1353/2023, del alcalde-Presidente por el que se abre Convocatoria para el otorgamiento de subvenciones en régimen de concurrencia no competitiva para la realización de proyectos y actividades de acción socioeducativa o de a	CENTRE DE LLEURE TU TRIES	25.550,00€
ACDE-20385	Decreto del 12 de enero de 2023, por el que se aprueba la addenda complementaria al convenio de colaboración con Cruz Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	43.000,00€
ACON/2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu	CREU ROJA ESPANYOLA	34.220,00€

	Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa		
ACON18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	3.000,00€
ACON18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	2.000,00€
ACON18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	1.000,00€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	5.000,00€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	10.544,22€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	413.124,00€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	52.385,00€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	8.430,78€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	4.544,22€
ACON2023/18	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	570.739,00€

	aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa		
ACON/2023/106	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local número 47/2023, por el que se aprueba la addenda 2023 del convenio de colaboración con Creu Roja Espanyola, Comitè Local de Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	100.000,00€
SUBV/2023/21	Decreto número 33551/2023, del 29 de diciembre, por el que se otorga una subvención a Cruz Roja Terrassa	CREU ROJA ESPANYOLA	32.455,83€
<b>TOTAL</b>			<b>2.397.945,12€</b>

Així mateix, aquests mateixos expedients han estat sotmesos a un control dels beneficiaris de subvencions – a excepció de l'entitat Creu Roja atès l'elevat volum d'expedients sol·licitats- en el que s'ha requerit a les entitats beneficiaries de les subvencions de la mostra representativa que presentessin els documents acreditatius que dits moviments han estat registrats en la seva comptabilitat.

### Conclusions

Els expedients de subvencions analitzats, han estat correctament tramitats i justificats i aquests contenen tota la documentació relativa a la subvenció atorgada.

S'observa que no s'acredita la seva correlació amb el Pla estratègic de subvencions, aprovat mitjançant expedient APAP/2023/17, donada la manca de detall dels objectius i les línies del mateix, d'acord amb allò que l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions. Tampoc es van incloure al Pla a nivell pressupostari les previsions econòmiques del període, impeding un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat, i dificultant la fiscalització dels expedients de subvencions (no podem valorar el compliment dels objectius, no quantificats ni valorar el seu acompliment).

Així mateix, es vol posar de manifest que s'observa un lleuger increment en la concessió de subvencions directes respecte a l'any anterior, i tenint present que aquestes ja representen un volum important respecte al total de subvencions concedides, convé recordar que el procediment de concessió directa es defineix pel seu caràcter extraordinari, per la seva excepcionalitat respecte al procediment de concurrència competitiva, que constitueix el procediment normal i ordinari.

Les entitats seleccionades han presentat en temps i forma la documentació requerida – a excepció de l'entitat Creu Roja - dins del control de beneficiaris de subvencions, i per tant, es conclou que la tramitació i aplicació dels fons lliurats ha estat correcta, i en relació a aquesta entitat es recollirà a la memòria de l'exercici 2024.

## 6. RECOMANACIONS MÉS RELLEVANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Analitzades les actuacions de control permanent planificable seleccionable s'enumeren les principals debilitats i deficiències detectades en l'exercici d'aquest control, així com l'anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor, en el seu cas:

### 6.1. Contractació

En l'àmbit de la Contractació, i en base a les deficiències detectades, tot i que inferiors en número a les observades en anys anteriors, es reitera la recomanació als serveis a realitzar una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

En els contractes menors és important vetllar perquè no es produeixi la successió de contractes, i s'insta als Serveis a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparament suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

De l'exercici d'aquesta modalitat de control no es proposa l'adopció de mesures correctores que s'hagin d'incloure en un Pla d'Acció, sino que es proposa fer un seguiment exhaustiu durant el proper any del nou circuit dels contractes menors instal·lat a l'octubre de 2024 per tal d'evaluar els seus efectes.

### 6.2. Ingressos

El vigent Sistema d'informació per a la gestió tributària i de recaptació es troba en fase de traspàs cap a un nou sistema anomenat Sistema de Gestió de la Recaptació i els Ingressos de Terrassa (GRIT).

Un dels motius per aquest traspàs ha estat la impossibilitat d'integrar aquest programa amb la resta d'entorns de l'Ajuntament. Aquest fet comporta que la gestió tributària s'hagi de fer amb diferents aplicatius no relacionats entre ells, dificultant el seguiment i control de la seva gestió i la traçabilitat i seguretat de les actuacions, com s'ha vist en el cas de l' ICIO i dels expedients fallits.

Així mateix, es vol posar de manifest que hi han alguns ingressos (taxes, preus públics,...) que requeririen l'ús d' un aplicatiu per tal de poder gestionar-los de forma adequada.

### 6.3. Despeses de personal

Pel que fa a l'àmbit de les despeses de personal es recomana un seguiment exhaustiu de les retribucions per hores extraordinàries per avaluar si són de caire estructural i per tant convé analitzar la cobertura d'aquesta necessitat a la Plantilla.

Respecte als processos de Recursos Humans i Organització (RRHH i ORGA) cal estudiar com poder millorar el temps de les resolucions, en general.

#### 6.4. Subvencions

En els expedients de subvencions s'observa que no s'acredita la seva correlació amb el Pla estratègic de subvencions, aprovat mitjançant expedient APAP/2023/17, donada la manca de detall dels objectius i les línies del mateix, d'acord amb allò que l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions. Tampoc es van incloure al Pla a nivell pressupostari les previsions econòmiques del període, impedit un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat, i dificultant la fiscalització dels expedients de subvencions (no podem valorar el compliment dels objectius, no quantificats ni valorar el seu acompliment).

Així mateix, es vol posar de manifest que s'observa un lleuger increment en la concessió de subvencions directes respecte a l'any anterior, i tenint present que aquestes ja representen un volum important respecte al total de subvencions concedides, convé recordar que el procediment de concessió directa es defineix pel seu caràcter extraordinari, per la seva excepcionalitat respecte al procediment de concurrència competitiva, que constitueix el procediment normal i ordinari.

#### 6.5. Recomanacions genèriques

Per finalitzar s'inclou una recomanació sobre un aspecte que s'ha posat de manifest durant els treballs de fiscalització realitzats, que és el fet que els diferents aplicatius de l'Ajuntament no estiguin integrats i relacionats entre ells. Això dificulta el seguiment i control dels expedients, possibilitant que en alguns no es finalitzi la seva tramitació, incrementant la probabilitat d'introduir algun error per l'entrada manual de dades en els diferents aplicatius i allargant el temps de tramitació dels expedients.

Per tant, és necessari que els serveis implicats treballin en aquest aspecte. Encara que algun servei ja hi està treballant, caldria donar un impuls i fer un esforç per aconseguir que aquesta integració dels diferents aplicatius es faci efectiva al més aviat possible.

Javier Goytisolo Marquínez  
Interventor

## ANNEX I – EMPRESES MUNICIPALS

En l'àmbit de les empreses municipals cal fer les recomanacions derivades de les conclusions sobre els procediments de control intern, així com altres informacions rellevants que es desprenen de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat que han estat presentades per les corresponents empreses auditores a l'informe d'auditoria específic per a l'exercici 2023 i que es reprodueixen a continuació:

### Foment de Terrassa, SA

#### 1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat.

#### 2 Contractació administrativa

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen.

##### - Contractes menors

A excepció de l'expedient FOM-3T-2023-2, en la resta d'expedients no s'incorpora cap pressupost. Es recomana sol·licitar tres ofertes per tal de disposar dels pressupostos corresponents. Tot i que als informes sobre la necessitat dels contractes, s'indica que pel procediment d'adjudicació s'han tingut en compte altres ofertes i s'inclou el detall, als expedients no s'ha incorporat cap pressupost.

La Societat manifesta que, en relació als expedients de contractació menor de serveis de formació, en el marc del programa FOAP (FOM-2T-2023-2, FOM-2T-2023- 7, FOM-2T-2023-9, FOM-2023-27, FOM-2023-28, FOM-2023-32, FOM-2023-34), no s'hi incorporen pressupostos perquè per l'adjudicació d'aquests contractes menors, no es tenen en compte criteris econòmics, sinó criteris vinculats a l'experiència i formació dels possibles adjudicataris. S'incorpora als expedients l'acta de selecció de docents genèrica de l'any 2023, on hi apareixen els criteris i valoracions que es van tenir en compte per la selecció dels contractistes i on hi apareixen els adjudicataris dels esmentats contractes.

Cal apuntar que, actualment, en general, per aquests serveis de docència s'estan realitzant contractacions laborals, derivades de la borsa de treball de docents experts en formació professional constituïda el 17 de novembre de 2023.

- Els expedients FOM-2023-91 i FOM-2023-92 relatius als serveis de prevenció aliè de riscos laborals, en les especialitats de seguretat en el treball, higiene industrial i ergonomia i psicociologia aplicada i als serveis de prevenció aliè en l'especialitat de medicina del treball per al desenvolupament de l'activitat preventiva de vigilància de la salut no es van sol·licitar ofertes i es van adjudicar directament a l'empresa PREVENGRAF, SL.

La Societat manifesta que són conscients que aquests contractes, FOM-2023-91 i FOM-2023-92, tant per quantia com pel fet de ser successius, l'adjudicació directa (contracte menor) no és l'opció més adequada. És per això que, actualment, Foment de Terrassa, SA ha licitat aquests serveis en el marc del SDA (CCS-2023-13) de la Central de Subministraments de la Generalitat. Ja hi ha una empresa proposada adjudicatària i, previsiblement, es va iniciar l'execució del contracte al juny de 2024.

##### - Transparència i publicitat

Registre Públic de Contractes

La informació no és coincident amb la publicada al perfil del contractant. Segons la Societat, s'espera que totes les dades dels contractes coincideixin inicialment. No obstant això, hi ha la possibilitat que la publicació no sigui automàtica a causa de la falta de coordinació entre el RPC (Registre de Contractes del Sector Públic) i el PSCP (Perfil del Contractant del Sector Públic), la qual cosa pot donar lloc a diferències. A més a més, el RPC exigeix una distinció entre els contractes amb un valor estimat superior i inferior a 5.000 euros, i els codis associats poden no coincidir.

La Societat confirma que pot haver-hi contractes amb un valor molt menor que no cal publicar de manera obligatòria, i aquests poden ser publicats només al perfil del contractant. En aquests casos, no és necessari incloure'ls al RPC.

No obstant això, tots els contractes registrats al RPC haurien de ser també publicats al perfil del contractant amb les mateixes dades, tret que hi hagi errors materials específics o discrepàncies en els codis, però no en la resta de dades. Per aquest motiu, l'anàlisi d'aquesta àrea s'ha realitzat principalment a partir del perfil del contractant, on s'inclouen tots els contractes.

Referent a la publicitat realitzada dels contractes menors es detecta que la informació publicada al registre públic de contractes no és coincident amb la publicada al perfil del contractant. També s'ha detectat que pel que fa als expedients: FOM-2T-2023-9 i FOM-3T2023-2, no es troben publicats al Registre Públic de Contractes.

- Fraccionament

De la revisió efectuada dels saldos comptables al 2023, s'ha observat que els següents proveïdors han executat despesa superior a 15 mil euros (sense IVA).

Seguidament es detallen amb les justificacions de l'Entitat, per a cada un dels adjudicataris:

ADJUDICATARI	IMPORT (amb IVA)	IMPORT (sense IVA)	Nota
PLUS ULTRA CIA ANONIMA DE SEGUROS S A	35.118,56	29.023,60	(a)
EGARCLIMA INSTAL LACIONS S L	31.220,78	25.802,30	(b)
PREVENGRAF S L	21.817,08	18.030,64	(c)

a) PLUS ULTRA, COMPAÑIA ANÓNIMA DE SEGUROS: L'import total facturat per PLUS ULTRA, COMPAÑIA ANÓNIMA DE SEGUROS correspon a les diverses pòlisses d'assegurança que té contractades la Societat en diferents contractes menors. Es relacionen a continuació:

- Edifici Farinera. 9.029,14 euros
- Edifici Carrer Colon: 9.398,29 euros
- Responsabilitat civil alumnes empreses i tallers: 825,48 euros
- Responsabilitat civil alumnes exterior: 2.193,40 euros
- Accidents laborals: 6.507,22 euros
- Edifici Edison Ctra. Martorell, resp civil: 4.925,65 euros
- Oficines i despatxos carrer Telers (Viver): 1.512,27 euros

En aquest cas, tot i que en els imports per separat no hi ha cap que superi els 15.000 euros, donat a que són objectes molt similars que requereixen la mateixa capacitat tècnica, aquests tipus de servei s'hauria de licitar mitjançant un contracte major. A més, són serveis recurrent i, per tant, la durada és superior a un any.

b) EGARCLIMA INSTAL·LACIONS SA: La despesa detectada a favor d'Egarclima Instal·lacions SA deriva de l'adjudicació de diversos contractes d'adjudicació directa (menors) que tenen objectes contractuals diferents.

c) De tota manera, la Societat indica que actualment s'està treballant en una licitació del contracte del manteniment de la climatització de Foment de Terrassa, SA que previsiblement s'adjudicarà aquest any 2024. Aquests serveis s'haurien d'haver tractat com a contracte major.

d) PREVENGRAF, SL té adjudicats dos contractes a l'exercici 2023 amb la mateixa data d'adjudicació que superen l'import de 15.000 euros (sense IVA). Els imports facturats deriven dels següents contractes d'adjudicació directa o menors:

- Serveis de prevenció aliè de riscos laborals, en les especialitats de seguretat en el treball, higiene industrial i ergonomia i psicopsicologia aplicada de la Societat. Import adjudicació: 10.393,80 € (IVA exclòs). Data d'adjudicació: 23/03/2023.

- Serveis de prevenció aliè en l'especialitat de medicina del treball per al desenvolupament de l'activitat preventiva de vigilància de la salut de la Societat. Preu: 48 € per cada reconeixement mèdic realitzat (exempt d'IVA) i 150 € pel desplaçament diari de la Unitat Mòbil, per un mínim 15 treballadors, IVA exclòs. VEC: de 7.000 € (sense IVA). Data d'adjudicació: 23/03/2023.

Actualment, la Societat ha licitat aquests serveis en el marc del SDA (CCS-2023-13) de la Central de Subministraments de la Generalitat. La Societat indica que ja hi ha una empresa proposada adjudicatària. Tot i que al 2024 s'ha esmenat aquesta situació, al 2023 s'hauria d'haver tramitat com a contracte major.

De la revisió efectuada respecte a la recurrència, s'han detectat una sèrie de proveïdors/contractes els quals es contracten en diversos exercicis per a subministrar el mateix tipus d'objecte. Donat a que són serveis previsibles amb una durada superior a un any, s'haurien de tramitar com a un contracte major. A continuació s'exposa el llistat:

NOM ADJUDICATARI	Tipologia	2021	2022	2023	TOTAL (sense IVA)
Pere Poll González	Serveis	14.920,00	14.928,00	10.068,00	39.916,00
Marta Samarini Moliner	Serveis	8.910,00	10.176,00	10.512,00	29.598,00
Xavier Cots Gómez	Serveis	0,00	14.424,00	14.848,00	29.272,00
Francisco José Castelló de la Vega	Serveis	0,00	14.688,00	13.416,00	28.104,00
Susanna Montero Salcedo	Serveis	13.434,00	2.610,00	10.932,30	26.976,30
Susana Solvas Santander	Serveis	0,00	12.576,00	13.920,00	26.496,00
Egarclima Instal·lacions SA	Serveis	0,00	10.845,80	12.500,58	23.346,38
Carmen Cavia Garrido	Serveis	0,00	4.512,00	13.536,00	18.048,00
Ideas Propias Editorial S.L.U.	Serveis	0,00	12.559,60	5.424,80	17.984,40
Estefanía Hidalgo Galindo	Serveis	0,00	8.532,00	8.712,00	17.244,00
Joan Antoni Sánchez González	Serveis	0,00	8.196,00	7.188,00	15.384,00
Lluís González Yebra	Serveis	0,00	11.712,00	3.072,00	14.784,00
Ivan Romero Delgado	Serveis	0,00	12.144,00	1.200,00	13.344,00
Gemma Benet Ferrús	Serveis	0,00	9.504,00	3.408,00	12.912,00
Consell Esportiu del Vallès Occidental Terrassa	Serveis	0,00	8.511,00	3.664,00	12.175,00
Francisco Aguilar Ferraz	Serveis	0,00	1.620,00	6.336,00	7.956,00
Roger Llopert Alari	Serveis	1.080,00	3.780,00	1.728,00	6.588,00
Anna Pons Sala	Serveis	1.710,00	2.016,00	1.488,00	5.214,00
Laura Estil-las Valenzuela	Serveis	0,00	1.620,00	1.728,00	3.348,00 (*)

En el detall anterior es poden visualitzar els proveïdors recurrents per 2 o més anys, que de manera conjunta superen els 3.000 euros, la resta de contractes es consideren d'import poc rellevant.

De la revisió efectuada dels saldos comptables al 2023, a partir de l'agrupació de contractes menors per CPV, s'ha detectat un possible fraccionament amb el codi 80530000-8 referent als serveis de formació professional, i no ens costa que s'hagi tramitat cap procediment de contractació, a continuació es detallen les possibles incidències, per mesos, ja que entenem que les necessitats d'aquest servei venen donades a un moment temporal concret.

MES	SERVEI	IMPORT (sense IVA)	ADJUDICATARIS
Gener	Atenció socio sanitària a persones dependents en institucions social	21.300,00	Anna Pons Sala Ariadna Santamaria Reguant Ivan Romero Delgado Joan Antoni Sánchez González Yolanda Panisel-lo Crespo
Febrer	Activitats auxiliars de comerç	17.274,30	Daniel Orlando Domecq Charón Marc Buisán Llongueras
	Activitats Administratives en relació amb el client	23.886,00	Sònia Solvas Santander Susana Solvas Santander
Març	Muntatge i manteniment d'instal·lacions solars fotovoltaïques	23.262,30	Àngel Bermúdez Morata Ferran Montiel Bravo
Abril	Serveis auxiliars d'estètica	16.980,00	Estefanía Hidalgo Galindo Germán Sánchez Campos Joaquina Pastor Jornet Núria Küderling Arisó
	Serveis d'operacions de llauneria i calefacció-climatització domèstica	20.232,00	Francisco José Castelló de la Vega Miquel Ruiz Morral

### 3 Despeses de personal

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat

### 4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de la Societat

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les següents:

#### - Pla d'inversions

En el pressupost consolidat de l'Ajuntament, la Societat en l'apartat corresponent a les inversions indica que no preveu inversions al 2023 ja que expressa un import de 0,00 euros. Finalment s'ha comprovat que efectivament s'han realitzat inversions, per aquest motiu es recomana que en la confecció dels pressupostos d'exercicis posteriors s'estudii i analitzi per part de la Societat la possible necessitat d'inversions a realitzar durant l'exercici i que aquesta estimació s'exposi al pressupost consolidat de l'Ajuntament. En cas de que durant l'exercici es detecti la necessitat de realitzar inversions sobrevingudes, per tant no planificades, caldria informar prèviament a l'Ajuntament per a poder analitzar el seu finançament i els seus efectes a les regles fiscals de la Llei d'Estabilitat.

#### - Comptabilitat analítica per centres de cost o activitats

Es recomana que la Societat calculi i confeccioni una comptabilitat analítica més global per les diferents activitats genèriques que realitza.

## Parc Audiovisual de Catalunya, SL

### 1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat.

### 2 Contractació administrativa

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen.

#### - Contractes menors

La Societat manifesta que els contractes menors d'import inferior a 3.000€, es fan per adjudicació directa i no es realitza cap tipus d'expedient al respecte i, per tant, no es realitza informe de necessitat, resolució d'adjudicació ni contracte. En aquests casos tampoc es demanen diferents pressupostos. A més, no es disposa d'instruccions internes per al procediment de contractació, sinó que es segueixen les directrius marcades per l'Ajuntament. També es recomana demanar com a mínim 3 pressupostos.

De la revisió realitzada sobre la mostra, s'han detectat les següents incidències a destacar:

R2023\_4 – Assessoria laboral, R2023\_8 – Prevenció riscos laborals i R2023\_16 – Manteniment software gestió financera:

- Només s'ha disposat de les factures, l'import de les quals és superior a l'import adjudicat.
- No s'ha disposat de l'informe de necessitat ni de l'informe d'adjudicació o contracte degut a que s'ha fet per adjudicació directe. En l'expedient tampoc consten 3 pressupostos.

R2023\_11 – Manteniment sistemes de prevenció:

- L'objecte del contracte facilitat no coincideix amb l'indicat al Registre Públic de contractes. El contracte correspon al manteniment preventiu de tots els sistemes de climatització del Parc Audiovisual, incloent també servei d'urgències 24h/365dies.

R2023\_15 – Subministrament gas natural:

- No correspon a un contracte menor. És l'adhesió a l'acord marc de subministrament de gas natural amb destinació a les entitats locals de Catalunya

#### - Transparència i publicitat

Perfil del contractant

Pel que fa a la publicació dels contractes menors, aquests no es troben al perfil del contractant. La Societat hauria de publicar al menys trimestralment el llistat de contractes menors licitats

#### Registre Públic de Contractes (RPC)

Respecte als contractes majors, només s'han trobat publicats 2 d'ells. Els expedients 2022001/Plató Virtual i 2023002/PCI no es troben publicats al Registre Públic de Contractes. Pel que fa als contractes menors, no es detecten incidències a destacar de la mostra seleccionada.

#### - Fraccionament

Dels proveïdors amb un imports superior als 15.000 euros segons el model 347, s'han detectat les següents incidències:

- El contracte que la Societat disposa amb NETEGES CORAL, S.L. pels serveis de neteja d'edificis i serveis d'administració de béns arrels es va adjudicar al 2018 i té una durada de 2 anys.

Segons la clàusula 7 del PCAP, fins que no hi hagi una nova licitació es pot seguir prestant els serveis. Al desembre de 2023 es va adjudicar el nou contracte. Tot i així, es recomana que en les properes licitacions o d'altres licitacions similars es tinguin en compte els terminis d'execució del contracte per tal de planificar i realitzar la licitació abans de que finalitzi el contracte.

- La licitació conjunta amb les empreses EUNCET i LEITA que es va fer a l'any 2019 i amb una durada de 2 anys. El servei s'ha estat prestant en les mateixes condicions, tal i com s'indica a la clàusula 6 del contracte. Es preveu realitzar la licitació a l'any 2024. Tot i així, es recomana que en les properes licitacions o d'altres de similars es tinguin en compte els terminis d'execució del contracte per tal de planificar i realitzar la licitació abans de que finalitzi el contracte.

- La despesa amb el proveïdor L'HEURA CENTRE ESPECIAL DE TREBALL SL pel manteniment de la jardineria (aquest servei suposa un import inferior de 15.000€). Durant 2023 es va realitzar serveis de desbrossa de parcel·les. Pel que fa al servei de manteniment de jardineria, no s'ha observat cap contracte menor ni major relacionat. Donat a que és un servei previsible i recurrent en diferents exercicis, aquesta despesa s'hauria de tramitar com un contracte major.

Respecte a la recurrència, s'han detectat una sèrie de proveïdors/contractes els quals es contracten en diversos exercicis per a subministrar el mateix tipus d'objecte.

Proveïdor	2021	2022	2023	Objecte
CABLEUROPA S.A.U	0,00	8.385,00	9.876,00	Serveis de telefonia i dades
CONTROLLI DELTA SPAIN, S.A.	1.301,00	1.359,52	1.552,00	Manteniment software control climatització
IDEALISTA, LIBERTAD Y CONTROL SA	0,00	786,60	786,60	Contracte anual de promoció web
IMAN SEGURIDAD, SA	572,00	572,00	472,00	Manteniment sistema de seguretat
PALAU SOLSONA, S.L.	2.315,32	2.315,32	2.315,32	Serveis d'assessoria laboral, anual
PUERTAS AUTOMATICAS PORTIS SL	452,00	454,92	454,92	Manteniment barrera i portes automàtiques
QUIBAC,SL	0,00	396,00	396,00	Manteniment parallamps
SAGE SP, S.L.	0,00	2.563,00	2.563,00	Manteniment software gestió financera
TECHNOLOGY 2050 S.L	468,00	468,00	468,00	Contracte anual Manteniment DEA
TERRASSA SERVEIS DE PREVENCIÓ, S.L.	1.225,00	1.740,00	1.740,00	Servei anual prevenció de riscos laborals

Donat a que són serveis previsibles amb una durada superior a un any, s'haurien de tramitar com a un contracte major.

### 3 Despeses de personal

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen:

- Verificació del compliment de la taxa de reposició

La Societat no realitza un anàlisi del compliment efectiu de la taxa de reposició. Tot i que al 2023 no s'han produït altes indefinides de personal, tal i com s'indica en l'apartat 5.2, al desembre de 2023 es va iniciar un procediment d'ocupació indefinit. Per aquest motiu considerem que aquest procés no compleix amb la taxa de reposició.

Tanmateix, es recomana a la Societat que deixi constància de l'anàlisi efectuat en relació al compliment de la taxa de reposició aprovada anualment per la llei de pressupostos generals de l'estat.

#### **4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de la Societat**

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen:

- Despeses anticipades

De la revisió efectuada, no consten partides ni saldos als registres comptables com a despeses anticipades. No s'ha realitzat la periodificació de les assegurances entre els exercicis 2023 i 2024.

### **Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SAU**

#### **1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat**

No es detecten incidències o recomanacions en aquest apartat.

#### **2 Contractació administrativa**

Per la resta de proveïdors que no són les empreses industrials adjudicades en l'Acord Marc, es recomana la formalització del corresponent expedient de licitació, per tal de donar compliment a la Llei de Contractes del Sector Públic. En aquells casos en que el servei s'hagi de prestar per un proveïdor per causes d'exclusivitat, es recomana la formalització d'un expedient justificant les raons de l'exclusivitat.

Es recomana a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació subministrada al registre públic de contractes i al perfil del contractant sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats.

#### **3 Despeses de personal**

Es recomana que es realitzi l'anàlisi de la verificació del compliment de la taxa de reposició, en les contractacions de personal realitzades.

#### **4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat**

Es recomana posar-se en contacte amb les entitats financeres i actualitzar les dades de les persones amb autorització. Es recomana a l'entitat que per aquelles promocions en les quals els fluxos generats no garanteixen la recuperabilitat de la inversió, avaluar l'existència de diferència de valor entre el valor de cost o adquisició actual d'actius amb característiques similars a aquests béns als efectes de determinar l'existència de deteriorament

### **Funerària de Terrassa, SA**

#### **1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat**

No es detecten incidències o recomanacions en aquest apartat.

#### **2 Contractació administrativa**

Al Registre Públic de Contractes de la Generalitat (RPCG) no consta la publicació dels contractes celebrats al 2023. Es recomana a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació

subministrada al registre públic de contractes i al perfil del contractant sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats.

Recomanem a l'entitat establir els controls adients als efectes de licitar els procediments amb un espai temporal adequat en base a la durada de l'anterior contracte i la necessitat del següent.

De la revisió efectuada s'observa un elevat nombre de contractes que a data actual no complirien amb els requeriments de la llei de contractes. Recomanem analitzar la seva situació per mirar de donar compliment al marc normatiu. L'entitat ens indica que, en la seva majoria, s'ha realitzat un nou procediment de licitació durant el 2024 o està previst iniciar-ne un durant l'exercici 2024

### **3 Despeses de personal**

Es recomana a l'entitat realitzar el càlcul de la taxa de reposició.

Tot i que l'entitat gestiona internament la necessitat de cobrir personal, recomanem que es realitzi un informe justificatiu sobre la necessitat de la contractació temporal.

De la revisió efectuada s'observa que determinats conceptes de nòmina no estan contemplats en el conveni d'aplicació. Aquest complements es venen liquidant en exercicis anteriors al considerar que són conceptes consolidats.

### **4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat**

Concertació operacions endeutament a llarg termini: L'article 54 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals "Operacions de crèdit a llarg termini d'organismes autònoms i societats mercantils. Els organismes autònoms i els ens i les societats mercantils dependents han de precisar la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe de la Intervenció per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini." L'operació d'endeutament realitzada al 2022 no va estar autoritzada de forma prèvia pel Ple.

Si bé a nivell comptable els saldos es deterioren en el moment que consideren que tenen risc de cobrament, es recomana revisar els procediments interns als efectes de limitar el finançament de serveis, en especial a particulars per import elevats, als efectes d'evitar incobraments significatius.

El criteri de repartiment de l'aportació a l'ajuntament i de les despeses d'estructura es realitza en base a la facturació del servei. Les imputacions realitzades presenten diferències en relació a la facturació del 2023. Es recomana realitzar les imputacions analítiques en base a les activitats generades en cada exercici.

L'entitat té com a pràctica comptable considerar com existències a les unitats funeràries, les quals es mantenen a l'actiu corrent fins al moment de la seva venda. En el moment de produir-se l'alienació del dret funerari, imputa com a despesa al compte d'explotació el valor de cost d'aquest dret i com ingrés la totalitat del dret facturat. Aquest fet implica que el marge de l'operació es registri en la seva totalitat en el moment de la venda. Posteriorment, amb la reversió de la unitat funerària a la finalització del dret, es registra novament a l'actiu del balanç de situació la recuperació de la unitat funerària. Atenent a que la venda dels drets es realitzen per una durada inferiors a la seva vida útil, considerem que aquests actius haurien de registrar-se com immobilitzat, traspasant de forma lineal al compte de resultats la seva amortització comptable juntament amb els ingressos obtinguts per la venda de drets. Recomanem avaluar el tractament comptable realitzat als efectes d'evitar distorsions temporals en el compte de resultats en la imputació del marge de l'operació.

## Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL

### 1 Anàlisi del grau d'execució i compliment dels contractes

#### Contractació menor

Després de la revisió realitzada, relativa als contractes de continuïtat i als contractes menors dels proveïdors esmentats en aquest apartat, s'observa que els contractes d'obra no superen el llindar de 40.000,00 euros i els de serveis els 15.000,00 euros. Per altra banda, cada contracte correspon a un projecte individualitzat, per tant, es pot concloure que no s'ha efectuat fraccionament de contractes.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de l'Entitat, no contemplats en els punts anteriors.

S'aprova l'ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei públic d'abastament d'aigua a Terrassa. Constitueix el fet imposable la prestació del servei públic d'abastament d'aigua, inclosos els drets de connexió i escomesa, i resta de prestacions d'aquest servei. Serà d'aplicació a partir de l'1 de gener de 2024 i mantindrà la seva vigència mentre no se n'aprovi la seva modificació

### Egarvia SAU

A continuació, es detallen les conclusions, recomanacions i observacions que s'han descrit en el transcurs del nostre treball:

#### 1 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de la Societat

Tal i com es detalla en el punt i. anterior referent a la valoració de les participacions de SATSA, la societat no ha realitzat cap deteriorament en la participació estimant que una vegada superada la fase de pandèmia, serà recuperat de nou els fluxos econòmics futurs en forma de dividendes. Tanmateix, atenent a que s'ha superat de mitja el 50% del termini de la concessió, es recomana incorporar en les estimacions l'efecte de la vida finita de les concessions, estipulades pels anys 2041, 2044 i 2048. Als efectes d'estimar l'any en el qual el valor de la inversió no seria recuperable, i en conseqüència haver de reduir el valor de la participació.

Recomanem a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació subministrada al perfil de contractant de la Generalitat del Catalunya i al Registre Públic de Contractes sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats.

Recomanem a l'entitat, formalitzar expedients justificant les raons de l'exclusivitat en la contractació de dels serveis amb els proveïdors:

- Bymar Park – La contractació ha estat realitzada en base a un contracte d'adquisició dels béns data de 2007, en el qual s'indica que el proveïdor realitzarà el manteniment correctiu durant un termini màxim de quatre anys.

- Came Parkare Group: la contractació del qual està realitzada en base a un contracte de l'any 1990, que no ens ha estat facilitat.

Recomanem que l'entitat justifiqui en l'expedient les raons de la urgència en la contractació dels proveïdors:

- Bruno Sabater Orta: reparació urgent de la grua i que no es podia demorar per no interceptar en el servei.

- Instalaciones Fergur: intervencions urgents en alguns dels aparcaments per motius de seguretat.

Per la contractació menor, al perfil del contractant de l'entitat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2023, sent de completa obligació segons l'art. 63.4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP on s'exposa que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors:

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

## Eco-Equip, SA

A continuació, es detallen les conclusions, recomanacions i observacions que s'han descrit en el transcurs del nostre treball:

### 1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat

El pressupost no contempla partida d'inversions ni de subvencions de capital, les quals han estat de 1.332.390,97 euros i 529.311,83 euros respectivament.

Segons ens informa l'Ajuntament això es degut d'una banda, a que l'aportació de subvenció de capital corresponent al 2023, que ha estat de 550 mil euros, no estava tancada i comunicada a Eco Equip en el moment d'aprovar el seu Pressupost, i d'altra banda, s'han realitzat inversions en l'exercici 2023 amb càrrec a subvencions de capital atorgades en exercicis anteriors.

### 2 Contractació administrativa

#### Contractació menor

Per la contractació menor, al perfil del contractant de la Societat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2023. L'article 63.4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP indica que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment. No s'ha pogut realitzar la verificació d'aquests contractes, al no estar publicats, tal i com s'ha descrit en apartats anteriors. Per altra banda la Societat ha indicat que no es realitza cap procediment per aquests contractes.

#### Publicitat i concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual

De la revisió efectuada s'observa que els contractes majors estan publicats en el perfil del contractant de la Societat, no obstant no es troben publicats al Registre Públic de contractes, als efectes de donar compliment als requeriments de publicitat, concurrència i transparència.

#### Anàlisi despesa efectuada 2023

De la revisió efectuada dels saldos, s'ha observat que 60 proveïdors han executat despesa superior a 15 mil euros, sent l'objecte de la despesa el mateix i sense tramitar cap procediment de contractació.

### 3 Despeses de personal

#### Anàlisi de les dietes per desplaçament o manutenció.

Del treball realitzat, s'ha detectat alguna dieta corresponent al servei de restauració per dinars que superen els llindars establerts al conveni de la Societat de 15 euros, en aquests casos, aprovat per Gerència.

S'ha observat que l'empresa manté un bon control sobre les dietes i despeses, si bé es podria introduir alguna millora en la gestió d'alguns aspectes. Per exemple, en el cas de les dietes per dinars, s'ha identificat que, en ocasions, podrien ajustar-se millor als criteris establerts per la Societat.

Pel que fa a la gestió de les liquidacions de dietes, l'entitat ja realitza aquestes liquidacions correctament, però es podria concretar una mica més l'objecte de la despesa. Això permetria validar de manera més precisa la justificació de la necessitat de realitzar la dieta.

A més, es recomana a la Societat revisar i potenciar el seu sistema de control intern sobre les autoritzacions de dietes i altres despeses. Tot i que actualment s'autoritzen, seria beneficiós establir un procediment formal per escrit del procés que segueix l'entitat que inclogués el document justificatiu que utilitzen com a base on s'indica l'import de la despesa, qui l'ha realitzat i una breu descripció de la seva finalitat.

#### Verificació del compliment de la taxa de reposició

La Societat no ha realitzat un anàlisi del compliment efectiu de la taxa de reposició, si bé, ens manifesten que les contractacions es realitzen com a conseqüències de jubilacions o baixes d'empresa que es van produint durant l'exercici i que resulta complicat realitzar una previsió de les baixes que existiran abans que succeeixin. Tanmateix, es recomana a la Societat que deixi constància de l'anàlisi efectuat en relació al compliment de la taxa de reposició aprovada anualment per la llei de pressupostos generals de l'estat.

### **Societat Municipal de Comunicació SAU**

#### **1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat**

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat.

#### **2 Contractació administrativa**

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen.

##### - Contractes menors

De la mostra revisada es desprèn que cap dels expedients analitzats disposa d'un acord d'adjudicació ni del contracte tot i que si que es realitza un informe de necessitats. La Societat manifesta que en l'informe de necessitats es proposa l'adjudicació.

En el cas de l'expedient de substitució de les vitrines exteriors per a la cartelleria de la façana del Cinema Catalunya s'han demanat 2 pressupostos. És recomanable que es demanin com a mínim 3 pressupostos.

##### - Transparència i publicitat

##### Perfil del contractant

Pel que fa a la publicació dels contractes menors, aquests no es troben al perfil del contractant. La Societat hauria de publicar al menys trimestralment el llistat de contractes menors licitats.

##### Registre Públic de Contractes (RPC)

De la revisió efectuada es detecta que no hi ha cap contracte, ni major ni menor, publicat al Registre Públic de Contractes per al 2023.

- Fraccionament

Dels proveïdors amb un import superior als 15.000 euros segons el model 347, s'han detectat les següents incidències:

Una de les diverses compres que la Societat ha realitzat a SUMINISTROS KELONIK, SA, correspon a un contracte de manteniment i assistència tècnica d'equips de projecció cinematogràfica digital. Aquest es va signar al gener de 2023 amb una durada d'un any prorrogable anualment. Donat a que la durada es preveu que sigui superior a un any, aquest objecte s'hauria de tramitar com un contracte major.

Respecte a la recurrència, s'han detectat una sèrie de proveïdors/contractes els quals es contracten en diversos exercicis per a subministrar el mateix tipus d'objecte. Donat a que són serveis previsibles amb una durada superior a un any, s'haurien de tramitar com a un contracte major.

A continuació s'exposa el llistat:

Proveïdor	2022	2023	Descripció
ORVISER EGARA, SL	5.378,74	6.085,67	Serveis de manteniment
SISTEMES DORGANITZACIÓ, SA	2.725,25	3.099,99	Subministrament Cloud usuaris _ programa de comptabilitat + Pack hores de manteniment i gestió consultes tècniques.
SOCTIC SOCIETY, SI	3.524,00	3.527,52	Subministrament de Llicències Suit ADOBE PROFESSIONAL
THERMAFRED FRIO INDUSTRIAL,	3.725,50	3.414,01	Serveis de manteniment

**3 Despeses de personal**

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat.

**4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de la Societat**

De la revisió realitzada no es desprenen incidències o recomanacions a destacar en aquest apartat a excepció de les que a continuació s'exposen:

- Despeses anticipades

De la revisió efectuada, no consten partides ni saldos als registres comptables com a despeses anticipades. No s'ha realitzat la periodificació de les assegurances entre els exercicis 2023 i 2024.

**Patrimoni Municipal de Terrassa SL**

En primer lloc, s'ha de tenir en compte que tal i com s'indica a les Comptes Anuals de l'exercici 2023, la Societat s'ha liquidat i s'ha realitzat una cessió global d'actius i passius a favor de l'Ajuntament. Dit això, a continuació, es detallen les conclusions, recomanacions i observacions que s'han descrit en el transcurs del nostre treball:

**1 Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat**

No es desprenen incidències en aquest apartat.

## **2 Contractació administrativa**

No es desprenen incidències en aquest apartat.

## **3 Despeses de personal**

La Societat no disposa de personal ni de la despesa vinculada, motiu pel que no li és d'aplicació la revisió de la mateixa.

## **4 Normes relatives a la gestió administrativa i administració de la Societat**

La Societat no té establerts uns protocols dels diferents processos i procediments de control intern així com els possibles controls dels mateixos. Tot i així, s'ha de tenir en compte l'esmentat anteriorment sobre la liquidació de la Societat.