

## **ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE LA CORPORACIÓ**

**Sessió:** 16/2019  
**Dia:** 21 de novembre de 2019  
**Hora:** 17:06 h a 22:00 h  
**Lloc:** Saló de sessions de l'Ajuntament de Manresa  
**Caràcter:** Ordinari

### **Assistents**

#### **President**

Valentí Junyent Torras

#### **Tinents d'alcalde**

Marc Aloy Guàrdia  
Joan Calmet Piqué  
Cristina Cruz Mas  
Antoni Masegú Calveras  
David Aaron López Martí  
Núria Masgrau Fontanet

#### **Regidors i regidores**

Montserrat Clotet Masana  
Pol Huguet Estrada  
Anna Crespo Obiols  
Jamaa Mbarki el Bachir  
Mariona Homs Alsina  
Rosa M. Ortega Juncosa  
Claudina Relat Goberna  
Josep Gili Prat  
M. Mercè Tarragó Costa  
Felip González Martín  
Mercè Cardona Junyent  
Joaquim Garcia Comas  
Mariana Romero Salguero  
Roser Alegre Fontanet  
Gemma Boix Pou  
Jordi Trapé Úbeda  
Andrés Rojo Hernández  
Miguel Cerezo Ballesteros

#### **Secretari general**

José Luis González Leal

#### **Interventora general**

Mariona Ribera Esparbé

## **ORDRE DEL DIA**

### **I. PART DISPOSITIVA**

#### **1. APROVACIÓ ACTES ANTERIORS**

- 1.1.- Aprovació, si escau, de l'esborrany de les actes de les sessions plenàries número 13, 14 i 15, dels dies 16, 17 i 21 d'octubre de 2019.-

#### **2. QÜESTIONS DE PRESIDÈNCIA**

- 2.1.- Donar compte de la resolució del segon tinent d'alcalde, núm. 12084, de 23 d'octubre de 2019, sobre contractació en règim laboral temporal i per màxima urgència, d'una persona per a realitzar tasques d'administrativa.-
- 2.2.- Donar compte de la resolució del regidor de Presidència, núm. 12464, de 31 d'octubre de 2019, sobre modificació de l'horari de funcionament de les oficines del Registre Central de Documents de l'Ajuntament de Manresa.-
- 2.3.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 12379, de 29 d'octubre de 2019, sobre aprovació de l'expedient de modificació de crèdits núm. 25/2019, dins el Pressupost municipal vigent.-
- 2.4.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 12853, de 8 de novembre de 2019, sobre aprovació de l'expedient de modificació de crèdits núm. 26/2019, dins el Pressupost municipal vigent.-
- 2.5.- Donar compte de l'informe d'Intervenció sobre control financer de l'exercici 2018.-
- 2.6.- Donar compte de l'informe d'Intervenció del resum anual del control intern de l'exercici 2018.-
- 2.7.- Donar compte dels Informes d'Auditoria del registre comptable de factures dels exercicis 2017 i 2018, elaborats per la Intervenció Municipal.-
- 2.8.- Donar compte del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, elaborat per la Intervenció Municipal.-
- 2.9.- Donar compte de l'informe trimestral de Tresoreria sobre la llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (3r trimestre 2019).-
- 2.10.- Donar compte de l'informe d'Intervenció sobre l'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, relatiu al període mitjà de pagament a proveïdors (3r trimestre 2019).-
- 2.11.- Donar compte de l'informe d'Intervenció relatiu a les dades d'execució del pressupost corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2019.-

- 2.12.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 13112, de 18 de novembre de 2019, sobre designació de la Tècnica de grau mitjà de gestió, senyora Mireia Jiménez Segura, com a lletrada municipal.-

### **3. ÀREA D'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA**

- 3.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, la delegació a la Junta de Govern Local de la competència per a la modificació anual del preu públic "Manresa Salut i Esport". (SGR.CTP-32/2019).-
- 3.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la modificació de l'acord del Ple de 18 de juliol de 2019, de designació de representants de la Corporació en entitats i organismes que requereixen representació municipal. (SGR.CTP-33/2019).-

### **4. ÀREA DE SERVEIS GENERALS**

#### **4.1 Regidoria d'Hisenda**

- 4.1.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de l'expedient de la 2a pròrroga del contracte de subministrament de la infraestructura corporativa de seguretat perimetral – Exp. S 3/14. (CON.EXE-72/2019).-
- 4.1.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau de l'autorització de la modalitat de despesa plurianual per afrontar el conjunt de fases d'obres previstes a l'Antic Col·legi de Sant Ignasi.-
- 4.1.3.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la modificació de la classificació del sector públic local depenent de l'Ajuntament de Manresa.-
- 4.1.4.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de l'expedient de modificació de crèdits núm. 27/2019, dins el pressupost municipal vigent.-

### **5. ÀREA DE TERRITORI**

#### **5.1 Regidoria delegada d'Urbanisme i Mobilitat**

- 5.1.1.- Dictamen sobre aprovació provisional, si escau, de la modificació puntual del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal (POUM) de Manresa, Creu del Tort.-

### **6. ÀREA DE DRETS I SERVEIS A LES PERSONES**

#### **6.1 Regidoria delegada de Cultura i Festes**

- 6.1.1.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de les bases reguladores i de la convocatòria de la 13a edició del Premi de Fotografia "Memorial Modest Francisco". (SUB.BCO 2019/16).-

#### **6.2 Regidoria delegada d'Esports**

- 6.2.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la liquidació de la distribució de beneficis de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases. (CON.EXE 2019/64).-
- 6.2.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva (anys 2017 i 2018) de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases. (CON.EXE 2019/65).-
- 6.2.3.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de l'aprovació de la presentació a la Federació Catalana de Basquetbol de la candidatura de la ciutat de Manresa per obtenir la designació de Capitalitat del Bàsquet Femení 2021 i aprovació del dossier justificatiu. (AJT.DIC 2019/10).-

## **7.- PROPOSICIONS**

- 7.1.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa contra la instal·lació de la incineradora de residus a Cercs.-
- 7.2.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa per canviar el nom de la Plaça Espanya.-
- 7.3.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa en suport al poble bolivià i al govern depositat pel cop d'estat a Bolívia.-
- 7.4.- Proposició del Grup Municipal de Cs per a la defensa de la igualtat de tracte entre les parelles de fet i els matrimonis en l'accés a la pensió de viduïtat.-
- 7.5.- Proposició dels Grups Municipals d'ERC i JxM per fer un estudi sobre els serveis municipals i la possibilitat d'assumir la gestió directa dels serveis municipals externalitzats.-

## **8.- ASSUMPTES SOBREVINGUTS.-**

- 8.1.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de l'expedient de modificació de crèdits núm. 29/2019, dins el pressupost municipal vigent.-

## **II. CONTROL DE L'EQUIP DE GOVERN MUNICIPAL**

- 9.- Donar compte de les resolucions dictades per l'alcalde i els regidors i regidores delegats de l'Alcaldia des de l'anterior donació de compte al Ple municipal.-
- 10.- Donar compte de les actes de la Junta de Govern Local amb caràcter reservat núm. 44, 45, 47, 48 i 49, que corresponen a les sessions dels dies 8, 15, 22 i 29 d'octubre i 5 de novembre de 2019, i de les actes 41 i 42, que corresponen a les sessions amb caràcter públic dels dies 24 i 30 de setembre de 2019.-
- 11.- Donar compte d'escrits que acrediten recepció d'acords adoptats pel Ple de l'Ajuntament de Manresa.-

## **12.- PRECS, PREGUNTES I INTERPEL·LACIONS A L'EQUIP DE GOVERN.-**

*\*Alguns noms i dades s'han omès en aplicació de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals\*.*

## **Desenvolupament de la sessió**

**El president** obre la sessió a l'hora indicada i comprova el quòrum d'assistència necessari per a iniciar-la.

Informa a les regidores i regidors que el proper dilluns es presenta una miscel·lània per la celebració dels 125 anys de les Bases de Manresa al Saló Sant Jordi del Palau de la Generalitat i que disposen d'un exemplar del llibre a la taula.

Tot seguit passen a debatre els assumptes relacionats a l'ordre del dia.

### **I. PART DISPOSITIVA**

#### **1. APROVACIÓ ACTES ANTERIORS**

1.1.- Aprovació, si escau, de l'esborrany de les actes de les sessions plenàries número 13, 14 i 15, dels dies 16, 17 i 21 d'octubre de 2019.-

Se sotmet a la consideració dels membres de la Corporació l'aprovació de les actes de les sessions plenàries número 13, 14 i 15, que corresponen a les sessions del Ple de la corporació dels dies 17, 16 i 21 d'octubre de 2019, respectivament, que s'han entregat als regidors i regidores, juntament amb la convocatòria, i l'alcalde pregunta si hi ha alguna observació a formular respecte al seu contingut.

**En no formular-se'n cap, el Ple aprova aquestes tres actes per unanimitat dels 25 membres presents.**

La lectura d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=47.0>

#### **2. QÜESTIONS DE PRESIDÈNCIA**

2.1.- **Donar compte de la resolució del segon tinent d'alcalde, núm. 12084, de 23 d'octubre de 2019, sobre contractació en règim laboral temporal i per màxima urgència, d'una persona per a realitzar tasques d'administrativa.-**

El secretari exposa la resolució esmentada, la qual es transcriu a continuació:

“Joan Calmet i Piqué, segon tinent d'alcalde, a proposta de la regidora delegada de Recursos Humans i Govern Obert, Montserrat Clotet Masana, a la vista de l'expedient administratiu instruït, dicto la resolució següent que es fonamenta en els antecedents i consideracions que a continuació s'exposen:

## Antecedents

Per la cap de Servei d'Acció i Cohesió Social s'ha emès informe sol·licitant la contractació urgent d'una persona per realitzar, temporalment, tasques d'informador/a social al servei d'acollida de la Secció de Serveis Socials.

Es justifica la urgència en la contractació per la conjuntura desfavorable en què se troba el servei d'acollida, arran de diferents baixes de personal que comporten necessitats impossibles de ser correctament ateses amb la plantilla actual pròpia de Serveis Socials; com la figura d'informador/a, imprescindible en un servei bàsic d'atenció directa i diària al ciutadà, sense la qual es pot haver de suspendre el servei.

Per resolució de data 26 de març de 2019 es va incoar expedient per a la selecció i contractació mitjançant procediment per màxima urgència de dos administratius/ives, ja que no es van trobar persones disponibles a la borsa vigent d'administratius/ves per satisfer les demandes presentades per diferents serveis.

El procediment esmentat va respectar els principis d'igualtat, lliure concurrència, mèrit, capacitat i publicitat, d'acord amb la Constitució Espanyola i el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

Atès que la borsa d'administratius/ives vigent continua esgotada i la urgència en la cobertura del lloc sol·licitat no permet el temps d'espera en el desenvolupament d'un nou procés selectiu per proveir una llista d'aspirants per necessitats temporals.

Vist que el procediment per màxima urgència que es va portar a terme els dies 10 i 18 de juny d'enguany, va finalitzar amb un llistat de persones seleccionades atenent un perfil específic d'administratiu/iva per a serveis socials, que seria l'adequat per a la cobertura urgent que es demana, es proposa la contractació temporal de la senyora XXX que va participar en dit procés selectiu, mitjançant un contracte eventual per circumstàncies de la producció i amb caràcter de màxima urgència, a partir del dia 29 d'octubre de 2019 i per un període de 3 mesos.

Aquesta proposta compleix les directrius de la instrucció aprovada per resolució de l'Alcaldia de data 13 d'abril de 2017.

Vist l'informe emès per la tècnica de grau mitjà de gestió del Servei d'Organització i Recursos Humans.

## Consideracions legals

Vist el que disposen l'article 15.1.b del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, l'art. 3 del RD 2720/98, de 18 de desembre, que preveu la possibilitat de concertar contractes eventuais en motiu d'acumulació de tasques encara que es tracti de l'activitat normal de l'empresa amb una durada màxima de contracte de sis mesos dintre d'un període de dotze mesos, així com el Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

En exercici de les competències que m'han estat conferides per la delegació efectuada per resolució de l'alcalde número 7787, de data 21 de juny de 2019, publicada al BOPB del dia 28 de juny de 2019.

Resolc:

1. Aprovar la necessitat i urgència de la contractació per les consideracions exposades que han quedat acreditades a l'expedient.
2. Contractar, en règim laboral temporal eventual per circumstàncies de la producció i amb caràcter de màxima urgència, la senyora XXX (DNI XXX), per realitzar tasques d'administrativa, amb jornada completa, des del dia 29 d'octubre de 2019 i fins el 28 de gener de 2020, i per una retribució mensual de 1.759,63 € més dues pagues extraordinàries en la part proporcional que corresponguin, d'acord amb la vigent Relació de llocs de treball.
3. Adscriure la senyora XXX, als efectes econòmics, al lloc de treball de tècnic/a especialista de gestió amb núm. de codi LC15033-C1 de la vigent Relació de llocs de treball de personal laboral al servei d'aquest ajuntament.
4. Donar compte al Ple d'aquesta resolució i publicar la present contractació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.
5. Adoptar el compromís de realització de la despesa en el pressupost municipal de 2019, per l'import que es detalla en les aplicacions pressupostàries següents:

	<i>import</i>
>> 2217.14300 Altres prest.econòm.- Altre personal	3.984,96
>> 2217.16000 Altres prest.econòm.- Seg.Social	1.393,52

“

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=70.0>

**2.2.- Donar compte de la resolució del regidor de Presidència, núm. 12464, de 31 d'octubre de 2019, sobre modificació de l'horari de funcionament de les oficines del Registre Central de Documents de l'Ajuntament de Manresa.-**

El secretari exposa la resolució esmentada, la qual es transcriu a continuació:

“Marc Aloy Guàrdia, regidor delegat de Presidència, a la vista de l'expedient administratiu instruït d'ofici sobre modificació de l'horari del Registre General de Documents de l'Ajuntament de Manresa, dicto la resolució següent que es fonamenta en els antecedents i consideracions legals que a continuació s'exposen:

**Antecedents**

1. Per resolucions de l'alcaldia núm. 8860 de 8 d'octubre de 2013, núm. 8571 de 15 de setembre de 2014 i la núm. 12.381 de 14 de desembre de 2018, es va modificar l'article 6.1 del Reglament regulador del Registre General de Documents de l'Ajuntament de Manresa, a l'efecte de regular els horaris de funcionament del Registre Central i els seus Auxiliars.

2. Amb l'objectiu d'oferir un servei més eficient, ràpid, còmode i adaptat a les necessitats dels ciutadans, l'Oficina d'Atenció Ciutadana (OAC) i l'Oficina d'Atenció Econòmica (OAE) es posa en marxa el servei de cita prèvia.
3. Per aquest motiu, i també per adaptar-se als fluxos actuals dels usuaris, cal reestructurar els horaris d'aquestes oficines per reforçar amb més personal les hores de màxima afluència i oferir un millor servei.

### Consideracions legals

1. De conformitat amb l'article 16 i l'article 31.1 de la Llei 39/2015 LPACAP, les administracions públiques han de disposar d'un Registre electrònic general i fer pública i mantenir actualitzada la relació i els horaris de les oficines en què s'ha de prestar assistència per a la presentació electrònica de documents (oficines d'assistència en matèria de registres).
2. Els articles 151 i següents del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el ROF, defineixen i concreten l'obligatorietat de l'existència del Registre i la possibilitat de la seva descentralització.
3. L'article 6 del Reglament Regulador del Registre de Documents de l'Ajuntament de Manresa estableix que l'horari de funcionament del Registre podrà ser modificat mitjançant resolució, que serà objecte de publicació al BOPB.

Per tot això, com a regidor delegat de Presidència, en virtut de la delegació conferida per l'alcalde mitjançant Resolució núm. 7787, de data 21 de juny de 2019 i publicada al BOPB de 28 de juny de 2019.

Resolc

**Primer.** Modificar l'horari de funcionament de les oficines del Registre Central de Documents de l'Ajuntament de Manresa tal i com s'especifica a continuació:

- Horari general (del 16 de setembre al 30 de juny):

<b>Registre Central</b>	<b>Ubicació</b>	<b>Horari</b>
<b>Oficina d'Atenció Ciutadana (OAC)</b> <b>Oficina d'Activitat Econòmica (OAE)</b>	Plaça Major, 1	Dilluns i dimecres: de 9 a 18h  Dimarts, dijous i divendres: de 9 a 15h

- Horari d'estiu (de l'1 de juliol al 15 de setembre)

<b>Registre Central</b>	<b>Ubicació</b>	<b>Horari</b>
<b>Oficina d'Atenció Ciutadana (OAC)</b> <b>Oficina d'Activitat Econòmica (OAE)</b>	Plaça Major, 1	De 9 a 14h

**Segon.** El nou horari del Registre de documents regulat per aquesta resolució entrarà en vigor el dia 4 de novembre de 2019.



**Tercer.** Comunicar aquesta resolució a les dependències i serveis de l'Ajuntament, i regularitzar la informació actualment existent al web municipal, d'acord amb les prescripcions de la present resolució.

**Quart.** Publicar aquesta resolució al Butlletí Oficial de la Província i donar-ne compte al Ple de la Corporació en la propera sessió que tingui lloc.”

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=85.0>

### **2.3.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 12379, de 29 d'octubre de 2019, sobre aprovació de l'expedient de modificació de crèdits núm. 25/2019, dins el Pressupost municipal vigent.-**

El secretari exposa la resolució esmentada, la qual es transcriu a continuació:

“Valentí Junyent i Torras, Alcalde de l'Ajuntament de Manresa, dicto la resolució següent que es fonamenta en els antecedents i consideracions que a continuació s'exposen:

#### **Antecedents**

En relació a l'expedient de modificacions de crèdit núm. 25/2019, consten les propostes de diferents serveis de la corporació per atendre diverses obligacions municipals degut a que resulta insuficient el crèdit consignat al Pressupost Municipal.

Per aquest motiu, és necessari habilitar crèdits pressupostaris per fer front a les despeses esmentades, mitjançant generació de crèdit per ingressos i transferències. Aquestes propostes són les següents:

.- Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports: Proposta de modificació de data 4 d'octubre de 2019 d'import 3.500,00 euros. Proposta de modificació de data 5 d'octubre de 2019 d'import 25.000,00 euros. Proposta de modificació de data 11 d'octubre de 2019 d'import 9.146,00 euros. Proposta de modificació de data 22 d'octubre de 2019 d'import 7.800,00 euros.

.- Serveis Socials: Proposta de modificació de data 1 d'octubre de 2019 d'import 29.600,00 euros.

.- Servei de Projectes Urbans: Proposta de modificació de data 23 d'octubre de 2019 d'import 3.500,00 euros.

.- Servei d'Acció i Cohesió Social: Proposta de modificació de data 25 d'octubre de 2019 d'import 22.958,21 euros. Proposta de modificació de data 23 d'octubre de 2019 d'import 5.125,00 euros.

.- Servei de Promoció de la Ciutat: Proposta de modificació de data 16 d'octubre de 2019 d'import 16.653,37 euros.

## PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Despeses de Personal	2.958,21	
2.- Despeses corrents en béns i serveis	51.178,37	33.800,00
3.- Despeses Financeres		
4.- Transferències corrents	28.000,00	38.746,00
5.- Fons contingència i altres imprevistos		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Inversions Reals	41.146,00	6.000,00
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>123.282,58</b>	<b>78.546,00</b>

## PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Impostos Directes		
2.- Impostos Indirectes		
3.- Taxes, Preus Públics i altres Ingressos		
4.- Transferències corrents	44.736,58	
5.- Ingressos Patrimonials		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Alienació d'Inversions Reals		
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>44.736,58</b>	

### Consideracions legals

Els articles 179 i 181 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. El capítol II de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici de 2019, que regula les modificacions pressupostàries.

Vist l'informe favorable de la Intervenció municipal.

Per tot això, resolc:

**PRIMER.-** Aprovar l'expedient de modificació de crèdits número 25/2019, dins el Pressupost municipal vigent, mitjançant generació de crèdit per ingressos i transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries,

**SEGON.-** L'expedient, de conformitat al disposat en l'article 179 i 181, en relació amb el 169, del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, serà immediatament executiu.

**TERCER.-** De la present Resolució, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que es celebri."

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T25/2019 Data: 24/10/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits T25/2019  
 Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 24/10/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	23111 49091 Ajuts econòmics -Beques menjador escolar			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			28.000,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	23114 22105 Centres Oberts - Productes alimentaris			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			1.600,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	3231 62500 Centres d'educació infantil i primària - Mobiliari			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			25.000,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	3241 62500 Escola d'art - Mobiliari			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			3.500,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	3420 22300 Gestió del manteniment ordinari - Transports			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			500,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	3420 22999 Gestió del manteniment ordinari - Altres despeses diverses			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			7.300,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	3421 62500 X Millones i manteniment extraordinari - Mobiliari			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			9.148,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	92052 62300 Altres edificis administratius - Maquinària, instal. i u			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			3.500,00	T25/2019 Crèdit insuficient
G	23111 49002 Ajuts econòmics - Ajudes a l'habitatge			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-29.600,00	T25/2019 Per augmentar diverses partides
G	3240 22766 Conservatori Municipal de Música - Estudis i treballs técn			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.195,00	T25/2019 Per augmentar diverses partides
G	3240 60300 Conservatori Municipal de Música - Maquinària, instal. i u			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-3.000,00	T25/2019 Per augmentar diverses partides
Ròssec:							44.751,00	

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T25/2019 Data: 24/10/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits T25/2019  
 Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 24/10/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	3240 62300 Conservatori Municipal de Música - Edificis i altres const			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-3.000,00	T25/2019 Per augmentar diverses partides
G	3241 22506 Escola d'art - Reunions, conferències i cursos			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-3.500,00	T25/2019 Per augmentar 3241 62500
G	3243 22899 Centres ensenyament Secundari - Altres despeses diverses			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-25.000,00	T25/2019 Per augmentar 3231 62500
G	3250 49000 Transport escolar - Al Consell Comarcal Bages			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-9.148,00	T25/2019 Per augmentar 3421 62500
G	3420 22106 Gestió del manteniment ordinari - Productes farmacèutics i			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-605,00	T25/2019 Per augmentar diverses partides
G	62062 21500 Altres edificis administratius - Maquinària, instal·lacion			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-3.500,00	T25/2019 Per augmentar 92062 62300
G	2217 14300 Altres prestacions econòmiques - Altre personal			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		2.188,47	T25/2019 Major ingrés
G	2217 16000 Altres prestacions econòmiques - Seguretat Social			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		769,74	T25/2019 Major ingrés
G	23112 22999 Emergències socials - Altres despeses diverses			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		20.000,00	T25/2019 Major ingrés
G	23135 22602 Dona - Publicitat i propaganda			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		5.125,00	T25/2019 Major ingrés
G	4320 22699 Promoció Turística - Altres despeses diverses			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		16.653,37	T25/2019 Major ingrés
Ròssec:							44.736,58	

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T25/2019 Data: 24/10/2019 Grup apunts:

Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits T25/2019

Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 24/10/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
I	45002 Transfer.de convenis CCAA serv. socials			020 + AUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		22.958,21		T25/2019 Major ingrès sociol
I	45002 Transfer.de convenis CCAA serv. socials			020 + AUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		5.125,00		T25/2019 Major ingrès Feminismes
I	45080 Altres subv. corrents de la Generalitat			020 + AUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		16.653,37		T25/2019 Major ingrès Turisme
Suma Total . . . . .						44.736,58	44.736,58	

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=96.0>

#### 2.4.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 12853, de 8 de novembre de 2019, sobre aprovació de l'expedient de modificació de crèdits núm. 26/2019, dins el Pressupost municipal vigent.-

El secretari exposa la resolució esmentada, la qual es transcriu a continuació:

“Valentí Junyent i Torras, Alcalde de l'Ajuntament de Manresa, dicto la resolució següent que es fonamenta en els antecedents i consideracions que a continuació s'exposen:

##### “Antecedents

En relació a l'expedient de modificacions de crèdit núm. 26/2019, consten les propostes de diferents serveis de la corporació per atendre diverses obligacions municipals degut a que resulta insuficient el crèdit consignat al Pressupost Municipal.

Per aquest motiu, és necessari habilitar crèdits pressupostaris per fer front a les despeses esmentades, mitjançant generació de crèdit per ingressos i transferències. Aquestes propostes són les següents:

- Servei d'ensenyament, Cultura i Esports: Proposta de modificació de data 7 de novembre de 2019 d'import 3.315,17 euros.

- Servei de projectes Urbans: Proposta de modificació de data 6 de novembre de 2019 d'import 1.700,00 euros. Proposta de modificació de data 25 d'octubre de 2019 d'import 2.664,00 euros.

.- Servei d'Organització i Recursos Humans: Proposta de modificació de data 29 d'octubre de 2019 d'import 1.850,00 euros.

.- Servei de Promoció de la Ciutat: Proposta de modificació de data 25 d'octubre de 2019 d'import 3.992,43 euros. Proposta de modificació de data 7 de novembre de 2019 d'import 8.113,96 euros.

.- Servei de Territori: Proposta de modificació de data 29 d'octubre de 2019 d'import 45.000,00 euros.

.- Servei de d'Acció i Cohesió social: Proposta de modificació de data 5 de novembre de 2019 d'import 245,00€ euros.

### PRESSUPOST DE DESPESES

<b>CAPÍTOLS</b>	<b>ALTES</b>	<b>BAIXES</b>
1.- Despeses de Personal	13.956,39	5.842,43
2.- Despeses corrents en béns i serveis	45.245,00	49.609,00
3.- Despeses Financeres		
4.- Transferències corrents		3.315,17
5.- Fons contingència i altres imprevistos		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Inversions Reals	7.679,17	
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>66.880,56</b>	<b>58.766,60</b>

### PRESSUPOST D'INGRESSOS

<b>CAPÍTOLS</b>	<b>ALTES</b>	<b>BAIXES</b>
1.- Impostos Directes		
2.- Impostos Indirectes		
3.- Taxes, Preus Públics i altres Ingressos		
4.- Transferències corrents	8.113,96	
5.- Ingressos Patrimonials		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Alienació d'Inversions Reals		
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>8.113,96</b>	

### Consideracions legals

Els articles 179 i 181 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. El capítol II de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici de 2019, que regula les modificacions pressupostàries.

Vist l'informe favorable de la Intervenció municipal.

Per tot això, resolc:

**PRIMER.-** Aprovar l'expedient de modificació de crèdits número 26/2019, dins el Pressupost municipal vigent, mitjançant generació de crèdit per ingressos i transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries,

**SEGON.-** L'expedient, de conformitat al disposat en l'article 179 i 181, en relació amb el 169, del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, serà immediatament executiu.

**TERCER.-** De la present Resolució, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que es celebri."

Ajuntament de Manresa

Data obtenció 08/11/2019 14:45:42

Pàg. 1

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T26/2019 Data: 04/11/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P19/2019Expedient de modificació de crèdits T26/2019  
 Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 11/11/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	1651 22100			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			45.000,00	Crèdit insuficient T26/2019
	Manteniment i millora de l'enllumenat i xarxes.-Energia elèctric							
G	2217 14300			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			2.958,02	Crèdit insuficient T26/2019
	Altres prestacions econòmiques - Altre personal							
G	2217 16000			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			1.034,41	Crèdit insuficient T26/2019
	Altres prestacions econòmiques - Seguretat Social							
G	23134 22799			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			95,00	Crèdit insuficient T26/2019
	Juventut.-Altres treballs realitzats per altres							
G	23142 22799			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			150,00	Crèdit insuficient T26/2019
	La Kampana - Altres treballs realitzats per altres empreses							
G	3230 62300			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			2.684,00	Crèdit insuficient T26/2019
	Llocs d'infants - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	3230 62300			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			3.315,17	Crèdit insuficient T26/2019
	Llocs d'infants - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	3241 15100			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			1.850,00	Crèdit insuficient T26/2019
	Escola d'art - Gratificacions							
G	92062 62300			040 + TRASFERENCIAS DE CREDITO POSITIVAS			1.700,00	Crèdit insuficient T26/2019
	Altres edificis administratius - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	1651 22100			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-45.000,00	Per augmentar 1651 22100 T26/2019
	Recollida de residus.-Neteja i higiene							
G	2217 15100			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.850,00	Per augmentar 3241 15100 T26/2019
	Altres prestacions econòmiques - Gratificacions							
Ròssec:							11.916,60	

Ajuntament de Manresa

Data obtenció 08/11/2019 14:45:42

Pàg. 2

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T26/2019 Data: 04/11/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P19/2019Expedient de modificació de crèdits T26/2019  
 Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 11/11/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	23134 22609			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-245,00	Per augmentar 23142 i 23134 22799 T26/2019
	Juventut - Activitats culturals i esportives							
G	24171 14300			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-2.958,02	Per augmentar 24171 14300 T26/2019
	PFI i PTT - Altre personal							
G	24171 16000			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.034,41	Per augmentar 24171 16000 T26/2019
	PFI i PTT - Seguretat Social							
G	3231 21300			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.238,00	Per augmentar 3230 62300 T26/2019
	Centres d'educació infantil i primària - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	3240 21200			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.251,00	Per augmentar 3230 62300 T26/2019
	Conservatori Municipal de Música - Edificis i altres const.							
G	3240 21300			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-175,00	Per augmentar 3230 62300 T26/2019
	Conservatori Municipal de Música - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	3250 46913			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.294,00	Per augmentar 3230 62300 T26/2019
	Diminució educativa - Ajuts escolars							
G	3250 46900			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-2.021,17	Per augmentar 3230 62300 T26/2019
	Transport escolar - Al Consell Comarcal Bages							
G	92062 21300			041 - TRASFERENCIAS DE CREDITO NEGATIVAS			-1.700,00	Per augmentar 92062 62300 T26/2019
	Altres edificis administratius - Maquinària, instal. i utilitatge							
G	24132 14300			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		6.236,39	Per major ingrès T26/2019
	Joves en pràctiques (JENP) - Altre personal							
G	24132 16000			060 + CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	3		1.877,57	Per major ingrès T26/2019
	Joves en pràctiques (JENP) - Seguretat Social							
Ròssec:							8.113,96	

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: T26/2019 Data: 04/11/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P19/2019Expedient de modificació de crèdits T26/2019  
 Situació expedient: Comptabilitzat Data comptabilització: 11/11/2019

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
I	45000 Transfer. convenis CCAA matèria ocupació			020 + AJUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		1.877,57		Major Ingres T26/2019
II	45000 Transfer. convenis CCAA matèria ocupació			020 + AJUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		6.236,39		Major Ingres T26/2019
Suma Total.....						8.113,96	8.113,96	

“

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=106.0>

## 2.5.- Donar compte de l'informe d'Intervenció sobre control financer de l'exercici 2018.-

El secretari exposa l'informe esmentat, el qual es transcriu a continuació:

“D'acord amb al l'article 29.1. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 del mateix Reial Decret 424/2017, s'estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories es documentarà en informes escrits.

Igualment, l'article 220.4 del Reial decret Legislatiu 52/2004, que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, regula que els informes de control financer realitzats, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, es trameten al Ple perquè els examini.

Els informes objecte de donar compte són els següents:

### Informes de control financer permanent

- Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar
- Contractació pública
- Contractes menors
- Drets, ingressos i altres expedients de caràcter tributari
- Nòmina i retribucions de càrrecs electes
- Gratificacions i serveis extraordinaris
- Subvencions, beques, premis i ajuts atorgats
- Concessions administratives

### Informe d'auditoria pública

- Auditoria de compliment dels ens dependents
- Auditoria de Comptes del Consorci del Bages per a la gestió de Residus
- Auditoria de Comptes de la Fundació Aigües de Manresa – Junta de la Sèquia

- Auditoria de Comptes del Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Auditoria de Comptes del Consorci per l'impuls de serveis Educatius i Socials
- Auditoria de Comptes del Consorci del Parc Central
- Auditoria de Comptes del Consorci Urbanístic de l'Agulla

#### Altres informes de control financer

- Informe sobre els comptes anuals auditats dels ens següents: Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipament Escènics, SL, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA, Fundació Turisme i Fires de Manresa”

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=118.0>

## **2.6.- Donar compte de l'informe d'Intervenció del resum anual del control intern de l'exercici 2018.-**

El secretari exposa l'informe esmentat, el qual es transcriu a continuació:

“

El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'exerceix a les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i si escau, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general.

El mateix article 37 estableix que aquest informe serà remès al Ple municipal a través de l'alcalde.

A la vista d'aquest informe, l'alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats.

És per això que es dona compte al Ple municipal de l'Informe Resum Anual de control intern elaborat per a la Intervenció dins l'exercici 2018.

”



**“INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2018**  
**(article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim**  
**jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local)**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

**INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN**

**INTRODUCCIÓ**

**PRIMER.** El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), s'exerceix a les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i si escau, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general.

En virtut d'això, s'emet el present informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions inherents a la funció interventora i el control financer per a l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

**SEGON.** La funció interventora té per objecte controlar els actes, qualsevol que sigui la seva naturalesa, que suposin el reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells se'n derivin, i la inversió o l'aplicació, en general, dels fons públics. Aquest ajuntament i els seus ens adscrits (consorcis) apliquen el règim de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el cas de les despeses i, en el cas dels ingressos, s'aplica la presa de raó a la

comptabilitat amb el control a posterior, tal i com es va aprovar en la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents*, aprovada pel Ple municipal en data 19 de juliol 2018.

**TERCER.** El control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública tenen per objecte verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer. En aquesta cas, en control financer s'aplica segons l'establert al Pla Anual de Control Financer elaborat per la Intervenció, concretament:

EN RELACIÓ AL CONTROL PERMANENT:

- a. Realitzat al propi ajuntament.

EN RELACIÓ A LES AUDITORIES PÚBLIQUES:

- a. Auditoria de Comptes sobre el Consorci del Parc Central, Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages, Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.
- b. Auditoria de compliment sobre Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments escènics, SL. i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

A part, les societats mercantils dependents de l'ajuntament i subjectes a auditoria de comptes (Aigües de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments Escènics, SL, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA), així com també la Fundació Turisme i Fires de Manresa, han realitzat les respectives auditories de comptes anuals, les qual han estat remeses a la Intervenció per al seu coneixement i control.

### **ABAST DE L'INFORME**

Els resultats continguts en aquest informe global són aquells que aquesta Intervenció ha considerat oportú exposar com a aspectes més significatius per la seva rellevància quantitativa o qualitativa, per la seva reiteració, per la seva novetat, o per qualsevol altra circumstància detectada en la realització de les actuacions de control.

En qualsevol cas, els resultats s'han basat en els informes que al llarg de l'exercici s'han emès tant en l'acompliment de la funció interventora com en l'execució de les actuacions de control financer permanent i auditoria pública.

### **PRIMER. Funció Interventora**

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici de la funció interventora i que afecten a l'ajuntament, al llarg de l'exercici 2018, cal recollir la següent valoració de resultats:

- a) Ingressos sotmesos a fiscalització prèvia plena: no s'han detectat incidències.
- b) Despeses sotmeses a fiscalització plena prèvia: no s'han detectat incidències.
- c) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada. Les incidències més rellevants que s'han detectat són les que es mencionen en les observacions realitzades per la Intervenció, que no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients i que són les següents:
  - Pagaments dels xecs serveis: durant el 2018 s'han realitzat pagaments a empreses de xecs serveis degudament conformats pel servei gestor, però amb convenis que no estaven degudament prorrogats o formalitzats novament. Dins de l'exercici 2019 es constata que aquesta problemàtica ha estat solucionada.
  - A inici d'exercici, tal i com estableixen les Bases d'Execució del Pressupost s'hauria d'haver realitzat l'operació comptable AD per a comprometre la despesa necessària per atendre a les retribucions del personal. Aquesta operació no es va dur a terme degut a problemes tècnics operatius, i per això la Intervenció no es podia pronunciar sobre l'existència de consignació pressupostària adequada i suficient en els acords que es prenen. També cal ressaltar que dins l'exercici 2019 ja s'ha realitzat l'operació comptable pertinent, havent-se solucionat la incidència tècnica operativa.
- d) La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa: no s'han detectat incidències.
- e) La intervenció formal i material del pagament: no s'han detectat incidències.
- f) Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes resoltes, tal i com es despenia de l'informe de 6 de març de 2019 i donat compte al Ple del mateix mes, tal i com estableix l'article 218.1 de la Llei d'Hisendes Locals. A mode de resum han estat tretze discrepàncies resoltes pel president i dues pel Ple, una de les quals era un reconeixement extrajudicial de crèdit.

- g) Quan a actes amb omissió de la funció interventora, en el mateix informe de data 6 de març de 2019 se'n van trobar quatre.
- h) Quan a anomalies en matèria d'ingressos, en l'informe de 6 de març de la Intervenció, també s'explica la incidència quan a la modificació de la base imposable de determinats rebuts de l'IBI que va ser resolta per la Junta de Govern.

## **SEGON. Control Financer Permanent**

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici del control financer que afecta a l'ajuntament, en la seva modalitat de control financer permanent, en execució del Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat, cal recollir la següent valoració de resultats:

### **• CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS**

Informe de Control Financer INT.CON201900002 fins el INT.CON201900015 i INT.CON201900026:

L'actuació de control ha consistit en la comprovació que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió. Cal concloure que en la seva generalitat, els contractes menors s'adeqüen a la normativa reguladora. Només cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- a) *Error en la data de recepció del material o servei.*
- b) *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material.*

En relació a la verificació de la contractació per proveïdor, objecte i import de contractes acumulats, cal concloure que no s'han superat els llindars de la contractació menor.

### **• DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS**

Informe de Control Financer INT.CON201900031 (en col·laboració amb una empresa auditora):

Actuació de control consistent en la verificació de que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa tributària, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada Servei de Tresoreria i Gestió Tributària. En termes

generals, els procediments analitzats en aquesta àrea compleixen amb la normativa establerta, tot i destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

Pas de voluntària a executiva dels deutes:

- a) *En cas del cobrament de deutes ja vençuts en voluntària pendents de notificació de la provisió de constrenyiment, caldria aplicar el recàrrec executiu del 5%, sempre i quan no s'hagi satisfet íntegrament abans de la notificació efectiva del constrenyiment. Actualment es lliura/ comunica al contribuent el document a pagar amb el 10%.*
- b) *Cal reduir el termini que transcorre des de la fi del termini de pagament en voluntària i l'emissió de la provisió de constrenyiment.*

Declaració de contribuents com a fallits:

- a) *Cal diferenciar en la tramitació d'expedients de fallits aquells que són fruit de la prescripció i tractar-se separatament.*

Fraccionaments i ajornaments en fase executiva:

- a) *Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de culminar amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents. Actualment es lliura a l'interessat/da el pla de pagaments sol·licitat pels tècnics municipals.*
- b) *Cal respectar la instrucció municipal sobre atorgament/ ajornament del deute en funció dels imports; ja que en alguns dels casos examinats no es compleixen, sent més laxes en els terminis o imports.*

Devolucions d'ingressos indeguts:

- a) *En les operacions de devolució d'ingressos tipus REC.DEI cal fer efectiu el pagament dels interessos de demora; caldria parametritzar-ho al sistema d'informació municipal.*

• **NÒMINA DE PERSONAL**

Informe de Control Financer INT.CON201900001:

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes, com a suport de la informació comptable, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas. En cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- *Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal (veure apartat següent sobre hores extraordinàries – gratificacions).*

• **HORES EXTRAORDINÀRIES - GRATIFICACIONS**

#### Informe de Control Financer INT.CON201900032:

Actuació de control consistent a comprovar la bona praxis interna quan a l'aplicació de la normativa en matèria d'atorgament dels serveis extraordinaris, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada pel Servei d'Organització i Recursos Humans, de la qual cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- a) *En relació a la justificació de la realització de les hores, en 3 dels 5 casos analitzats no estan justificades per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari.*
- b) *La petició de les hores extraordinàries per part del servei s'ha de realitzar en una data anterior a la realització de les mateixes.*
- c) *Caldria millorar el procediment intern per tal de que la no compensació en temps de repòs fos justificada per raons del servei (cap del servei) i així pogués acordar-se la compensació econòmica.*
- d) *S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.*

#### • **BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

##### Informe de Control Financer INT.CON201900016 i INT.CON201900017 i del INT.CON201900019 al INT.CON201900024

Actuació de control consistent en verificar que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostrejos es verifiquen els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici. Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament. En aquesta ocasió no procedeix valorar la correcció de deficiències en no haver-se'n produït dins dels treballs realitzats.

#### • **CONTRACTACIONS DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS**

##### Informe de Control Financer INT.CON201900027, INT.CON201900029 i INT.CON201900030

Actuació de control consistent en comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de contractació pública. Primerament en cal destacar que, tot i ser una de les àrees més importants dins el sector públic, no només pels imports que suposa, si no per la normativa que els és d'aplicació, i que en molts casos són punt de conflicte, els procediments de contractació que afecten

al Servei de Contractació, Inversions i Patrimoni segueixen satisfactòriament els principis generals establerts i la resta de normativa que els és d'aplicació. No obstant això, i en referència a l'execució dels contractes, en cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- a) *Incorporar la data de recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.*
- b) *En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.*
- c) *En els encàrrecs de gestió a mitjans propis, comprovar que s'apliquen les tarifes acordades, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.*
- d) *En els encàrrecs de gestió, cal seguir el procediment de presa de l'acord de l'encàrrec previ a l'execució dels treballs que s'encomanen. Aquesta qüestió està en vies de solucionar-se a data de l'informe.*
- e) *Quan a les execucions d'obres que es deriven en execucions subsidiàries per part dels propietaris, cal iniciar de manera diligent l'expedient de rescabament dels costos de les obres per part del servei responsable.*

#### • **SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS**

##### Informe de Control Financer del INT.CON201900033 al INT.CON201900038

Actuació de control consistent en l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada per diferents serveis de l'ajuntament, de la qual cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- a) Pla Estratègic de subvencions: *l'Ajuntament hauria de disposar d'un Pla Estratègic de Subvencions en els termes requerits a l'article 8 de la Llei 38/2003, General de Subvencions.*
- b) Ordenança General de Subvencions: *aquest document es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004; es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.*
- c) Justificants de pagaments: *s'hauria d'exigir als beneficiaris de les subvencions que adjuntin els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar la activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.*
- d) Informe jurídic: *és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.*

- e) Concurrencia Competitiva: és pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar les subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22 de la LGS el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en regim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el mode de tramitació de cada subvenció, i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.
- f) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, ja que en diverses ocasions s'ha detectat que no es feia.
- g) Subvencions nominatives al pressupost municipal: cal que consti en tots els casos el nom de l'ens beneficiat de la subvenció directa al pressupost de forma clara.
- h) Justificació de la despesa efectuada: s'hauria de procurar que les entitats justifiquessin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada.
- i) Publicitat de la subvenció rebuda: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de difusió i publicitat la frase <<Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa>>, d'acord amb la normativa de manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa. Igualment, l'article 37.19 estableix que la justificació haurà de contenir amb caràcter general un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada que, contingui la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament. En la majoria d'expedients analitzats on hi ha aquest requisit no consta que s'hagi realitzat aquesta publicitat.
- j) Els convenis que acompanyen a les subvencions: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.

- **CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS**

Informe de Control Financer INT.CON201900039 i INT.CON201900040 (en col·laboració amb una empresa auditora).

Actuació de control consistent en comprovar la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada pels serveis



d'Esports i de Territori, de la qual cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- Concessió del servei de neteja viària i de recollida de residus
  - *En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa, es disposa de dos inspectors que revisen l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, caldria disposar d'un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària*
  - *No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals.*
  - *En determinades certificacions es generen controvèrsies entre l'òrgan gestor de l'Ajuntament i la concessionària amb les dades reportades, tot i que aquestes incidències són resoltes i el temps transcorregut entre el període de la certificació i l'emissió de la factura durant el 2018 no supera en cap els 68 dies, caldria determinar un període màxim per la resolució d'incidències.*
  - *El Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament no realitza sol·licitud a la concessionària a través del programa de gestió quan es tracta de serveis extraordinaris recurrents, a diferència dels serveis extraordinaris no recurrents. Caldria deixar constància de la totalitat dels serveis extraordinaris sol·licitats.*
  - *A 31 de desembre de 2018 resta pendent de liquidar a la concessionària la part variable del benefici industrial de 6 semestres. L'Ajuntament de Manresa, a través de la Cap de Secció de Neteja i Canvi Climàtic i el Cap de la Secció de Serveis Urbans, ha realitzat una proposta de liquidació per a cada un dels semestres pendents però, atès que la concessionària no ha donat la seva conformitat, a data actual es troben en situació de negociació per determinar l'import a liquidar.*
- Concessió del servei de transport públic urbà
  - *No tenim constància de que el compte d'explotació estimat utilitzat per al càlcul de la quantitat a satisfer mensualment per l'Ajuntament a compte de la liquidació definitiva, es contrasti amb els comptes anuals auditats del servei. El contrast d'aquestes xifres permetria determinar de manera més acurada si l'aplicació del càlcul previst per les clàusules de l'adjudicació efectuada s'adeqüen a la realitat del servei.*
  - *Els terminis per la presentació de sol·licituds de liquidació mensual per part de la concessionària es produeix, en alguns casos, fora del termini previst per les clàusules de la licitació. Així mateix la comissió de seguiment encarregada de l'estudi d'aquestes sol·licituds no es reuneix amb periodicitat mensual, havent-se efectuat un*

*total de quatre reunions en l'exercici 2018. Caldria acomplir amb els terminis i periodicitat previstos per l'Ajuntament per l'execució dels procediments de control intern establerts.*

- *S'ha comprovat que les liquidacions corresponents als mesos de gener, febrer i març no han estat sotmesos a valoració en cap comissió de seguiment, incomplint així el que recull la prescripció 16 del Plec de Prescripcions Tècniques. Caldria assegurar que la totalitat de sol·licituds de liquidació son informades pels serveis tècnics municipals.*
- *Caldria procedir a exigir al concessionari, que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable.*
- **Concessió de l'Ateneu de les Bases**
  - *D'acord amb la clàusula 61a del plec de clàusules reguladores de la licitació, la concessionària de forma quadrimestral emetrà una factura en concepte del cànon per l'arrendament del complex esportiu corresponent a 1/3 part del cànon anual. Segons hem pogut comprovar, la concessionària fa arribar a l'Ajuntament de Manresa una sol·licitud de liquidació per cada quadrimestre sense que la mateixa es formalitzi en una factura, aquesta sol·licitud es validada pel Servei d'Ensenyament, Esports i Cultura i traslladada a l'Àrea de Contractació, Patrimoni i Inversió, que informa sobre l'adequació del seu pagament. Caldria procedir a l'exigència a la concessionària de la presentació de factures amb tots els requeriments legals i tributaris que li siguin d'aplicació.*
  - *En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.*
    - *En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmeses a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. Es recomana a l'entitat portar un control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal de comprovar que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.*
    - *L'Ajuntament ha sol·licitat al concessionari l'abonament de l'import calculat en aplicació de la millora oferta consistent en distribuir al 50% els beneficis obtinguts en la explotació de la concessió. El càlcul s'ha efectuat en l'exercici 2019 en relació als resultats acumulats dels exercicis 2012 a 2017, que han estat aportats per la concessionària degudament auditats amb excepció de l'exercici 2016. L'ajuntament hauria de disposar de tots els comptes anuals degudament auditats tal i com estableixen les clàusules del contracte.*

- La concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública.

- Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.

- En referència a la revisió del càlcul d'ocupació de l'aparcament subterrani del pàrquing de la Reforma, es posa de manifest un molt baix nivell de rotació i per tant en ser una clàusula suspensiva, no es previsible que s'hagi d'executar la construcció de l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari.

- No han estat presentades les liquidacions anuals de 2017 i 2018 corresponents al servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Així mateix les liquidacions referents a exercicis anteriors a 2017 s'han presentat amb un retard considerable sobre el termini previst a les clàusules de la concessió. Cal requerir a l'empresa concessionària a acomplir amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.

- Durant l'exercici 2018, l'Ajuntament de Manresa no ha portat a terme cap arqueig de les màquines de recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat. El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el control descrit anteriorment. Caldria establir un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.

- No tenim constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'us i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.

- No tenim constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les tarifes aprovades per l'exercici 2018 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Caldria establir un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament.

- **ALTRES CONSIDERACIONS**

Dins el Pla Anual de Control Financer pel 2018 hi havia establert la verificació de contractes de personal (funcionari, laborals i plans d'ocupació). Aquests treballs encara s'estan desenvolupant i no podran ser valorats dins el Pla, per tant, des d'aquesta Intervenció, s'ha considerat que els treballs realitzats s'introduiran dins el Pla Anual de l'exercici 2019.

Dins del Pla també es definien accions en relació a Convenis no relacionats amb subvencions i la resolució de recursos de reposició que afecten a despesa. En aquestes ocasions tampoc no s'ha pogut dur a terme la verificació d'expedients, ni tan sols la confecció de l'univers, bàsicament per motius de falta d'efectius.

Per altra banda, tot i no estar al Pla Anual d'una manera específica, a partir de la detecció d'incidències en els expedients de gratificacions o hores extres, quan es realitzaven els treballs de la nòmina, s'ha optat per a la realització d'una mostra a partir dels expedients del 2018 per tal de verificar el procediment d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries que s'ha exposat més amunt.

Finalment, considerar i agrair la bona predisposició i col·laboració del personal, tan pel què fa al personal intern de l'ajuntament com al personal dels ens dependents, facilitant l'execució dels treballs que ha portat a terme aquesta Intervenció i les empreses col·laboradores.

Igualment, cal mencionar que en determinades ocasions les esmenes o deficiències detectades han generat una resposta de reacció immediata positiva, cosa que es podrà comprovar en el proper informe, en el qual es detectaran menys correccions a realitzar.

### **TERCER. Auditoria Pública (en col·laboració amb empresa auditora)**

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici del control financer, en la seva modalitat d'auditoria pública, en execució del Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat, cal recollir la següent valoració de resultats:

#### **Informe de Control Financer – Auditoria de Comptes**

Actuació de control consistent en la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost.

Concretament, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada pels organismes següents:

- Consorci del Parc Central,
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,

- Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Dels quals cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

a) *ConSORCI per la Gestió de Residus del Bages:*

- *El Consorci rebé en data 30 de novembre de 2010 l'autorització per l'adequació del dipòsit controlat de residus no especials i la seva ampliació, incloent una clàusula per la qual s'estableix un període post-clausura de 30 anys, durant els quals el consorci haurà de realitzar el manteniment, control i totes les altres tasques requerides normativament. No obstant això, el consorci no té registrat en els seus estats financers cap provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura.*
- *Els terrenys afectes a abocadors han de considerar-se de vida limitada i, per tant, ser objecte d'amortització. El Consorci no ha realitzat en l'exercici actual ni anteriors, cap dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona.*

b) *ConSORCI Parc Urbanístic de l'Agulla,*

- *El consorci no ha realitzat una estimació de la vida útil del seu immobilitzat, consistent bàsicament en obres d'adequació dels espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis.*

c) *Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.*

- *La gestió o utilització dels equipaments i dels espais (Museu de la Tècnica, Casa de la Culla, Masia de Can Font, Parc de Can Font i la gestió lúdica del Parc de l'Agulla) per part de la Fundació no han estat formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel Consell d'Administració d'Aigües de Manresa, si bé no es concreten els possibles efectes econòmics, ni els drets o obligacions que la Fundació hagi pogut assumir sobre els actius que gestiona. Caldria resoldre aquest aspecte per tal de poder determinar els possibles efectes que es podrien derivar sobre els comptes anuals de la Fundació.*
- *Els fons propis de la Fundació són negatius a 31 de desembre de 2018, si bé el patrimoni net és positiu en 128 milers d'euros. En aquest sentit, la direcció de la fundació està avaluant les mesures a prendre per a restablir l'equilibri patrimonial i garantir la continuïtat de les seves activitats.*
- *Quan al préstec vigent de 584.000 euros atorgat per Aigües de Manresa, S.A., s'està estudiant el recolzament financer dels patrons de la fundació, per tal de reconduir el manteniment del préstec.*
- *La Fundació va ser constituïda amb aportacions fundacionals d'entitats privades i, per tant, no té un fons fundacional íntegrament públic, el que l'impediria ser qualificada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents, en virtut dels requeriments establerts per la vigent llei de contractes del sector públic i, per*

*tant, quedaria qüestionada la continuïtat en la gestió de les encomanes de gestió. Aquesta qüestió també s'està estudiant per part de la direcció.*

## **Informe de Control Financer – Auditoria de Compliment**

Actuació de control consistent en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic. Concretament, en l'àmbit de l'activitat controlada i realitzada pels organismes següents:

- a) Aigües de Manresa, SA*
- b) Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,*
- c) Manresana d'Equipaments escènics, SL*
- d) Fundació Turisme i Fires de Manresa.*

Cal fer menció que l'aplicació de la normativa de contractació pública que els afecta ha començat a ser vigent a partir del març del 2018, cosa que fa que la majoria de les entitats es trobin en fase d'adaptació, unes més avançades que d'altres.

En conclusió, cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

- a) Aigües de Manresa, SA,*
  - En el cas dels contractes de serveis, tal com estableix l'article 116.4.f.) de la LCSP, es recomana que l'informe sobre necessitat i idoneïtat del contracte es refereixi també a la manca de mitjans propis per realitzar el servei.*
  - A efectes de simplificació en la tramitació, la Societat podria valorar la possibilitat de precisar en el Reglament de Compres i Contractació intern que la publicació de l'anunci en el perfil del contractant, signat per l'òrgan de contractació, constitueixi l'acte d'aprovació de l'expedient de contractació.*
  - Es recomana que sigui la mesa de contractació qui proposi l'adjudicatari del contracte a l'òrgan de contractació i no la Cap de Compres, Medi i Magatzem tal i com té regulat la societat en el seu Reglament.*
  - D'acord amb l'article 151 de la LCSP, la resolució i notificació de l'adjudicació del contracte ha de ser motivada. En els expedients seleccionats, s'observa que els informes tècnics que avaluen els criteris quantificables que depenen de judici de valor no motiven les puntuacions atorgades a les diferents ofertes valorades. Aquest pràctica impedeix que l'adjudicació del contracte sigui motivada.*
  - En els procediments negociats el Plec de Clàusules Particulars ha de regular el procediment que se seguirà per a negociar els aspectes tècnics i econòmics del contracte, i els elements de la prestació objecte del contracte que constitueixen els requisits mínims que han de complir totes les ofertes, aspectes indicats en l'article 166.2 de la LCSP.*

- *Determinats tercers han excedit el límit de l'adjudicació directa de contractes. La Societat té previst, durant l'exercici 2019 i 2020, licitar les obres, subministraments i serveis que realitzen de forma recurrent tercers mitjançant adjudicacions directes.*
- b) *Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,*
- *Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).*
  - *En determinats contractes s'estableix la pròrroga tàcita, quan aquesta ja no està prevista en la normativa actual. Caldria licitar aquesta contractes novament (neteja, manteniment ascensor i vigilància).*
  - *Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) dels serveis i subministraments realitzats pels següents tercers , en haver-se sobrepassat el llindar de l'adjudicació directa: GCS Seguretat, SL, Naturgy Iberia, SA, Iberdrola Clientes SAU.*
- c) *Manresana d'Equipaments escènics, SL*
- *Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).*
  - *Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) del servei d'assegurances, en haver-se sobrepassat el llindar de l'adjudicació directa.*
- d) *Fundació Turisme i Fires de Manresa.*
- *Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).*

#### **QUART. Altres Auditories de Comptes realitzades fora del Pla**

Les entitats que a continuació es mencionen han estat auditades per part de les contractacions respectives, complint així amb la seva obligació legal. Les auditories de

comptes anuals han estat remeses a la Intervenció, la qual subscriu les opinions i resultats exposats per les firmes auditores, de les quals cal destacar les següents correccions o mesures a adoptar:

a) *Aigües de Manresa, SA*

*-Caldria continuar amb els pagaments pendents per part de l'ajuntament de Manresa de la inversió derivada de la coberta del Museu de la Tècnica, segons acord de Ple de data 20 de juliol de 2009. Actualment, de l'import de 936.446,33 euros resta un pendent de 336.446,33 euros.*

b) *Fundació Turisme i Fires de Manresa*

*-La societat té uns fons propis negatius en 52.450,22 euros i un fons de maniobra negatiu de 19.933,52 euros. Aquest fet suposa una situació patrimonial i financera que posa en risc la continuïtat de la Fundació i genera dubtes significatius sobre la seva capacitat per a continuar en funcionament. La memòria no conté informació sobre cap pla de correcció del desequilibri existent. No obstant això, en data 23 de maig de 2019 es dicta resolució per part de l'alcalde de Manresa adoptant el compromís de realitzar una aportació patrimonial a la Fundació. Aquesta aportació es farà per un import de 26.450,22 euros al 2020 i 26.000 euros al 2021.*

*- La Fundació té als seus estatuts la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa, però la Fundació no ha complert amb els requisits establerts normativament per a ser-ho durant el primer semestre de l'exercici 2018.*

## **CONCLUSIONS DEL TREBALL I RECOMANACIONS**

En aquest punt de l'informe, sobre la base de les valoracions globals anteriors, s'inclouen els resultats més significatius qualitativament i quantitativa, proposant les possibles mesures a adoptar per corregir les circumstàncies, febleses, deficiències o incompliments que s'hagin posat de manifest.

### **PRIMER. Funció Interventora**

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'any 2018, cal esmentar que, vist de que les incidències detectades en les observacions han estat esmenades en la seva totalitat i que les discrepàncies han estat resoltes, no caldria incorporar cap recomanació a en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde.

### **SEGONA. Control Financer Permanent**

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'any 2018, en execució del Pla Anual de Control Financer, i vistos els resultats recollits en els corresponents Informes de Control Financer, es destaquen les següents conclusions i recomanacions:



CONTRACTACIÓ MENOR	
Data de l'informe	15/07/2019
Valoració global	<p>Quan a l'anàlisi de la superació dels llindars de la contractació menor, cal concloure que no es superen en la totalitat dels expedients de l'exercici pressupostari</p> <p>Com a conseqüència del treball realitzat, i vist el nombre elevat d'expedients amb deficiències, les limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs.</p>
Conclusions i recomanacions	<p>a) Introduir la data de recepció del material d'acord amb la data real.</p> <p>b) Els treballs no s'haurien d'iniciar fins que no es rebí, per part del proveïdor, la resolució corresponent de l'encàrrec.</p>

DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS	
Data de l'informe	08/10/2019
Valoració global	De les actuacions realitzades als procediments escollits en cal concloure que, de manera general, es compleixen els requisits legals establerts i els reglaments i ordenances aprovats per la corporació.
Conclusions i recomanacions	<p><u>Pas de voluntària a executiva dels deutes:</u></p> <p>a) En cas del cobrament de deutes ja vençuts en voluntària pendents de notificació de les provisions de constrenyiment, caldria aplicar el recàrrec executiu del 5%, sempre i quan no s'hagi satisfet íntegrament abans de la notificació efectiva del constrenyiment. Actualment es lliura al contribuent el document a pagar amb el 10%.</p> <p>b) Cal reduir el termini que transcorre des de la fi del termini de pagament en voluntària i l'emissió de la provisió de constrenyiment.</p>

	<p><u>Declaració de contribuents com a fallits:</u></p> <p>a) Cal diferenciar en la tramitació d'expedients de fallits aquells que són fruit de la prescripció i tractar-se separatament.</p> <p><u>Fraccionaments i ajornaments en fase executiva:</u></p> <p>a) Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de culminar amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents. Actualment es lliura a l'interessat/da el pla de pagaments sol·licitat pels tècnics municipals.</p> <p>b) Cal respectar la instrucció municipal sobre atorgament/ ajornament del deute en funció dels importos; ja que en alguns dels casos examinats que no es compleixen.</p> <p><u>Devolucions d'ingressos indeguts:</u></p> <p>a) En les operacions de devolució d'ingressos tipus REC.DEI cal fer efectiu el pagament dels interessos de demora; caldria parametritzar-ho al sistema d'informació municipal.</p> <p>b) El cobrament d'un import mínim als sol·licitants de devolucions d'ingressos que finalment no són admeses, es desisteixen o bé es deneguen, no té cobertura legal.</p>
--	---

NÒMINA DEL PERSONAL	
Data de l'informe	01/08/2019
Valoració global	<p>De les actuacions realitzades, consistents en la verificació de les retribucions del personal i membres electes, que afecta al Servei d'Organització i Recursos Humans, s'ha de destacar com a aspectes més significatius:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que els càlculs de les retribucions del personal examinat en la mostra compleixen la normativa vigent.</li> <li>- Que en determinats procediments que afecten a retribucions complementàries se'n detecten deficiències.</li> </ul>
Conclusions i recomanacions	Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal

GRATIFICACIONS-HORES EXTRAORDINÀRIES	
Data de l'informe	04/09/2019
Valoració global	Donades les limitacions a l'abast quan al nombre d'expedients amb errors, no és possible confirmar, que amb una confiança del 95%, es compleixi el procediment d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries
Conclusions i recomanacions	<p>a) En relació a la justificació de la realització de les hores, en 3 dels 5 casos analitzats no estan justificades per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari.</p> <p>b) La petició de les hores extraordinàries per part del servei s'ha de realitzar en una data anterior a la realització de les mateixes.</p> <p>c) Caldria millorar el procediment intern per tal de que la no compensació en temps de repòs fos justificada per raons del servei (cap del servei) i així pogués acordar-se la compensació econòmica.</p> <p>d) S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.</p>

BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR	
Data de l'informe	15/10/2019
Valoració global	De manera general es compleixen les normes i procediments en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.
Conclusions i recomanacions	No n'hi ha.

CONTRACTACIONS DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS	
Data de l'informe	09/07/2019
Valoració global	Com a conseqüència del treball realitzat, es pot concloure que, a partir de la mostra seleccionada, l'aplicació de les normes de contractació es compleixen correctament.
Conclusions i recomanacions	<p>a) Incorporar la data de recepció dels treballs (obres-certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>b) En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.</p> <p>c) En els encàrrecs de gestió a mitjans propis, comprovar que s'apliquen les tarifes acordades, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.</p> <p>d) En els encàrrecs de gestió, cal seguir el procediment de presa de l'acord de l'encàrrec previ a l'execució dels treballs que s'encomanen.</p> <p>e) Quan a les execucions d'obres que es deriven en execucions subsidiàries per part dels propietaris, cal iniciar de manera diligent l'expedient de rescabament dels costos de les obres per part del servei responsable.</p>

SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS	
Data de l'informe	06/07/2019
Valoració global	Caldria introduir les millores que a continuació s'exposen per tal de poder concloure que d'una manera generalitzada s'acompleixen les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació de les subvencions.
Conclusions i recomanacions	a) Pla Estratègic de subvencions: l'Ajuntament hauria de disposar d'un Pla Estratègic de Subvencions en els termes requerits

	<p>a) l'article 8 de la Llei 38/2003, General de Subvencions.</p> <p>b) Ordenança General de Subvencions: aquest document es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004; es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.</p> <p>c) Justificants de pagaments: s'hauria d'exigir als beneficiaris de les subvencions que adjuntin els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar la activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.</p> <p>d) Informe jurídic: és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.</p> <p>e) Concurrencia Competitiva: és pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar les subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22 de la LGS el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en regim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el mode de tramitació de cada subvenció, i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.</p> <p>f) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.</p> <p>g) Subvencions nominatives al pressupost municipal: cal que consti en tots els casos el nom de l'ens beneficiat de la subvenció directa al pressupost de forma clara.</p> <p>h) Justificació de la despesa efectuada: s'hauria de procurar que les entitats justifiquessin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada.</p>
--	--

	<p>i) Publicitat de la subvenció rebuda: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de difusió i publicitat la frase &lt;&lt;Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa&gt;&gt;, d'acord amb la normativa de manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa. Igualment, l'article 37.19 estableix que la justificació haurà de contenir amb caràcter general un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada que, contingui la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament. En la majoria d'expedients analitzats on hi ha aquest requisit no consta que s'hagi realitzat aquesta publicitat.</p> <p>j) Els convenis que acompanyen a les subvencions: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.</p>
--	---

CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS	
Data de l'informe	06/11/2019
Valoració global	Cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives i tècniques que regulen les concessions revisades, a excepció d'alguns controls que calen millorar-se i que s'exposen a l'apartat següent.
Conclusions i recomanacions	<p>A) <u>Concessió de l'Ateneu de les Bases</u></p> <p>- D'acord amb la clàusula 61a del plec de clàusules reguladores de la licitació, la concessionària de forma quadrimestral emetrà una factura en concepte del cànon per l'arrendament del complex esportiu corresponent a 1/3 part del cànon anual. Segons hem pogut comprovar, la concessionària fa arribar a l'Ajuntament de Manresa una sol·licitud de liquidació per cada quadrimestre sense que la mateixa es formalitzi en una factura, aquesta sol·licitud es validada pel Servei d'Ensenyament, Esports i Cultura i traslladada a l'Àrea de Contractació, Patrimoni i Inversió, que informa sobre l'adequació del seu pagament. Caldria procedir a l'exigència a la concessionària de la presentació de factures amb tots els requeriments legals i tributaris</p>

	<p>que li siguin d'aplicació.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.</li> <li>- En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmeses a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. Es recomana a l'entitat portar un control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal de comprovar que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.</li> <li>- L'Ajuntament ha sol·licitat al concessionari l'abonament de l'import calculat en aplicació de la millora oferta consistent en distribuir al 50% els beneficis obtinguts en la explotació de la concessió. El càlcul s'ha efectuat en l'exercici 2019 en relació als resultats acumulats dels exercicis 2012 a 2017, que han estat aportats per la concessionària degudament auditats amb excepció de l'exercici 2016. L'ajuntament hauria de disposar de tots els comptes anuals degudament auditats tal i com estableixen les clàusules del contracte.</li> </ul> <p><u>B) Concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.</li> <li>- En referència a la revisió del càlcul d'ocupació de l'aparcament subterrani del pàrquing de la Reforma, es posa de manifest un molt baix nivell de rotació i per tant en ser una clàusula suspensiva, no es previsible que s'hagi d'executar la construcció de l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari.</li> <li>- No han estat presentades les liquidacions anuals de 2017 i 2018 corresponents al servei d'aparcament en superfície sota temps</li> </ul>
--	--

	<p>limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Així mateix les liquidacions referents a exercicis anteriors a 2017 s'han presentat amb un retard considerable sobre el termini previst a les clàusules de la concessió. Cal requerir a l'empresa concessionària a acomplir amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Durant l'exercici 2018, l'Ajuntament de Manresa no ha portat a terme cap arqueig de les màquines de recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat. El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el control descrit anteriorment. Caldria establir un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.</li><li>- No tenim constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.</li><li>- No tenim constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les tarifes aprovades per l'exercici 2018 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Caldria establir un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament.</li></ul> <p><u>C) Servei de neteja viària i de recollida de residus.</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa, es disposa de dos inspectors que revisen l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, caldria disposar d'un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària</li><li>- No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals.</li><li>- En determinades certificacions es generen controvèrsies entre l'òrgan gestor de l'Ajuntament i la concessionària amb les dades reportades, tot i que aquestes incidències són resoltes i el temps</li></ul>
--	---



	<p>transcorregut entre el període de la certificació i l'emissió de la factura durant el 2018 no supera en cap els 68 dies, caldria determinar un període màxim per la resolució d'incidències.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament no realitza sol·licitud a la concessionària a través del programa de gestió quan es tracta de serveis extraordinaris recurrents, a diferència dels serveis extraordinaris no recurrents. Caldria deixar constància de la totalitat dels serveis extraordinaris sol·licitats.</li> <li>- A 31 de desembre de 2018 resta pendent de liquidar a la concessionària la part variable del benefici industrial de 6 semestres. L'Ajuntament de Manresa, a través de la Cap de Secció de Neteja i Canvi Climàtic i el Cap de la Secció de Serveis Urbans, ha realitzat una proposta de liquidació per a cada un dels semestres pendents però, atès que la concessionària no ha donat la seva conformitat, a data actual es troben en situació de negociació per determinar l'import a liquidar.</li> </ul> <p>D) <u>Servei de transport públic urbà.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No tenim constància de que el compte d'explotació estimat utilitzat per al càlcul de la quantitat a satisfer mensualment per l'Ajuntament a compte de la liquidació definitiva, es contrasti amb els comptes anuals auditats del servei. El contrast d'aquestes xifres permetria determinar de manera més acurada si l'aplicació del càlcul previst per les clàusules de l'adjudicació efectuada s'adeqüen a la realitat del servei.</li> <li>- Els terminis per la presentació de sol·licituds de liquidació mensual per part de la concessionària es produeix, en alguns casos, fora del termini previst per les clàusules de la licitació. Així mateix la comissió de seguiment encarregada de l'estudi d'aquestes sol·licituds no es reuneix amb periodicitat mensual, havent-se efectuat un total de quatre reunions en l'exercici 2018. Caldria acomplir amb els terminis i periodicitat previstos per l'Ajuntament per l'execució dels procediments de control intern establerts.</li> <li>- S'ha comprovat que les liquidacions corresponents als mesos de gener, febrer i març no han estat sotmesos a valoració en cap comissió de seguiment, incomplint així el que recull la prescripció 16 del Plec de Prescripcions Tècniques. Caldria assegurar que la totalitat de sol·licituds de liquidació son informades pels serveis tècnics municipals.</li> <li>- A la data de la nostre revisió, no s'ha lliurat a l'Ajuntament la sol·licitud de liquidació definitiva de l'exercici 2018 i per tant els</li> </ul>
--	--

	<p>importos satisfets son provisionals a l'espera de determinar el dèficit d'exploació definitiu i les possibles penalitzacions i/o incentius previstos en les clàusules de l'adjudicació efectuada. Caldria procedir a exigir al concessionari, que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable.</p>
--	--

### **TERCERA. Auditoria Pública**

A la vista de les actuacions de control financer realitzades al llarg de l'any 2018 en la seva modalitat d'auditoria pública, seguint el Pla Anual de Control Financer d'aquesta entitat, i segons els resultats recollits en els corresponents Informes de Control Financer, s'obtenen les següents conclusions i recomanacions:

AUDITORIES DE COMPTES	
Data dels informes	9/10/2019
Valoració global	<p>Excepte pels possibles efectes de la qüestions descrites en els apartats "Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera dels ens dependents auditats a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.</p>
Conclusions i recomanacions	<p>a) Consorci per la Gestió de Residus del Bages:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Consorci rebé en data 30 de novembre de 2010 l'autorització per l'adequació del dipòsit controlat de residus no especials i la seva ampliació, incloent una clàusula per la qual s'estableix un període post-clausura de 30 anys, durant els quals el consorci haurà de realitzar el manteniment, control i totes les altres tasques requerides normativament. No obstant això, el consorci no té registrat en els seus estats financers cap provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura.</li> <li>- Els terrenys afectes a abocadors han de considerar-se de vida limitada i, per tant, ser objecte d'amortització. El Consorci no ha realitzat en l'exercici actual ni anteriors, cap dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona.</li> </ul> <p>b) Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El consorci no ha realitzat una estimació de la vida útil del seu immobilitzat, consistent bàsicament en obres d'adequació dels espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis.</li> <li>c) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia. <ul style="list-style-type: none"> <li>- La gestió o utilització dels equipaments i dels espais (Museu de la Tècnica, Casa de la Culla, Masia de Can Font, Parc de Can Font i la gestió lúdica del Parc de l'Agulla) per part de la Fundació no han estat formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel Consell d'Administració d'Aigües de Manresa, si bé no es concreten els possibles efectes econòmics, ni els drets o obligacions que la Fundació hagi pogut assumir sobre els actius que gestiona. Caldria resoldre aquest aspecte per tal de poder determinar els possibles efectes que es podrien derivar sobre els comptes anuals de la Fundació.</li> <li>- Els fons propis de la Fundació són negatius a 31 de desembre de 2018, si bé el patrimoni net és positiu en 128 milers d'euros. En aquest sentit, la direcció de la fundació està avaluant les mesures a prendre per a restablir l'equilibri patrimonial i garantir la continuïtat de les seves activitats.</li> <li>- Quan al préstec vigent de 584.000 euros atorgat per Aigües de Manresa, S.A., s'està estudiant el recolzament financer dels patrons de la fundació, per tal de reconduir el manteniment del préstec.</li> <li>- La Fundació va ser constituïda amb aportacions fundacionals d'entitats privades i, per tant, no té un fons fundacional íntegrament públic, el que l'impediria ser qualificada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents, en virtut dels requeriments establerts per la vigent llei de contractes del sector públic i, per tant, quedaria qüestionada la continuïtat en la gestió de les encomanes de gestió. Aquesta qüestió també s'està estudiant per part de la direcció.</li> </ul> </li> </ul>
--	---

AUDITORIES DE COMPLIMENT DE LA LLEI DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC
---

Data de l'informe	2/10/2019
Valoració global	En els seu conjunt, les entitats examinades estan en menor o major mesura, unes més avançades i altres al començament,

	<p>adaptant-se a la normativa de contractació del sector públic, sent conscients de la necessitat d'adequar els procediments i l'organització interna a la normativa que els és d'aplicació.</p>
<p>Conclusions i recomanacions</p>	<p>a) <u>Aigües de Manresa, SA,</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el cas dels contractes de serveis, tal com estableix l'article 116.4.f.) de la LCSP, es recomana que l'informe sobre necessitat i idoneïtat del contracte es refereixi també a la manca de mitjans propis per realitzar el servei.</li> <li>- A efectes de simplificació en la tramitació, la Societat podria valorar la possibilitat de precisar en el Reglament de Compres i Contractació intern que la publicació de l'anunci en el perfil del contractant, signat per l'òrgan de contractació, constitueixi l'acte d'aprovació de l'expedient de contractació.</li> <li>- Es recomana que sigui la mesa de contractació qui proposi l'adjudicatari del contracte a l'òrgan de contractació i no la Cap de Compres, Medi i Magatzem tal i com té regulat la societat en el seu Reglament.</li> <li>- D'acord amb l'article 151 de la LCSP, la resolució i notificació de l'adjudicació del contracte ha de ser motivada. En els expedients seleccionats, s'observa que els informes tècnics que avaluen els criteris quantificables que depenen de judici de valor no motiven les puntuacions atorgades a les diferents ofertes valorades. Aquesta pràctica impedeix que l'adjudicació del contracte sigui motivada.</li> <li>- En els procediments negociats el Plec de Clàusules Particulars ha de regular el procediment que se seguirà per a negociar els aspectes tècnics i econòmics del contracte, i els elements de la prestació objecte del contracte que constitueixen els requisits mínims que han de complir totes les ofertes, aspectes indicats en l'article 166.2 de la LCSP.</li> <li>- Determinats tercers han excedit el límit de l'adjudicació directa de contractes. La Societat té previst, durant l'exercici 2019 i 2020, licitar les obres, subministraments i serveis que realitzen de forma recurrent tercers mitjançant adjudicacions directes.</li> </ul> <p>b) <u>Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat</li> </ul>

	<p>de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En determinats contractes s'estableix la pròrroga tàcita, quan aquesta ja no està prevista en la normativa actual. Caldria licitar aquesta contractes novament (neteja, manteniment ascensor i vigilància).</li> <li>- Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) dels serveis i subministraments realitzats pels següents tercers , en haver-se sobrepassat el llindar de l'adjudicació directa: GCS Seguretat, SL, Naturgy Iberia, SA, Iberdrola Clientes SAU.</li> </ul> <p>c) <u>Manresana d'Equipaments escènics, SL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).</li> <li>- Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) del servei d'assegurances, en haver-se sobrepassat el llindar de l'adjudicació directa.</li> </ul> <p>d) <u>Fundació Turisme i Fires de Manresa.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).</li> </ul>
--	---

AUDITORIA DE COMPTES SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIÓ	
Data de l'informe	15/10/2019
Valoració global	Excepte pels possibles efectes de la qüestions descrites en l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió amb excepcions" per Aigües de Manresa, SA i l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió amb esmenes"

	<p>per a la Fundació, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera dels ens dependents auditats a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.</p>
<p>Conclusions i recomanacions</p>	<p>a) <u>Aigües de Manresa, SA</u></p> <p>-Caldria continuar amb els pagaments pendents per part de l'ajuntament de Manresa de la inversió derivada de la coberta del Museu de la Tècnica, segons acord de Ple de data 20 de juliol de 2009. Actualment, de l'import de 936.446,33 euros resta un pendent de 336.446,33 euros. (Està previst saldar l'import de 200.000 euros dins el pressupost 2020 i 136.446,33 euros al 2021)</p> <p>b) <u>Fundació Turisme i Fires de Manresa</u></p> <p>-La societat té uns fons propis negatius en 52.450,22 euros i un fons de maniobra negatiu de 19.933,52 euros. Aquest fet suposa una situació patrimonial i financera que posa en risc la continuïtat de la Fundació i genera dubtes significatius sobre la seva capacitat per a continuar en funcionament. La memòria no conté informació sobre cap pla de correcció del desequilibri existent. N obstant això, en data 23 de maig de 2019 es dicta resolució per part de l'alcalde de Manresa adoptant el compromís de realitzar una aportació patrimonial a la Fundació. Aquesta aportació es farà per un import de 26.450,22 euros al 2020 i 26.000 euros al 2021.</p> <p>- La Fundació té als seus estatuts la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa, però la Fundació no ha complert amb els requisits establerts normativament per a ser-ho durant el primer semestre de l'exercici 2018.</p>

**QUARTA.** Donar trasllat del present informe a l'alcalde per a la seva remissió al Ple de l'ajuntament en la propera sessió que es celebri.

A la vista d'aquest informe, l'alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats.

**CINQUENA.** Donar trasllat del present informe a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.”

La lectura d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=124.0>

**2.7.- Donar compte dels Informes d'Auditoria del registre comptable de factures dels exercicis 2017 i 2018, elaborats per la Intervenció Municipal.-**

El secretari exposa els informes esmentats, els quals es transcriuen a continuació:

“

**DONACIÓ DE COMPTE AL PLE DELS INFORMES D'AUDITORIA DEL REGISTRE  
COMPTABLE DE FACTURES 2017 I 2018**

L'article 12.3. de la Llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic, estableix que la Intervenció realitzarà una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de les factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a la llei i la seva normativa de desenvolupament.

Els objectius de l'auditoria estan enfocats a verificar el següent:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si son acceptades o rebutjades.
2. Analitzar els temps mig d'inscripció de factures en el registre comptable de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
3. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

Per part d'aquesta Intervenció, un cop s'han pogut analitzar els exercicis 2017 i 2018 s'han emès els informes pertinents per a poder-se donar compte al Ple municipal.

“

“

MANRESA

## Auditoria del Registre Comptable de Factures

Període de l'auditoria: 01/01/2017 - 31/12/2017

### 1. Objectius i abast de l'auditoria

#### 1.1 Objectius

L'article 12.3. de la Llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic, estableix que la Intervenció realitzarà una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de les factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a la llei i la seva normativa de desenvolupament.

Els objectius de l'auditoria estan enfocats a verificar el següent:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si son acceptades o rebutjades.
2. Analitzar els temps mig d'inscripció de factures en el registre comptable de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
3. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

#### 1.2 Unitats incloses

Entitat	Òrgan gestor		Oficina comptable	
	Codi DIR3	Descripció	Codi DIR3	Descripció
1	L01081136	OC/OG MANRESA	L01081136	OC/OG MANRESA

#### 1.3 Procediment d'execució

L'òrgan competent per a realitzar l'auditoria és la Intervenció General de l'Entitat.

##### 1.3.1 Marc legal del Registre comptable de factures

El marc legal i normatiu pel que es regeix el funcionament dels Registres Comptables de Factures (RCF) està constituït per les següents normes:



1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats del àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la que es regulen les condicions tècniques i funcionals que deu reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFe).
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la que es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

La Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, va imposar l'obligació de la implantació del RCF, tant per les factures en paper com les electròniques, a partir del 15 de gener de 2015. L'òrgan competent per la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, es a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, només quan no sigui obligatòria la factura electrònica, per mitjà de la seva presentació a un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cada una un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

Les factures, tant electròniques com en paper, rebudes en el RCF, abans de la seva distribució als corresponents òrgans competents per la seva tramitació, han ser objecte de validació per l'oficina comptable. Si es detecten dades incorrectes o que impedeixen la seva distribució a aquests òrgans competents, o que les factures no els corresponen, les haurà de rebutjar tornant-les al registre administratiu de procedència amb l'expressió de la causa d'aquest rebuig, quedant constància en el propi RCF.

L'oficina comptable que hagi efectuat l'anotació de la factura rebuda, electrònica o en paper, en el respectiu RCF la remetrà a l'òrgan gestor destinatari de la mateixa, a través de la unitat tramitadora corresponent, que haurà de pronunciar-se sobre la conformitat o devolució de la factura rebuda, del que es deixarà constància en aquest registre. En el cas de les factures electròniques, el RCF posarà a disposició de les corresponents unitats tramitadores les factures registrades, qui les rebrà en el seu respectiu sistema.

La unitat tramitadora destinatària de la factura expressarà la seva conformitat o disconformitat amb la mateixa accedint directament al registre comptable corresponent o a través del seu propi sistema de gestió, en el cas de que aquest últim pugui fer ús dels serveis previstos a tal finalitat per el registre comptable de factures.

En el cas de conformitat, s'iniciarà el procediment d'aprovació del reconeixement de l'obligació per l'òrgan corresponent i l'assentament a comptabilitat de l'obligació reconeguda i de la proposta de pagament. La comptabilització de l'obligació reconeguda en el Sistema

d'informació comptable provocarà un canvi d'estat automàtic de la factura en el registre comptable de factures que passarà a estar en estat d'obligació reconeguda.

L'anotació en el Sistema d'informació comptable del pagament material de la corresponent operació, igualment provocarà un canvi d'estat automàtic de la factura en el registre comptable de factures que passarà a estar en estat de pagada.

L'oficina comptable, a través del RCF, efectuarà requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans gestors competents. De la mateixa manera, elaborarà un informe trimestral amb la relació de les factures amb respecte als quals hagi transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagin efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents.

### **1.3.2 Proves relacionades amb les factures en paper**

S'extrau del sistema d'informació comptable utilitzant totes aquelles factures que estan classificades com de tipus "paper", és a dir, totes aquelles que no han sigut remeses electrònicament en format Facturae. S'han seleccionat únicament aquelles factures amb data d'expedició posterior al 14/01/2015 i d'import superior a 5.000€, examinant si pertanyen a proveïdors no obligats a la presentació de factura electrònica o alguna de les categories excloses reglamentàriament de l'obligació de facturació electrònica.

En algun dels apartats de l'auditoria la comprovació es realitza per mitjà d'un mostreig de les factures registrades.

Per totes les factures en paper que es registren en el RCF, es comprova que es guarda la informació citada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014:

- Data d'expedició de la factura
- Data de presentació de la factura en el registre administratiu
- NIF, nom i cognoms, raó social de l'emissor
- Número de factura
- Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)
- Unitat monetària amb la que està expressat l'import
- Codi DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat tramitadora)

Serà necessari constatar que tots aquests camps tenen valors no nuls pel conjunt de factures en paper.

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, s'ha aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat, que són susceptibles d'estar incomplint la normativa en haver-se tramitat en paper en comptes de tramitar-se de manera electrònica:

1. Filtrar per el camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus "paper".

2. Filtrar per el tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques.
3. Filtrar per data d'emissió, deixant només les superiors al 14/1/2015
4. Filtrar aquelles d'import total (incloent impostos) major a 5.000€.
5. Filtrar per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat rebutjades ni anul·lades (és a dir, les que han estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

### 1.3.3 Proves relacionades amb l'anotació de factures en el RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota la factura remesa per el PGEFe ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotàrà, generant un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques.

En l'auditoria hi haurà de constar que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura en el RCF. De la mateixa manera, s'haurà de verificar que aquestes s'emmagatzemen correctament.

Per això, es realitzen varies proves per contrastar la informació d'anotació de factures en el RCF amb la informació del PGEFe. En el cas de FACE, els responsables de la plataforma proporcionen dos bolcats de factures pels RCF auditats, especificant el període temporal sol·licitat:

- "FACTURES RETINGUDES EN EL PGEFe": llistat de factures pendents de descàrrega per part del RCF.
- "FACTURES REGISTRADES EN EL RCF": llistat de factures emeses per FACE al RCF. En aquest llistat s'inclou l'identificador de registre de FACE, així com l'identificador de la factura dins del RCF corresponent.

A continuació, s'obté la informació anotada en el RCF i es compara amb la descarregada del PGEFe, amb objecte de realitzar les següents comprovacions:

- Anàlisi del llistat de FACTURES RETINGUDES EN EL PGEFe. En cas de no ser buit, buscar per Dates, NIF, numeració de factura i import per verificar que no existeix una factura igual anotada en el RCF.
- Anàlisi del bolcat de "FACTURES REGISTRADES EN EL RCF", comparant-lo amb la informació del RCF per les factures electròniques que han arribat per aquest PGEFe en el període auditat, i detectant aquelles factures per les que no hi hagi una coincidència exacte. En cas de trobar inconsistències, analitzar les factures per les que s'han trobat diferències, analitzant els fitxers log del RCF, amb objecte de trobar els possibles motius d'aquestes divergències.
- En aquest anàlisi es genera un informe estadístic de temps mig d'inscripció de factures en el RCF que exigeix de manera expressa en l'article 12.3 de la Llei 25/2013. Per això, es calcula per cada factura el temps transcorregut entre la data de recepció de la factura en el PGEFe i la data d'anotació en el RCF.

- Per constatar que el RCF emmagatzema i custodia les factures anotades, hi haurà de constar, per mitjà de mostreig o per comprovació automatitzada exhaustiva, que es conserven les factures electròniques i per cada factura anotada es pot accedir a la factura original.

D'altra banda, es realitzen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resum publicada en el Portal web de la IGAE, en el apartat destinat al RCF.

En l'auditoria serà necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació en el RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i rebutgen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es realitza mitjançant una anàlisi de les factures registrades. A l'hora d'avaluar la realització d'aquestes validacions es necessari assenyalar que la Disposició Addicional 4ª de la Ordre HAP/1650/2015 posava com data límit als registres comptables per realitzar aquestes validacions el 15 d'octubre de 2015, amb el que a les proves només serà necessari validar les factures rebudes a partir d'aquesta data.

Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria inclouen també la realització d'un informe amb un anàlisi del número i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.

#### **1.3.4 Proves relacionades amb la tramitació de factures**

Es tracta d'una sèrie de proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades en el RCF i que no hagin sigut rebutjades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per la tramitació de les factures un cop hagin sigut anotades en el RCF i no hagin sigut rebutjades:

- L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat la remetrà o posarà a la disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si escau, el procediment de conformitat amb el lliurament del bé o la prestació del servei realitzada per qui va expedir la factura i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a l'efecte de la preceptiva intervenció prèvia.
- Una vegada reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats en el registre comptable de factures.

Els articles 8 i 9 de l'ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

- En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les quals en prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en aquest registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de que procedixin a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'haguessin efectuat en aquest registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
- L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, informant dels següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada en el registre comptable de factures; si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda; si ha estat pagada; anul·lada; o rebutjada.

## 2. Proves relacionades amb les factures en paper

### 2.1 Validacions de contingut

Per totes les factures en paper registrades en el RCF en el període d'auditoria, es comprova que es guarda la informació citada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, amb valors no nuls de:

- Data d'expedició de la factura
- Data de presentació de la factura en el registre administratiu
- NIF, nom i cognoms, raó social del emissor
- Número de factura
- Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)
- Unitat monetària en la que està expressat l'import

Codis DIR3 de los òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat per tramitar)

### 2.1. Resultats de les proves

Relació de factures que no tenen informada alguna de les dades indicades en el paràgraf anterior:

#### Factures en paper sense cap dada obligatòria - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Dada no informada	Número de factures
1	Sense data d'expedició	0
2	Sense data de presentació en el registre administratiu	0
3	Sense dades del tercer (NIF, nom i cognoms o raó social)	0
4	Sense referència de factura	0
5	Sense import, inclòs IVA o impost equivalent	0

6	Sense unitat monetària en la qual està expressat l'import	0
7	Sense codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (OC, OG i UT)	0
<b>0</b>	<b>Núm. total de factures processades</b>	<b>5053</b>

## 2.1.2 Comentaris

De les factures en paper, totes elles contenen les dades obligatòries bàsiques.

## 2.2 Factures susceptibles d'incomplir la norma

Factures en paper de persones jurídiques i d' import major a 5.000,00 €.

### 2.2.1 Resultat de les proves

#### **Evolució mensual del número de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa - Període 01/01/2017 a 31/12/2017**

	Mes												Media
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Núm. total de factures en paper registrades	214,00	401,00	419,00	486,00	557,00	379,00	457,00	238,00	318,00	461,00	395,00	694,00	<b>418,25</b>
Núm. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5000 €	4,00	3,00	4,00	5,00	3,00	4,00	5,00	4,00	4,00	2,00	3,00	4,00	<b>3,75</b>
Percentatge de factures susceptibles d'incomplir la normativa	1,87	0,75	0,95	1,03	0,54	1,06	1,09	1,68	1,26	0,43	0,76	0,58	<b>1,00</b>

### 2.2.2 Comentaris

Existeixen dins l'exercici 2017 un percentatge de l'1% de factures que són susceptibles d'incomplir la normativa sobre la presentació de factura electrònica.

## 2.3 Identificació dels proveïdors amb major import acumulat de les factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

Relació de les factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb major import acumulat per proveïdor. Es separen en dos llistats, un per als proveïdors espanyols i un altre per als proveïdors de serveis a l' exterior. En cada un d'ells es relaciona un número màxim de 10 factures.

### 2.3.1 Proveïdors espanyols

#### **Identificació dels proveïdors espanyols amb major import acumulat en factures en paper susceptibles de incomplir la normativa - Període 01/01/2017 a 31/12/2017**

NIF proveïdor	Raó social	Número de factures	Import acumulat
G58666983	FUNDACIO SOCIOSANITARIA DE MANRESA	25	926.694,77 €
G08623209	FUNDACIO EMI	3	25.460,00 €
V66978164	PRODUCCIONES DEL INTERIOR AIE	1	20.570,00 €
G59337121	ASSOCIACIO MANRESA DE FESTA	2	18.000,00 €
G60664000	FUNDACIO POLITECNICA DE CATALUNYA	2	17.700,00 €
F25628579	L'ARADA CREATIVITAT SOCIAL SCCL	2	12.000,00 €
J64115314	KODIGO BELLEZA 2, S.C.P.	2	11.500,00 €
G59386334	FUNDACIO PRIVADA LACETANIA	1	8.950,00 €
G62805106	AMTU - AGRUP.MUNICIP.TITULARS SERV.TRANSPORT URBA	1	8.793,22 €
G58126285	AGRUPACIO CULTURAL DEL BAGES	1	6.500,00 €

### 2.3.2 Proveïdors estrangers

#### Identificació dels proveïdors estrangers amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

NIF proveïdor	Raó social	Número de factures	Import acumulat
		0	€

### 2.3.3 Comentaris

Es constata que un dins l'exercici 2017, hi ha hagut proveïdors que no han complert amb l'expedició de factura electrònica. El major nombre de factures en paper que haurien d'haver-se presentat electrònicament corresponen a la Fundació Sociosanitària de Manresa, la qual estaria dispensada de presentar factura electrònica segons normativa actual. Les fundacions i entitats sense ànims de lucre poden no presentar les factures electrònicament, per tant, quedarien poques factures incomplidores de l'obligatorietat.

## 2.4 Identificació de les Unitats per tramitar amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

Identificació de les Unitats administratives amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa. Es generen diversos llistats, per Oficines comptables, Òrgans gestors i Unitats per tramitar, mostrant les unitats administratives amb major import total acumulat i amb major percentatge de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

### 2.4.1 Oficines comptables

#### Oficines comptables amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % mig	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	45	0,90	-0,10	1.084.753,38 €

## 2.4.2 Òrgans gestors

### Òrgans gestors amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % medi	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	45	0,90	-0,10	1.084.753,38 €

## 2.4.3 Unitats per tramitar

### Unitats per tramitar amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % mig	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	45	0,90	-0,10	1.084.753,38 €

## 2..4.4 Comentaris

L'ajuntament no té un desglossament per òrgans gestors.

## 3. Proves sobre anotació de factures en el RCF

### 3.1 Desglossament de factures electròniques retingudes en el PGEFe

Identificació de les factures retingudes en el PGEFe. En cas de que existissin, s'identifiquen aquelles factures retingudes en el PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat descarregades i anotades en el RCF.

Per altra banda, per detectar possibles errors, es verifica que absolutament totes les factures electròniques que figuren en el llistat de factures registrades proporcionat per el PGEFe es trobin a la base de dades del propi RCF. Per això, es fa un creuament entre les factures registrades en ambdós sistemes, utilitzant l'**Identificador de la factura en el PGEFe**.

#### 3.1.1. Factures electròniques retingudes en el PGEFe

##### Llistat de factures retingudes en el PGEFe - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Identificador en PGEFe	Data presentació	Referència factura	NIF emissor	Raó social	Import	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
€							

#### 3.1.2. Factures electròniques registrades en el PGEFe i no trobades en el RCF

##### Llistat de factures no trobades en el RCF - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
24550882	20/04/2017	A08986010	ACCESSORIS SENCOR, S.A.	659,05 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
22289533	13/02/2017	A64718877	SALTOKI VIC, S.A.	-886,10 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
24015197	04/04/2017	ESB60917051	DISBUS 21, S.L.	385,00 €	REGISTERED		L01081136	L01081136



Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Órgan gestor	Unitat tramitadora
26760117	05/06/2017	B58083908	LART DE LA LLUM SL	108,90 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
32332043	09/10/2017	B60221652	CODIBAIX, S.L.U.	553,20 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
26760094	05/06/2017	B58083908	LART DE LA LLUM SL	108,90 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
20930112	04/01/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
20930066	04/01/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,94 €	REJECTED		L01081136	L01081136
20929872	04/01/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	0,95 €	REJECTED		L01081136	L01081136
20929902	04/01/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	9,29 €	REJECTED		L01081136	L01081136
20995279	05/01/2017	ESA08294282	Aigües de Manresa, S.A.	29.526,47 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36253238	22/12/2017	B64410327	CONSTRUCCIONES FERTRES, S.L.	63.614,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36253240	22/12/2017	B64410327	CONSTRUCCIONES FERTRES, S.L.	17.611,31 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35724796	14/12/2017	ESA63207492	LGAI TECHNOLOGICAL CENTER S.A	515,04 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24506449	19/04/2017	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	884,47 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24507631	19/04/2017	ES39321591D	Damià Herrera Torres "termillar"	179,08 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24569805	21/04/2017	B62648167	ESTUDIS I TÈCNICS VALLÈS, S.L.	2.262,70 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22439391	16/02/2017	ESA46186821	EDICIONS DEL PAIS VALENCIA S.A.	2.420,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24618033	24/04/2017	ES77108443T	Roser Sellés Puig	832,23 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24625273	24/04/2017	ESB61537775	LLOGUER DE PIANOS DE CONCERT, S.L.	665,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24633975	24/04/2017	ESG62352042	ASSOCIACIÓ YAMUNA D'AJUT A LA INFÀNCIA	108,90 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24750070	27/04/2017	ES39321591D	Damià Herrera Torres "termillar"	179,08 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26193273	25/05/2017	ESB65026601	CUBE FITNESS, SL	774,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
27539997	21/06/2017	A60882537	RECEPCION Y CONTROL DE ALARMAS S.A.	13.229,27 €	REJECTED		L01081136	L01081136
27351532	16/06/2017	ESW0072130H	ZURICH INSURANCE PLC, SUCURSAL EN ESPAÑA	12.000,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26301497	29/05/2017	F17444225	SUARA SERVEIS, S.C.C.L.	534,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
25439223	12/05/2017	B60221652	CODIBAIX, S.L.U.	32,82 €	REJECTED		L01081136	L01081136
25617849	16/05/2017	ESB62185293	ARBOL INVESTIGACION Y GESTION SL	954,93 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26878598	07/06/2017	A08986010	ACCESSORIS SENCOR, S.A.	621,23 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26895167	07/06/2017	ESG63080014	Fundació Privada Taller de Músics	1.149,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26928845	08/06/2017	ESA08001182	SECE,S.A.	11.158,54 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26930560	08/06/2017	ESJ66384694	TNCNET, SCP	5.488,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26956260	08/06/2017	ESA46186821	EDICIONS DEL PAIS VALENCIA S.A.	2.420,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26957302	08/06/2017	ESB65026601	CUBE FITNESS, SL	774,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
27053556	12/06/2017	ESB66131657	Codillers Totals, SL	3.218,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
27073627	12/06/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	9.673,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
30212633	23/08/2017	ESG08931974	MINYONS ESCOLTES I GUIES SANT JORDI DE CATALUNYA	250,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35800429	15/12/2017	B63676068	Agromonistrollet, S.L.	300,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35506324	11/12/2017	ESAB1573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	30,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35506361	11/12/2017	ESAB1573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35506362	11/12/2017	ESAB1573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	65,05 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35801530	15/12/2017	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	3.424,95 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35880320	18/12/2017	B60070505	SEÑALES GIROD, S.L.	331,02 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35558604	12/12/2017	B63676068	Agromonistrollet, S.L.	300,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35627054	13/12/2017	G58286303	Althaià, Xarxa Assistencial de Manresa	6.324,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36140225	20/12/2017	B65651861	BANGOR 2002 SL	360,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36171720	21/12/2017	ESA08510059	MANRESA BUS, S.A.	318,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35677488	13/12/2017	ESG67041798	Associació Filigrana. Diversitat afectiva, sexual	210,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
29449966	01/08/2017	A60490067	FOMENT REHABILITACIO URBANA MANRESA, SA	1.218,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
29472237	01/08/2017	ESW8263000E	HONDA MOTOR EUROPE LIMITED SUCURSAL EN ESPAÑA	1.807,26 €	REJECTED		L01081136	L01081136
29473260	01/08/2017	ESW8263000E	HONDA MOTOR EUROPE LIMITED SUCURSAL EN ESPAÑA	552,73 €	REJECTED		L01081136	L01081136
28376535	09/07/2017	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	65,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
29302574	28/07/2017	B63814628	LLIBRES PARCIR, S.L	67,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
28795901	17/07/2017	ESB64504319	E2S CREATIVA, S.L.	12.231,81 €	REJECTED		L01081136	L01081136
29444451	01/08/2017	ESB65765125	RAIMOLCONS S.L	12.978,51 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24808396	28/04/2017	A64718877	SALTOKI VIC, S.A.	1.808,84 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721929	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	114,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721930	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	114,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721931	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	112,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721932	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	112,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721933	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	112,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721934	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	109,83 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721935	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	103,23 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721936	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	101,17 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721937	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	97,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721938	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	97,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Órgan gestor	Unitat tramitadora
22721939	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,26 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721940	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,02 €	REJECTED		L01081136	L01081136
25037276	04/05/2017	ESB60917051	DISBUS 21, S.L.	1.344,02 €	REJECTED		L01081136	L01081136
25040036	04/05/2017	ESA08869042	TALLERES PALAUTORDERA SA	1.546,14 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22851390	01/03/2017	ESA58093816	PMC GRUP 1985, S.A.	1.343,95 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22622401	23/02/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	2.365,37 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721902	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	201,10 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721903	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	157,47 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721904	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	129,02 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721905	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	123,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721906	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	114,87 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721907	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	111,06 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721908	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	107,29 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721909	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	106,96 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721910	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	19,64 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721911	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	17,64 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721912	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	-18,83 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721913	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	-257,13 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721914	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	-262,73 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721915	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	-274,92 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721916	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	9,29 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721917	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,94 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721918	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	8,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721919	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	0,95 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721920	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	260,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721921	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	175,47 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721922	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	174,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721923	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	140,93 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721924	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	140,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721925	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	131,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721926	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	131,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721927	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	122,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22721928	27/02/2017	A81948077	ENDESA ENERGIA	118,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33136767	24/10/2017	ESA08510059	MANRESA BUS, S.A.	1.600,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208697	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	317,46 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208706	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	139,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33174116	25/10/2017	B66140427	INNOVA & SMART CONSULTING, S.L.	4.999,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33174156	25/10/2017	B66140427	INNOVA & SMART CONSULTING, S.L.	4.999,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32015257	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	3,05 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33233767	26/10/2017	B66140427	INNOVA & SMART CONSULTING, S.L.	4.999,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33921777	09/11/2017	39336565X	MARIA NAVARRETE FA	106,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32015785	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	22,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
30650930	02/09/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA SAU	265,29 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33952741	09/11/2017	ESB65700213	Branca Cultural SL	242,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32016005	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	102,58 €	REJECTED		L01081136	L01081136
34741174	24/11/2017	B60221652	CODIBAIX, S.L.U.	646,07 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32016086	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	1.044,97 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32016087	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	7,57 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32016237	03/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	11,84 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32620492	14/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	-43,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
31504205	21/09/2017	A08294282	AIGÜES DE MANRESA, S.A.	699,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32654271	16/10/2017	B60221652	CODIBAIX, S.L.U.	553,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32668082	16/10/2017	Q0801200G	CONSORCI DEL BAGES PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS	207.733,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33520155	01/11/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	-2.613,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33661712	03/11/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	23,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
35109944	01/12/2017	ESB63181440	ADTEL SISTEMAS DE TELECOMUNICACION, S.L.	181,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
33563978	02/11/2017	39320753E	RAMON ESPINAL FONTANELLAS	22.671,48 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32851613	18/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	-48,24 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32851789	18/10/2017	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	-48,24 €	REJECTED		L01081136	L01081136
30707290	04/09/2017	ESB61420352	MOIX, SERVEIS I OBRES .L.	19.945,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
30707387	04/09/2017	ESB61420352	MOIX, SERVEIS I OBRES .L.	2.061,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
31626544	25/09/2017	B17960956	TOP CONSULTING ESPORTIU, SLU	6.231,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32207715	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	249,88 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208616	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	344,85 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208620	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	19,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
32208621	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	45,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208693	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	24,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
32208695	06/10/2017	ESB64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS, S.L.U.	223,33 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22887489	02/03/2017	ESA46186821	EDICIONS DEL PAIS VALENCIA S.A.	2.420,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22905919	02/03/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	361,91 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22905920	02/03/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	313,68 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22905921	02/03/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	4.940,19 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21876832	01/02/2017	ESA08294282	Aigues de Manresa, S.A.	29.526,47 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21877883	01/02/2017	F17444225	SUARA SERVEIS, S.C.C.L.	22.492,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22954329	03/03/2017	ESB60578267	Veterberga SL	2.041,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22954363	03/03/2017	ESB60578267	Veterberga SL	1.584,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22954417	03/03/2017	ESB60578267	Veterberga SL	955,68 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22954449	03/03/2017	ESB60578267	Veterberga SL	1.085,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21894774	01/02/2017	A64718877	SALTOKI VIC, S.A.	136,73 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24237181	10/04/2017	ESB59859025	GRUPMAS CONSTRUCTORS, S.L.U.	238,49 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23780191	29/03/2017	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	511,61 €	REJECTED		L01081136	L01081136
27883516	30/06/2017	B50771872	TRADELAB S.L.	775,14 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23830743	30/03/2017	ESA08510059	MANRESA BUS, S.A.	15,90 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23834807	30/03/2017	B60769171	LINBAGES, S.L.	205,70 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21942714	02/02/2017	ES46125352W	Jordi Palou Loverdos	6.152,52 €	REJECTED		L01081136	L01081136
26073088	23/05/2017	A08294282	AIGÜES DE MANRESA, S.A.	699,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
25095960	05/05/2017	A08588170	SISTEMES D ORGANITZACIO, SA	824,62 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24028595	04/04/2017	B60769171	LINBAGES, S.L.	347,88 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24035272	04/04/2017	ESJ60802261	EMBALATGES PRAT-BOSCH, S.C.P.	73,37 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23203681	10/03/2017	B60221652	CODIBAIX, S.L.U.	9,51 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23277236	13/03/2017	B62362405	ENDERROCS VILÀ VILA, S.L.	32.712,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23420114	16/03/2017	B59383596	ABS INFORMATICA, S.L.	3.388,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21699618	26/01/2017	B63733513	Subministres d'oficina Ofigreen, s.l.	48,05 €	REJECTED		L01081136	L01081136
22078908	06/02/2017	ESA83052407	Sociedad Estatal Correos y Telégrafos S.A.	8.432,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23298223	14/03/2017	B59383596	ABS INFORMATICA, S.L.	2.840,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23305065	14/03/2017	B59383596	ABS INFORMATICA, S.L.	3.388,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
28129689	04/07/2017	ESA61797536	GAS NATURAL COMERCIALIZADORA S.A.	20,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24074552	05/04/2017	B60769171	LINBAGES, S.L.	205,70 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23559393	21/03/2017	A59524165	AL-TOP TOPOGRAFIA,S.A.	1.475,59 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23584387	22/03/2017	ESB60578267	Veterberga SL	2.041,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23587177	22/03/2017	B25691502	ELEKTRA CATALUNYA XXI, S.L.	83,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
23587178	22/03/2017	B25691502	ELEKTRA CATALUNYA XXI, S.L.	77,14 €	REJECTED		L01081136	L01081136
21777591	30/01/2017	ESA62690953	UNIPOST, S.A.	-55.137,10 €	REJECTED		L01081136	L01081136
24130664	06/04/2017	ESB08469660	AUTOCARS RAVIGO, S.L.	11.498,99 €	REJECTED		L01081136	L01081136

### 3.1.3. Comentaris

El conjunt de factures anteriors, tot i haver estat entrades al Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFe), no han passat pel Registre Comptable de Factures. La causa principal és el seu rebuig només entrar (rejected), bàsicament perquè els faltava algun element per poder ser correctes i continuar amb la tramitació; d'aquesta manera es retornaven automàticament al proveïdor per part del sistema.

També s'ha de fer constar que dins del 2017 vam començar la tramitació de factures per la via de l'AOC (Administració Oberta de Catalunya), i al principi hi havia errors de programa fins que no van ser resolts.

També destacar que hi ha un nombre elevat de factures de ENDESA, empresa que també va tenir problemes a l'hora d'iniciar l'enviament de factures electròniques.

### 3.2. Informe estadístic de temps mig d'inscripció de factures

Amb l'objecte de mostrar el temps mig d'inscripció de factures en el RCF, es realitza l'encreuament de dades entre les factures registrades en el PGEFe i les factures anotades en el RCF auditat, calculant la diferència en minuts entre la data i hora d'anotació en ambdós registres.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que ha tardat en anotar-se en el RCF, generant el informe de temps mig d'inscripció de factures en el RCF, sol·licitat expressament en el apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

#### Resultat de les proves

#### Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

(Temps minuts) en	Mes												Mitjana
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Temps mitjà d'anotació en el RCF (en minuts)	4237.57	2202.48	2309.71	1997.47	903.09	4749.16	2054.68	4692.76	2457.87	456.73	2357.27	666.94	2.424,00

#### 3.2.2 Comentaris

El temps mitjà d'anotació de les factures entre el Punt General d'Entrada i el seu registre al Registre Comptable ha estat de 2.424 minuts, que són 40 hores, que ve a ser 1,7 dies.

### 3.3. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt

Taula de detall en que es mostra un rànquing de amb factures amb el temps d'anotació més alt.

#### 3.3.1 Resultat de les proves

#### Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Núm. factura	NIF emissor	Raó social	Descripció	Temps d'anotació (en minuts)	Òrgan gestor
90E1UT070014	U86190741	TELEFONICA DE ESPAÑA, SAU - TELEFONICA MOVILES ESPAÑA, SAU (UTE)	Detalle de conceptos( 1 Sep. 17 - 30 Sep. 17 ) ACUERDO AJUNTAMENT DE MANRESA - LOT.1 ( CONCURS DE COMUNICACIONS LOT.1 )	24.544,00	L01081136
17C1 028342	A25027145	SERVEIS MICROINFORMATICA, SA	Sublot 1.14 Manteniment sistema complet (per TB)	23.431,00	L01081136
75201709529528	A28141935	MAPFRE ESPAÑA, COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS SA	/ Software de gravació, ges POLIZA COMBINADA INDUSTRIAL  "P?LIZA":0721770016769  "RECIBO":8058920961  "RIESGO":SEGUN CONSTA EN POLIZA	22.048,00	L01081136
2017 FE 30	B17960956	TOP CONSULTING ESPORTIU, SLU	Honoraris per analitzar el projecte del camp de futbol de Mion-Puigberenguer, per separar partides susceptibles d'arrend	19.404,00	L01081136
841223566	B82080177	RICOH ESPAÑA, SLU	Facturación de Alquiler,	19.364,00	L01081136

			Ref.:07440242, Contrato:07440242, Modelo:MP 5001, Num. Serie:V8012900352, Ubicació:AJUNTAMENT		
2017250	37098204D	GARCIA CABELLO RAFAEL	Material Pirotècnic - Val comanda núm 220170013260	19.160,00	L01081136
1/2017	46125352W	PALOU LOVERDOS JORDI	Querella Rwanda Trib Const (ref compar Ajuntament Manresa/Flors Sirera)	18.746,00	L01081136
5631701	A08169526	ASISTENCIA SANITARIA COLEGIAL S.A.	Assegurança de Salut - Rebuts / Assegurança de Salut - Extorns / Assegurança de Salut - Talons / Assegurança de Salut -	18.742,00	L01081136
SUB 706290	A17374547	HERMES COMUNICACIONS SA	El Punt Avui - Subscripció: 60401600 Beneficiari: Ajuntament De Manresa Subscripció del 01/01/2017 al 31/12/2017 / El Pu	18.467,00	L01081136
0621372385	A08657710	ZETA GESTION DE MEDIOS S.A.	MODIFICACIÓ ARTICLES OF 50	17.918,00	L01081136

### 3.3.2 Comentaris

El temps màxim d'anotació al Registre Comptable de Factures ha estat de 24.544 minuts, que venen a ser 409 hores o 17 dies.

### 3.4. Identificació de les Unitats per tramitar amb major temps mig d' anotació de factures

Taules de detall en que es mostra un rànquing amb les unitats per tramitar amb major temps mig d' anotació de factures.

#### 3.4.1. Oficines comptables

#### Oficines comptables amb major temps mig d' anotació de factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Codi DIR3	Denominació	Temps mig d' anotació (en minuts)	Número total de factures trameses
L01081136	OC/OG MANRESA	2.348,00	7470

#### 3.4.2. Comentaris

Només tenim una oficina comptable de factures, la qual triga de mitjana 2.348 minuts en anotar les factures al Registre Comptable, o el què és el mateix 1,6 dies.

### 3.5. Informe de custòdia de factures

El sistema d' informació comptable que gestiona el RCF hauria de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, s'ha realitzat un mostreig aleatori de 10 factures, seleccionant a l' atzar un conjunt de factures anotades en el RCF, i realitzant la comprovació en el sistema de que es pot accedir i visualitzar la factura original.

### 3.5.1. Resultat de les proves

#### Resultat de la comprovació visual en un mostreig aleatori de factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Descripció	Valor
0	Núm. total de factures anotades en el RCF	7722
1	Núm. de factures seleccionades per comprovar visualment	10
2	Núm. de factures comprovades amb errors d'accés	0
3	Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0

### 3.5.2. Comentaris

Les factures originals estan penjades al sistema i són de fàcil accés.

#### Informe de causes de rebuig de factures

En aquest informe s'inclou un anàlisi del número i les causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable. Al llistat següent, les factures rebutjades s'agrupen pel motiu del rebuig.

### 3.5.3. Resultat de les proves

#### Desglossament de les causes normalitzades de rebuig de factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Descripció	Número de factures	Percentatge
0	Núm. de factures rebutjades	251	100,00 %
1	Núm. de factures rebutjades per diversos motius (computen sobre cadascun dels motius de rebot)	0	0,00 %
2	>> El detall de la factura no coincideix amb la comanda aprovada	33	13,15 %
3	>> El període de facturació és incorrecte	8	3,19 %
4	>> Abonament d'una factura anul.lada o no registrada	14	5,58 %
5	>> És una factura parcial de la comanda	21	8,37 %
6	>> No procedeix la seva tramitació	5	1,99 %
7	>> El pagament del contracte es fa mensualment	1	0,40 %
8	>> No correspon tramitar i aprovar la factura perquè l'import final de la mateixa és zero	2	0,80 %
9	>> La factura conté el concepte de rebuig de voluminosos quan en realitat els STM no porten aquest tipus de residus al dipòsit controlat	1	0,40 %
10	>> No correspon fer el pagament a l'ajuntament de Manresa	7	2,79 %
11	>> Per estar registrada anteriorment una factura pel mateix servei i/o material servit, però amb una altra numeració	9	3,59 %
12	>> La descripció dels articles o del servei és insuficient	33	13,15 %
13	>> Per presentar abonament o factura rectificativa sense haver presentat abans factura	1	0,40 %
14	>> El proveïdor ha presentat una factura posterior que anul.la aquesta	3	1,20 %
15	>> La data de la factura és anterior a la data d'inici del servei	1	0,40 %
16	>> Per presentar dos o més factures per un sol val de comanda	11	4,38 %
17	>> Per presentar factura o factures sense ajustar-se al sistema de facturació establert	4	1,59 %
18	>> La data de la factura és anterior a la data de la certificació	5	1,99 %
19	>> Per presentar una factura que agrupa dos o més vals de comanda	3	1,20 %

20	>> L'IVA aplicat no és correcte	1	0,40 %
21	>> La casella "DETALLS" ( ítem descripció) de la factura electrònica està en blanc	3	1,20 %
22	>> La data de la factura és anterior a la data de finalització del contracte	5	1,99 %
23	>> Error de càlcul a la factura	1	0,40 %
24	>> El número de l'operació de despesa (AD) de l'Ajuntament indicat a la factura és incorrecte	5	1,99 %
25	>> No s'ha trobat cap despesa aprovada per aquesta factura	14	5,58 %
26	>> L'import de la factura no és correcte	39	15,54 %
27	>> Per estar registrada amb anterioritat una altra factura amb el mateix número i del mateix proveïdor	8	3,19 %
28	>> El material no està servit i/o el servei no s'ha fet	13	5,18 %

### 3.5.4. Comentaris

Existeixen nombrosos motius de rebuig de les factures que queden degudament detallats en la llista anterior.

## 4. Tramitació de factures

### 4.1. Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramitin adequadament les propostes d'anul·lació de factures, es realitza un encreuament de dades entre la taula de "SOL.LICITUDS D'ANUL.LACIÓ" subministrada per el PGEFe i la taula d' "ESTATS DE FACTURES" de la base de dades del RCF auditat, generant un informe estadístic sobre la gestió de les anul·lacions.

#### 4.1.1. Resultat de les proves

#### Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Descripció	Número de factures	Percentatge
0	Núm. total de factures rebudes	7892	100,00 %
1	Sol·licituds d'anul·lació remeses pel PGEFe	0	0,00 %
2	Sol·licituds d'anul·lació registrades en el RCF	1	0,01 %
3	Sol·licituds d'anul·lació registrades en el RCF amb el text explicatiu del motiu de l'anul·lació buit	0	0,00 %
4	Factures anul·lades en el RCF	252	3,19 %

#### 4.1.2. Comentaris

El sistema compta amb un procediment d'anul·lació de factures, sent la pròpia unitat de registre comptable qui fa l'anul·lació pertinent.

## 4.2. Temps mig d'evolució d'estats

Utilitzant la informació anotada en el RCF, es realitza un estudi d'evolució d'estats de les factures incloent els temps mig per assolir cada estat.

Per aquest estudi es creua la taula d'estats de factures del RCF amb la taula de factures registrades subministrada per el PGEFe.

Per cada estat intern en el RCF es calcula la diferència del temps transcorregut des que es va registrar la factura en el PGEFe fins que ha passat a aquest estat en el RCF. En el cas de les factures en paper, es pren el temps transcorregut des que es va registrar la factura en el RCF, realitzant una mitjana dels valors obtinguts.

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, es realitza una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts per el PGEFe, amb l'objecte de veure la seva coherència i estimar el temps mig que tarda el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures.

En el creuament es calcula la diferència de temps entre la data/hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data/hora real en la que el RCF actualitza aquest estat intern, realitzant una mitjana dels valors obtinguts per cada estat.

### 4.2.1. Resultat de les proves

#### Temps mig en assolir els estats interns - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Temps mig (en hores) en anotar el canvi d'estat intern des que es va registrar la factura en el PGEFe (per factures en paper, des del seu registre en el RCF)	En RCF (factures en paper)	En RCF (factures electròniques)	En PGEFe
0	Confirmada	409,03	832,30	837,29
1	Registrada	0,00	38,36	0,00
2	Pagada	1.207,15	1.313,77	1.385,96
3	Comptabilitzada	418,48	829,30	0,00
4	Anul·lada	276,00	135,82	105,24
5	Rebutjada	0,00	0,00	105,24

### 4.2.2. Comentaris

Dels temps mitjos en assolir un estat o altre de les factures no hi ha res a destacar.

## 4.3. Estadística de fluxos d'estats

Se obté un informe estadístic de totes les seqüències possibles d'evolució d'estats de les factures registrades en el període de l'auditoria.



#### 4.3.1. Resultat de les proves

### Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Fluix d'estats seguits	Número factures	Porcentatge
0	Registrada > Anul·lada	271	2,35 %
1	Registrada > Conformada > Comptabilitzada	518	4,50 %
2	Registrada > Conformada	73	0,63 %
3	Registrada	12	0,10 %
4	Registrada > Conformada > Comptabilitzada > Pagada	10588	91,96 %
5	Registrada > Conformada > Anul·lada	9	0,08 %
6	Registrada > Comptabilitzada > Conformada > Anul·lada	3	0,03 %
7	Registrada > Conformada > Comptabilitzada > Anul·lada	2	0,02 %
8	Registrada > Comptabilitzada > Conformada > Pagada	2	0,02 %
9	Registrada > Comptabilitzada > Conformada	17	0,15 %
10	Comptabilitzada > Registrada > Conformada	17	0,15 %
11	Registrada > Comptabilitzada > Pagada	1	0,01 %
12	Registrada > Comptabilitzada > Anul·lada	1	0,01 %

#### 4.3.2. Comentaris

Com és lògic, la majoria de factures analitzades en el període (91,96%) han estat registrades, conformades, comptabilitzades i pagades.

#### 4.4. Reconeixement de l'obligació i el pagament

En relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats anteriors serveix per detectar si hi ha qualsevol factura de pagament directe que no hagi passat, abans del pagament, per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per tant, és suficient seleccionar aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i extreure tot el que són de pagament directe.

Una altra prova a realitzar és detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments per justificar que no contenen, si escau, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Amb aquesta finalitat, és necessari seleccionar factures de pagament a justificar i verificar que els camps que emmagatzema el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estan buits.

##### 4.4.1 Resultat de les proves

### Informe amb les validacions sobre el reconeixement i pagament de factures - Període 01/01/2017 a 31/12/2017

Línia	Descripció	Número factures	Percentatge
0	Núm. total de factures registrades	11514	100,00 %
1	Factures de pagament directe	0	0,00 %
2	>> Factures que no han passat per l'estat de reconeixement de l'obligació	0	0,00 %
3	Factures corresponents a despeses a justificar	0	0,00 %
4	>> Sense referència de despesa a justificar	0	0,00 %
5	>> Sense data de pagament de la factura	0	0,00 %

#### 4.4.2. Comentaris



### 5. Obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en l'àmbit de la comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació pel que fa a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que fa més de tres mesos que estan en aquesta situació.

Igualment, s'haurà de preparar un informe trimestral posant de manifest aquestes situacions, el qual haurà d'enviar dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

De la mateixa manera, l'article 12.2. d'aquesta llei indica que l'òrgan de control intern redactarà un informe anual que avalua el compliment de les normes en matèria de morositat.

#### Comentaris

No és té coneixement que s'hagi enviat cap tipus de requeriment dins l'exercici 2017 per tal d'aflorar les factures pendents de reconèixer l'obligació que fa més de tres mesos que estan en aquesta situació.

Per part de la Intervenció, en motiu de la liquidació del pressupost i de les execucions trimestrals que es donen compte al Ministeri, s'avalua el període mitjà de pagament a proveïdors, informant sobre el compliment o no de la normativa vigent quan a la morositat i terminis de pagament a proveïdors.

### 6. Revisió de la seguretat

L'article 12 de l'Ordre HAP /492/2014 estableix que el sistema ha de comptar amb mesures de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de les factures.

S'han verificat els apartats següents, a partir de l'informe de la Cap de Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació.:

- El sistema consta de mesures de redundància i es publica la disponibilitat horària del sistema a la seu electrònica corresponent.
- Es compleixen les mesures del Reial decret 1720/2007, per a la protecció de dades de caràcter personal.
- Es compleix amb la política de seguretat de l'òrgan que té assignada la funció de comptabilitat, i s'acredita que l'accés dels usuaris compleix els procediments establerts, tenint accés en cada cas només les factures que s'han de arribar a conèixer.

- Els sistemes de gestió RCF (Registre Comptable de Factures) compleixen amb les disposicions del Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel que es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració Electrònica.

## Comentaris

La revisió de la seguretat del sistema ha esta verificada segons informe emès per la responsable del servei de tecnologies i sistemes d'informació.

## Comentaris addicionals

El present informe s'emet un cop ha transcorregut en escriu el tancament de l'exercici 2017, degut a que aquesta Intervenció no tenia mitjans suficients per a poder elaborar de manera satisfactòria una auditoria sobre el Registre Comptable de Factures.

“

MANRESA

# Auditoria del Registre Comptable de Factures

Període de l'auditoria: 01/01/2018 - 31/12/2018

## 1. Objectius i abast de l'auditoria

### 1.1 Objectius

L'article 12.3. de la Llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic, estableix que la Intervenció realitzarà una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de les factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a la llei i la seva normativa de desenvolupament.

Els objectius de l'auditoria estan enfocats a verificar el següent:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.
2. Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.

3. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

## 1.2. Unitats incloses

Entitat	Òrgan gestor		Oficina comptable	
	Codi DIR3	Descripció	Codi DIR3	Descripció
1	L01081136	OC/OG MANRESA	L01081136	OC/OG MANRESA

## 1.3. Procediment d'execució

L'òrgan competent per a realitzar l'auditoria és la Intervenció General de l'Entitat.

### 1.3.1 Marc legal del Registre comptable de factures

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels Registres Comptables de Factures (RCF) està constituït per les següents normes:

1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFe).
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

La Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, va imposar l'obligació de la implantació del RCF, tant per a les factures en paper com les electròniques, a partir del 15 de gener de 2015. L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

Les factures, tant electròniques com en paper, rebudes en el RCF, abans de la seva distribució als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, han de ser objecte de validació per l'oficina comptable. Si es detecten dades incorrectes o que impedeixin la seva distribució a aquests òrgans competents, o que les factures no li corresponen a ella, les haurà de rebutjar

retornant-les al registre administratiu de procedència amb expressió de la causa d'aquest rebuig, quedant constància en el propi RCF.

L'oficina comptable que hagi efectuat l'anotació de la factura rebuda, electrònica o en paper, en el respectiu RCF la remetrà a l'òrgan gestor destinatari d'aquesta, a través de la unitat tramitadora corresponent, que haurà de pronunciar-se sobre la conformitat o devolució de la factura rebuda, del que es deixarà constància en aquest registre. En el cas de les factures electròniques, el RCF posarà a la disposició de les corresponents unitats tramitadores les factures registrades, qui les rebrà en el seu respectiu sistema.

La unitat tramitadora destinatària de la factura expressarà la seva conformitat o disconformitat amb la mateixa accedint directament al registre comptable corresponent o a través del seu propi sistema de gestió, en el cas que aquest últim pugui fer ús dels serveis previstos a tal finalitat pel registre comptable de factures.

En el cas de conformitat, s'iniciarà el procediment d'aprovació del reconeixement de l'obligació per l'òrgan corresponent i l'assentament a comptabilitat de l'obligació reconeguda i de la proposta de pagament. La comptabilització de l'obligació reconeguda en el Sistema d'informació comptable provocarà un canvi d'estat automàtic de la factura en el registre comptable de factures que passarà a estar en estat d'obligació reconeguda.

L'anotació en el Sistema d'informació comptable del pagament material de la corresponent operació, igualment provocarà un canvi d'estat automàtic de la factura en el registre comptable de factures que passarà a estar en estat de pagada.

L'oficina comptable, a través del RCF, efectuarà requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans gestors competents. De la mateixa manera, elaborarà un informe trimestral amb la relació de les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents.

### **1.3.2. Proves relacionades amb les factures en paper**

S'extrau del sistema d'informació comptable utilitzat totes aquelles factures que estan classificades com de tipus "paper", és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Factura-e. S'han seleccionat únicament aquelles factures amb data d'expedició posterior al 14/01/2015 i d'import superior a 5.000€, examinant si pertanyen a proveïdors no obligats a la presentació de factura electrònica o a alguna de les categories excloses reglamentàriament de l'obligació de facturació electrònica.

En algun dels apartats de l'auditoria la comprovació es realitza mitjançant un mostreig de les factures registrades.

Per a totes les factures en paper que es registren en el RCF, es comprova que es guarda la informació citada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014:

- Data d'expedició de la factura
- Data de presentació de la factura en el registre administratiu

- NIF, nom i cognoms, raó social de l'emissor
- Número de factura
- Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)
- Unitat monetària en la qual està expressat l'import
- Codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitadora)

Serà necessari constatar que tots aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per a això, s'ha aplicat el següent conjunt de filtres per a obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa en haver-se tramitat en paper en comptes de tramitar-se de manera electrònica:

1. Filtrar pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus "paper".
2. Filtrar pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques.
3. Filtrar per data d'emissió, deixant només les superiors al 14/1/2015
4. Filtrar aquelles d'import total (incloent impostos) major a 5.000€.
5. Filtrar per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat rebutjades ni anul·lades (és a dir, les que han estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

### 1.3.3. Proves relacionades amb l'anotació de factures en el RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, en rebre-la, l'anotará, generant un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques.

En l'auditoria caldrà constatar que, de manera automatitzada, en descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura en el RCF. De la mateixa manera, caldrà verificar que aquestes s'emmagatzemen correctament.

Per a això, es realitzen diverses proves per a contrastar la informació d'anotació de factures en el RCF amb la informació del PGEFe. En el cas de FACe, els responsables de la plataforma proporcionen dos bolcats de factures per als RCF auditats, especificant el període temporal sol·licitat:

- "FACTURES RETINGUDES EN EL PGEFe": llistat de factures pendents de descàrrega per part del RCF.
- "FACTURES REGISTRADES EN EL RCF": llistat de factures emeses per FACe al RCF. En aquest llistat s'inclou l'identificador de registre de FACe, així com l'identificador de la factura dins del RCF corresponent.

A continuació, s'obté la informació anotada en el RCF i es compara amb la descarregada del PGEFe, a fi de realitzar les següents comprovacions:

- Anàlisi del llistat de FACTURES RETINGUDES EN EL PGEFe. En cas de no ser buit, buscar per Dates, NIF, numeració de factura i import per a verificar que no existeix una factura igual anotada en el RCF.
- Anàlisi del bolcat de "FACTURES REGISTRADES EN EL RCF", comparant-ho amb la informació del RCF per a les factures electròniques que han arribat per aquest PGEFe en el període auditat, i detectant aquelles factures per a les quals no hi hagi una coincidència exacta. En cas de trobar inconsistències, analitzar les factures per a les quals s'han trobat diferències, analitzant els fitxers log del RCF, a fi de trobar els possibles motius d'aquestes divergències.
- En aquesta anàlisi es genera un informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures en el RCF que s'exigeix de manera expressa en l'article 12.3 de la Llei 25/2013. Per a això, es calcula per a cada factura el temps transcorregut entre la data de recepció de la factura en el PGEFe i la data d'anotació en el RCF.
- Per a constatar que el RCF emmagatzema i custòdia les factures anotades, caldrà constatar, mitjançant mostreig o mitjançant comprovació automatitzada exhaustiva, que es conserven les factures electròniques i per a cada factura anotada es pot accedir a la factura original.

D'altra banda, es realitzen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i se sintetitzen en una taula resum publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.

En l'auditoria serà necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació en el RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i rebutgen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es realitza mitjançant una anàlisi de les factures registrades. A l'hora d'avaluar la realització d'aquestes validacions és necessari assenyalar que la Disposició Addicional 4a de l'Ordre HAP/1650/2015 posava com a data límit als registres comptables per a realitzar aquestes validacions el 15 d'octubre de 2015, amb el que en les proves només serà necessari validar les factures rebudes a partir d'aquesta data.

A fi de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria inclouen també la realització d'un informe amb una anàlisi del número i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.

#### **1.3.4. Proves relacionades amb la tramitació de factures**

Es tracta d'una sèrie de proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades en el RCF i que no hagin estat rebutjades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures una vegada hagin estat anotades en el RCF i no hagin estat rebutjades:

- L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat la remetrà o posarà a la disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si escau, el procediment de conformitat amb el lliurament del bé o la prestació del servei realitzada per qui va expedir la factura i procedirà a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a l'efecte de la preceptiva intervenció prèvia.
- Una vegada reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats en el registre comptable de factures.

Els articles 8 i 9 de l'ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

- En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les quals en prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en aquest registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de que procedixin a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'haguessin efectuat en aquest registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
- L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, informant dels següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada en el registre comptable de factures; si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda; si ha estat pagada; anul·lada; o rebutjada.

## **2. Proves relacionades amb les factures en paper**

### **2.1 Validacions de contingut**

Per a totes les factures en paper registrades en el RCF en el període d'auditoria, es comprova que es guarda la informació citada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, amb valors no nuls de:

- Data d'expedició de la factura
- Data de presentació de la factura en el registre administratiu
- NIF, nom i cognoms, raó social de l'emissor
- Número de factura
- Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)
- Unitat monetària en la qual està expressat l'import



Codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat tramitadora).

### 2.1.1. Resultats de les proves

Relació de factures que no tenen informat algun de les dades indicades en el paràgraf anterior:

#### Factures en paper sense alguna dada obligatòria - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Línia	Dada no informada	Número de factures
1	Sense data d'expedició	0
2	Sense data de presentació en el registre administratiu	0
3	Sense dades del tercer (NIF, nom i cognoms o raó social)	0
4	Sense referència de factura	0
5	Sense import, inclòs IVA o impost equivalent	0
6	Sense unitat monetària en la qual està expressat l'import	0
7	Sense codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (OC, OG i UT)	0
<b>0</b>	<b>Núm. total de factures processades</b>	<b>1994</b>

### 2.1.2 Comentararis

De les factures en paper, totes elles contenen les dades obligatòries bàsiques.

## 2.2 Factures susceptibles d' incomplir la norma

Factures en paper de persones jurídiques i d' import major a 5.000,00 €.

### 2.2.1 Resultat de les proves

#### Evolució mensual del número de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

	Mes												Media
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Núm. total de factures en paper registrades	203	227	173	148	173	155	197	65	82	154	142	245	<b>163,58</b>
Núm. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5000 €	3	4	4	2	2	1	1	0	2	1	0	4	<b>2,00</b>
Percentatge de factures susceptibles d'incomplir la normativa	1,48	1,76	2,31	1,35	1,16	0,65	0,51	0	2,44	0,65	0	1,63	<b>1,16</b>

### 2.2.2 Comentararis

Existeixen dins l'exercici 2018 un percentatge de l' 1,16% de factures que són susceptibles d'incomplir la normativa sobre la presentació de factura electrònica.

## 1.1 Identificació de les factures de paper susceptibles d'incomplir la normativa amb major import

Relació de les factures en paper susceptibles d' incomplir la normativa amb major import. Es separen en dos llistats, un per als proveïdors espanyols i un altre per als proveïdors de serveis a l' exterior. En cada un d'ells es relaciona un número màxim de 10 factures.

### 2.2.3. Proveïdors espanyols

#### Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de major import (proveïdors espanyols) - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Núm. factura	Data emissió	Nacionalitat emissor	NIF emissor	Raó social	Import con IVA	Oficina comptable
1367	31/03/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	64.485,97 €	L01081136
1379	30/04/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	64.155,80 €	L01081136
1349	31/01/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	62.923,01 €	L01081136
1354	28/02/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	57.800,40 €	L01081136
1343	31/12/2017	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	57.410,26 €	L01081136
1366	31/03/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	25.687,98 €	L01081136
1341	31/12/2017	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	25.507,67 €	L01081136
1346	31/01/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	25.355,10 €	L01081136
1378	30/04/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	21.925,57 €	L01081136
1353	28/02/2018	ES	G58666983-	FUNDACIO SOCIOANITARIA DE MANRESA	21.911,34 €	L01081136

### 2.2.4. Proveïdors estrangers

#### Factures en paper susceptibles de incomplir la normativa de major import (proveïdors estrangers) - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Núm. factura	Data emissió	Nacionalitat emissor	NIF emissor	Raó social	Import con IVA	Oficina comptable
					€	

### 2.2.5. Comentaris

Es constata que un dins l'exercici 2018, hi ha hagut proveïdors que no han complert amb l'expedició de factura electrònica; no obstant això, en la mostra surt el proveïdor que és una Fundació i, per tant, segons normativa 2018 estaria dispensat de presentar la factura electrònica.

### 2.3. Identificació dels proveïdors amb major import acumulat de les factures en paper susceptibles d' incomplir la normativa

Identificació de proveïdors amb major import acumulat de les factures en paper susceptible d'incomplir la normativa. Estan separades en dues llistes, una per als proveïdors espanyols i altres proveïdors de serveis a l'estranger. Cada una d'elles està relacionada amb un nombre màxim de 10 proveïdors.

#### 2.3.1. Proveïdors espanyols

##### Identificació dels proveïdors espanyols amb major import acumulat en factures en paper susceptibles de incomplir la normativa - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

NIF proveïdor	Raó social	Número de factures	Import acumulat
G58666983-	FUNDACIO SOCIOSANITARIA DE MANRESA	10	427.163,10 €
Q0840001B	INSTITUT CATALÀ DEL SÒL	4	47.232,68 €
G59337121	ASSOCIACIO MANRESA DE FESTA	2	18.000,00 €
G65037756	ASSOCIACIÓ PER A LA FORMACIÓ INTEGRAL DEL GREMI D'INSTAL·LADORS	1	11.250,00 €
E60038353	J.VALVERDE C.B.	1	7.114,80 €
G58126285	AGRUPACIO CULTURAL DEL BAGES	1	6.500,00 €
P0800246A	CONSORCI PER A L'IMPULS DE SERVEIS EDUCATIUS I SOCIALS	1	6.211,68 €
G65345472	FUNDACIO CATALUNYA - LA PEDRERA FUNDACIO ESPECIAL	1	6.000,00 €
J67098392	SABORS D'ORIGEN, S.C.P.	1	5.354,06 €
Q5856315F	CEIP SANT IGNASI	1	5.346,00 €

#### 2.3.2 Proveïdors estrangers

##### Identificació dels proveïdors estrangers amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

NIF proveïdor	Raó social	Número de factures	Import acumulat
		0	€

#### 2.3.3. Comentaris

Es constata que dins l'exercici 2018, hi ha hagut proveïdors que han presentat factura en paper. No obstant això, la normativa permet que Fundacions, Associacions i altres ens sense ànim de lucre, així com autònoms puguin presentar les factures en paper. Per tant, podríem concloure que la majoria de proveïdors que surten a la mostra poden presentar les factures en paper dins l'exercici 2018.

### 2.4. Identificació de les Unitats per tramitar amb major volum de factures en paper susceptibles d' incomplir la normativa

Identificació de les Unitats administratives amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa. Es generen diversos llistats, per Oficines comptables, Òrgans gestors i Unitats per tramitar, mostrant les unitats administratives amb major import total acumulat i amb major percentatge de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

### 2.4.1 Oficines comptables

#### Oficines comptables amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % mig	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	24	1,22	0,06	545.372,32€

### 2.4.2. Òrgans gestors

#### Òrgans gestors amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % medi	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	24	1,22	0,06	545.372,32€

### 2.4.3. Unitats per tramitar

#### Unitats per tramitar amb major import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa – Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Codi DIR3	Denominació	Número de factures	Percentat. de factures	Diferència respecte % mig	Import acumulat
L01081136	OC/OG MANRESA	24	1,22	0,06	545.372,32€

### 2.4.4. Comentaris

L'ajuntament no té un desglossament en relació a quin servei o òrgan gestor provenen les factures.

## 3. Proves sobre anotació de factures en el RCF

### 3.1. Desglossament de factures electròniques retingudes en el PGEFe

Identificació de les factures retingudes en el PGEFe. En cas de que existissin, s'identifiquen aquelles factures retingudes en el PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat descarregades y anotades en el RCF.

Per altra banda, per detectar possibles errors, es verifica que absolutament totes les factures electròniques que figuren en el llistat de factures registrades proporcionat per el PGEFe es trobi a la base de dades del propi RCF. Per això, es fa un creuament entre les factures registrades en ambdós sistemes, utilitzant l'**Identificador de la factura en el PGEFe**.

#### 3.1.1. Factures electròniques retingudes en el PGEFe

##### Llistat de factures retingudes en el PGEFe - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Identificador en PGEFe	Data presentació	Referència factura	NIF emissor	Raó social	Import	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
€							

### 3.1.2 Factures electròniques registrades en el PGEFe i no trobades en el RCF

#### Llistat de factures no trobades en el RCF - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
54452095	13/12/2018	B25023839	COMERCIAL TREVIC, S.L.	63,16 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
43079063	07/05/2018	B59985226	TAPIMAN SL	459,80 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
45215314	13/06/2018	B63328645	PLÀSTICS PUJOL, S.L.	452,03 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
45295704	14/06/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	560,00 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
43079153	07/05/2018	B59985226	TAPIMAN SL	459,80 €	REGISTERED		L01081136	L01081136
37686111	24/01/2018	ESB64946247	KURDESAL, S.L	847,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
37716537	25/01/2018	ESQ0866007H	CSITAL	90,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
37846480	29/01/2018	B62648167	ESTUDIS I TÈCNICS VALLÈS, S.L.	1.406,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49228073	04/09/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	875,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38061886	01/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49253829	04/09/2018	ESJ65717076	Circ Los SCP	1.506,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49253830	04/09/2018	ESJ65717076	Circ Los SCP	1.506,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434084	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434085	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433643	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433644	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-30,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433735	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433736	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433737	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433795	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433796	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433797	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433800	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-65,05 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39433801	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	-310,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434031	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	65,05 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434032	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434034	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	990,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39434075	28/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	30,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38242433	05/02/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36607825	01/01/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754452	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	862,92 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754660	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	138,84 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754904	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	38,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754937	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	621,58 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754938	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	88,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39754982	05/03/2018	ESF61629457	Indústria Gràfica i de la Retolació Artífic SCCL	136,88 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39763805	05/03/2018	ESB62734793	Porquet Prat S.L.	139,76 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39764289	05/03/2018	ESB62734793	Porquet Prat S.L.	411,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38588478	12/02/2018	ESB25814815	MAGAZINE PUBLICACIONES MEDIA, S.L.	574,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38648543	13/02/2018	F64668742	FRESCOOP sccl	4.004,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38651025	13/02/2018	ESB61420352	MOIX, SERVEIS I OBRES .L.	5.749,10 €	REJECTED		L01081136	L01081136
38651072	13/02/2018	ESB61420352	MOIX, SERVEIS I OBRES .L.	2.995,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39072236	21/02/2018	ESA28011864	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	14.011,92 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876407	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	485,03 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876450	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876452	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876470	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39291975	26/02/2018	ES39351918E	Montserrat Puchades Chacón	300,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876884	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36876943	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36877048	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
36877069	08/01/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	517,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39645814	02/03/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39540412	01/03/2018	ESA81573479	ARVAL SERVICE LEASE S.A.	1.300,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49476369	07/09/2018	A08539165	EDICIONS INTERCOMARCALS SA	3.843,73 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49496636	08/09/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	1.060,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49509428	09/09/2018	ESG65643645	LaCRICA	180,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50603084	02/10/2018	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A.	14,44 €	REJECTED		L01081136	L01081136

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Órgan gestor	Unitat tramitadora
			UNIPERS					
51649779	24/10/2018	ESB61473120	MANANTIAL DE SALUD, S.L.U.	58,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49540199	10/09/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	875,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51792950	26/10/2018	ESB61473120	MANANTIAL DE SALUD, S.L.U.	58,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49717833	14/09/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	1.060,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51865605	29/10/2018	ESJ64803406	NUDISTES DEL MON DIGITAL SCP	1.802,90 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52269884	05/11/2018	ESG66957424	ASSOCIACIÓ AULA AURA	2.470,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52326769	06/11/2018	ES34738061B	Sergi Esterli Sanllehy	1.062,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52360325	06/11/2018	ES43458564H	Francesc Llentjo Casanovas	685,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49944889	19/09/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	875,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49980109	20/09/2018	B62904511	ACERAL SL	106,83 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49980510	20/09/2018	B62904511	ACERAL SL	106,83 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49986223	20/09/2018	ESB63606198	FULL DISSENY MANRESA, S.L.	2.082,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49994485	20/09/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	1.060,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52572811	09/11/2018	ESB08926255	GIMNAS GIMBE, SL	223,85 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50136497	24/09/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	1.060,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50171292	25/09/2018	ESB65212417	CREACIENCIA SL	1.089,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50675425	03/10/2018	ESA91001438	Alphabet España Fleet Management S.A.	1.358,87 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50680653	03/10/2018	A28007748	ALLIANZ COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	794,06 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50653834	03/10/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	154,98 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50672344	03/10/2018	ESA91001438	Alphabet España Fleet Management S.A.	1.772,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50674349	03/10/2018	ESA91001438	Alphabet España Fleet Management S.A.	1.772,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52646324	12/11/2018	ESB61473120	MANANTIAL DE SALUD, S.L.U.	58,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52653542	12/11/2018	ESU86190741	UTE CXX. TELEFONICA DE ESPAÑA SAU TELEFONICA MOVIL	9.122,52 €	REJECTED		L01081136	L01081136
52826222	14/11/2018	ESG65474389	CLUB ESPORTIU CUBE MANRESA	1.500,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53052710	19/11/2018	ESB61122743	NOU MOTOR 96 S.L.	79,42 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53067899	19/11/2018	ESJ65060162	Parabrisa SCP	3.025,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53126871	20/11/2018	ESB66676131	MEDIAURBAN, S.L	302,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50948403	09/10/2018	B64307648	ENDEPRO SOFTWARE, S.L.	10.829,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53180034	21/11/2018	ESB66676131	MEDIAURBAN, S.L	302,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
50589624	02/10/2018	A28767671	Rentokil Initial España, S.A.	1.167,17 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51021942	10/10/2018	ESB64522790	GRUPMAS EDIFICACIO S.L.U.	38.862,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51073893	11/10/2018	ES39327643N	Antonio Lavin Serra	24,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51174700	15/10/2018	A28007748	ALLIANZ COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	345,94 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51188258	15/10/2018	ES39327643N	Antonio Lavin Serra	24,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51190725	15/10/2018	ESB66629882	TAVERNA 1913, S.L.	80,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51190816	15/10/2018	ESB66629882	TAVERNA 1913, S.L.	80,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53374442	26/11/2018	ESB61122743	NOU MOTOR 96 S.L.	79,42 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53401019	26/11/2018	ESG58886292	AVV ESCODINES	233,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51235202	16/10/2018	ESB65612798	KILOENERGIA, GRUPS ELECTRÒGENS I SERVEI, S.L.	522,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51239120	16/10/2018	ESB61473120	MANANTIAL DE SALUD, S.L.U.	58,89 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53575214	29/11/2018	P0811200E	AJUNTAMENT DE MANRESA	907,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53602083	29/11/2018	B08872335	Excavacions Duocastella, S.L.	5.334,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53640885	30/11/2018	P0811200E	AJUNTAMENT DE MANRESA	907,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51427302	19/10/2018	ESB66834565	PREVI LINE 2010, SL	72,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51548020	22/10/2018	ESB64522790	GRUPMAS EDIFICACIO S.L.U.	38.862,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
51610022	23/10/2018	ESB66629882	TAVERNA 1913, S.L.	80,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49315166	05/09/2018	ESA08971129	CORREDORIA D'ASSEGURANCES SANTASUSANA, S.A.	3.375,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
55048333	21/12/2018	39354113D	Jordi Rojas Donada	340,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
55070919	21/12/2018	ESB60039096	CONSMEDEL,S.L.	24.523,68 €	REJECTED		L01081136	L01081136
55093214	21/12/2018	39368158R	Alfonso Rodriguez Masafret	2.117,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
55093468	21/12/2018	39368158R	Alfonso Rodriguez Masafret	1.800,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
55332663	28/12/2018	B62062484	CAL CARTER SL	88,46 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53673082	30/11/2018	B61828216	BISBAL CASACUBERTA S.L.	3.575,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53808345	04/12/2018	B08117731	COMERCIAL PUJOL VIÑAS SL	86,64 €	REJECTED		L01081136	L01081136
53915151	05/12/2018	ESA08294282	Aigues de Manresa, S.A.	582,36 €	REJECTED		L01081136	L01081136

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Órgan gestor	Unitat tramitadora
54198611	10/12/2018	B63683627	Sobrerroca 2004 SL	3.895,57 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54246374	10/12/2018	ESA08971129	CORREDORIA D'ASSEGURANCES SANTASUSANA, S.A.	2.318,51 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54246831	10/12/2018	ESA08971129	CORREDORIA D'ASSEGURANCES SANTASUSANA, S.A.	2.318,51 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54299805	11/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.104,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54331225	11/12/2018	ESB62734793	Porquet Prat S.L.	347,27 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54371930	12/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.125,30 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54374106	12/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	67,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54450551	13/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	67,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54450553	13/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.125,30 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54450561	13/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.104,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54451964	13/12/2018	ESA08612103	SUPERMERCADOS LLOBET SA	98,07 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54542310	14/12/2018	B25023839	COMERCIAL TREVIC, S.L.	63,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54542804	14/12/2018	B61828216	BISBAL CASACUBERTA S.L.	715,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54545953	14/12/2018	ES39316561Q	Josep Ferrer Martínez	510,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54562064	14/12/2018	B25023839	COMERCIAL TREVIC, S.L.	63,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54578675	14/12/2018	ESA25040924	MAQUINARIA AGRICOLA INDUSTRIAL S.A.	456,78 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54712832	17/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	67,16 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54712866	17/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.125,30 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54712878	17/12/2018	ESB61762506	Montrofeu SL	1.104,20 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54753889	18/12/2018	ESA08612103	SUPERMERCADOS LLOBET SA	98,07 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54776916	18/12/2018	ESA08612103	SUPERMERCADOS LLOBET SA	98,07 €	REJECTED		L01081136	L01081136
54935995	20/12/2018	A59105486	EXCAVACIONS VILÀ VILA, S.A.	2.634,17 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44436685	31/05/2018	B63328645	PLÀSTICS PUJOL, S.L.	452,03 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46192036	02/07/2018	ESG58666983	Sant Andreu Salut, F.P.	66.792,18 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46204266	02/07/2018	B60899317	RAMBLA INFORMATICA, S.L.	695,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279969	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	112,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279970	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	106,38 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279971	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	87,91 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279972	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	84,22 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46242804	02/07/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	630,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279967	03/07/2018	ESQ0840001B	AGÈNCIA HABITATGE DE CATALUNYA en nom i per compte	237,21 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279968	03/07/2018	ESQ0840001B	AGÈNCIA HABITATGE DE CATALUNYA en nom i per compte	756,70 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279973	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	88,68 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46279974	03/07/2018	ESQ0801820B	Agència de l'Habitatge de Catalunya	84,22 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46286275	03/07/2018	A59105486	EXCAVACIONS VILÀ VILA, S.A.	889,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46293569	03/07/2018	B60899317	RAMBLA INFORMATICA, S.L.	2.099,35 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44871925	08/06/2018	ESA58215393	INOM, S.A.	234,15 €	REJECTED		L01081136	L01081136
42986615	04/05/2018	ESB64471923	Manresana d' Equipaments Escènics S.L.	480,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46329633	03/07/2018	B60899317	RAMBLA INFORMATICA, S.L.	695,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43058890	07/05/2018	ESB66485343	EL PERIÓDICO DE CATALUNYA, S.L.U.	443,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43244792	09/05/2018	ESB08936643	GODO STRATEGIES, S.L.U.	257,13 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43244793	09/05/2018	ESB08936643	GODO STRATEGIES, S.L.U.	287,38 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43257887	09/05/2018	ESB63606198	FULL DISSENY MANRESA, S.L.	2.082,41 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43322722	10/05/2018	ESB55210645	NEEC AUDIO BARCELONA S.L.	2.437,36 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45139392	12/06/2018	B63328645	PLÀSTICS PUJOL, S.L.	452,03 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43376147	11/05/2018	ESB65026601	CUBE FITNESS, SL	671,55 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45453541	17/06/2018	ESB08704785	Uniplant Garden Center S.L.	106,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45504809	18/06/2018	ESB08704785	Uniplant Garden Center S.L.	106,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45528679	19/06/2018	B63442438	ROCORI S.L.	435,27 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43810902	18/05/2018	B61537585	PLANXISTERIA I PINTURA GRACIA, SL	101,28 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45604697	20/06/2018	ESB64504319	E2S CREATIVA, S.L.	2.787,84 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43915748	21/05/2018	ESB08926255	GIMNAS GIMBE, SL	2.541,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
43921113	21/05/2018	B58074410	COMERCIAL ELECTRONICA MANRESA, SL	50,61 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44618430	02/06/2018	ESG58666983	FSSM	32.302,22 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44676251	04/06/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	560,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44681948	04/06/2018	B63328645	PLÀSTICS PUJOL, S.L.	452,03 €	REJECTED		L01081136	L01081136

Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
44686760	04/06/2018	ESG61185815	FUNDACIÓ FIRA DE MANRESA	2.160,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44699309	05/06/2018	ESB08704785	Uniplant Garden Center S.L.	106,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45612672	20/06/2018	ESG08967341	Fundació per la Pau	173,19 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44128950	25/05/2018	ESF17444225	SUARA SERVEIS, S.C.C.L.	3.583,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45755105	22/06/2018	A58447871	ELECTRODOMESTICS MARQUEZ, S.A.	79,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45810584	25/06/2018	ESB66654419	DELVY LAW SL	363,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
45810996	25/06/2018	ESB66654419	DELVY LAW SL	363,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44265995	29/05/2018	ESB60912177	CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y ASESORAMIENTO PARA LA U	1.641,75 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44193961	28/05/2018	B67192195	YOUCOM PUBLICITAT, S.L	1.089,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44193962	28/05/2018	B67192195	YOUCOM PUBLICITAT, S.L	1.089,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44390914	30/05/2018	B61537585	PLANXISTERIA I PINTURA GRACIA, SL	217,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44424537	31/05/2018	B61537585	PLANXISTERIA I PINTURA GRACIA, SL	217,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44424538	31/05/2018	B61537585	PLANXISTERIA I PINTURA GRACIA, SL	217,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44753909	06/06/2018	ESG58666983	Fundació Sociosanitària de Manresa	69.362,51 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44760890	06/06/2018	F64668742	FRESCOOP sccl	43,58 €	REJECTED		L01081136	L01081136
44761155	06/06/2018	ESG58666983	Fundació Sociosanitària de Manresa	24.341,03 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46025678	28/06/2018	A08588170	SISTEMES D ORGANITZACIO, SA	125,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46092743	29/06/2018	ESB67125070	VALGON BELLEZA S.L	6.275,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46098700	29/06/2018	A08588170	SISTEMES D ORGANITZACIO, SA	125,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41823853	12/04/2018	B62904511	ACERAL SL	102,17 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40892629	26/03/2018	B62904511	ACERAL SL	102,17 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40963375	27/03/2018	ESB08704785	Uniplant Garden Center S.L.	100,01 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40969993	27/03/2018	ESB61122743	NOU MOTOR 96 S.L.	363,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41923678	13/04/2018	B58083908	LART DE LA LLUM SL	556,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41958204	16/04/2018	ESB65120644	SOLUBAGES, S.L.	2.574,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
42129259	18/04/2018	ESA28011864	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	13.817,31 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41899186	13/04/2018	ESA08510059	MANRESA BUS, S.A.	244,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46379069	04/07/2018	F64668742	FRESCOOP sccl	35,79 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46391030	04/07/2018	B25462375	AJN PROJECTS ACCOUNTS, S.L.	1.896,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46467442	05/07/2018	Q0801200G	CONSORCI DEL BAGES PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS	229.763,37 €	REJECTED		L01081136	L01081136
42605301	27/04/2018	B59985226	TAPIMAN SL	459,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
39896689	07/03/2018	ESA08472649	SANFELIU COMERCIAL, SA	61,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46534521	06/07/2018	A08588170	SISTEMES D ORGANITZACIO, SA	125,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46547207	06/07/2018	ESB66164450	LOVE STREAMS, S.L.	302,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
42684150	30/04/2018	ESB08261265	ASCENSORES GALO, S.L.U.	375,58 €	REJECTED		L01081136	L01081136
42761740	02/05/2018	B58074410	COMERCIAL ELECTRONICA MANRESA, SL	22,38 €	REJECTED		L01081136	L01081136
46692418	10/07/2018	G61443156	CONFEDERACIO D HORTICULTURA ORNAMENTAL CATALUNYA	302,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40044665	09/03/2018	ESE58870502	GERGAR CB	110,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40127296	12/03/2018	B08117731	COMERCIAL PUJOL VIÑAS SL	69,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40127298	12/03/2018	B08117731	COMERCIAL PUJOL VIÑAS SL	77,44 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40128846	12/03/2018	B08117731	COMERCIAL PUJOL VIÑAS SL	69,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40128847	12/03/2018	B08117731	COMERCIAL PUJOL VIÑAS SL	77,44 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41294664	04/04/2018	ESB61122743	NOU MOTOR 96 S.L.	363,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40207125	13/03/2018	A85765469	Vortal Connecting Business, S.A.	7.623,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41421961	05/04/2018	37255349H	JORDI FONTQUERNI BAS	141,97 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41422307	05/04/2018	37255349H	JORDI FONTQUERNI BAS	141,97 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41422309	05/04/2018	37255349H	JORDI FONTQUERNI BAS	141,97 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41489319	06/04/2018	B59092791	TEIXIDOR MANRESA, SL	20,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40517257	19/03/2018	B63733513	Ofigreen Office Solutions, s.l.	46,10 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40548736	19/03/2018	ESA08294282	Aigües de Manresa, S.A.	1.622,72 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40601456	20/03/2018	ESF63508410	Candela, acció comunitària i feminista, S.C.C.L.	220,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40604407	20/03/2018	ESA28011864	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	14.271,40 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40687875	21/03/2018	ESQ2866001G	Cruz Roja Española	-339.952,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40691101	21/03/2018	ESQ2866001G	Cruz Roja Española	-339.952,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40759178	22/03/2018	ESB62975685	TOTBOSC S.L.	296,45 €	REJECTED		L01081136	L01081136
40759238	22/03/2018	ESB62975685	TOTBOSC S.L.	1.524,60 €	REJECTED		L01081136	L01081136



Identificador en PGEFe	Fecha presentació	NIF emissor	Raó social	Import	Referència en RCF	Data registre	Òrgan gestor	Unitat tramitadora
41637089	09/04/2018	ES77736819Q	Rogervideographer .	0,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41637134	09/04/2018	ES77736819Q	Rogervideographer .	318,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
41749589	11/04/2018	G58286303	Althaiia, Xarxa Assistencial de Manresa	302,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47564378	26/07/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	630,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47598338	26/07/2018	ES39384891J	Laura Corrales Burjalés	2.321,49 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48078112	03/08/2018	ESB65669970	Energivity Consulting S.L.	720,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47741997	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	333,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742124	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	16,08 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742134	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	288,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742155	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	270,30 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742181	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	443,22 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742251	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	476,69 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47742265	30/07/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	237,49 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48180978	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	313,21 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181010	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	249,21 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181024	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	278,80 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181082	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	441,25 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181105	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	297,66 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181136	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	379,77 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48181180	06/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	265,87 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47979566	02/08/2018	F64668742	FRESCOOP sccl	34,86 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48302825	08/08/2018	S0800470G	Agència Catalana de Turisme	175,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393742	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	333,65 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393786	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	16,08 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393819	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	288,56 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393827	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	270,30 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393849	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	443,22 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393866	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	476,69 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48393876	10/08/2018	B61735452	1953 GRUP SOLER CONSTRUCTORA,S.L.	237,49 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48497392	14/08/2018	ESA58016288	NEOFLUID, S.A.	154,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48715772	21/08/2018	B61274684	ARS PIROTECNIA, S.L.	1.458,12 €	REJECTED		L01081136	L01081136
48784473	23/08/2018	S0800470G	Agència Catalana de Turisme	270,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
49004937	30/08/2018	B63126064	Dinser Servicios Informáticos S.L.	3.340,02 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47373574	23/07/2018	ESB66191578	PVITAM SERVEIS SANITARIS SL	630,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47379303	23/07/2018	ESG64708779	La Xarranca Fundació Soc Priv	2.047,50 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47393815	23/07/2018	ESX8279430M	Mirco Werner P.Claes	2.120,00 €	REJECTED		L01081136	L01081136
47458589	24/07/2018	A59105486	EXCAVACIONS VILÀ VILA, S.A.	2.130,57 €	REJECTED		L01081136	L01081136

### 3.1.3. Comentaris

El conjunt de factures anteriors, tot i haver estat entrades al Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFe), no han passat pel Registre Comptable de Factures. La causa principal és el seu rebuig només entrar (rejected), bàsicament perquè els faltava algun element per poder ser correctes i continuar amb la tramitació; d'aquesta manera es retornaven automàticament al proveïdor per part del sistema.

### 3.2. Informe estadístic de temps mig d'inscripció de factures

Amb l'objecte de mostrar el temps mig d'inscripció de factures en el RCF, es realitza l'encreuament de dades entre les factures registrades en el PGEFe i les factures anotades en el RCF auditat, calculant la diferència en minuts entre la data i hora d'anotació en ambdós registres.

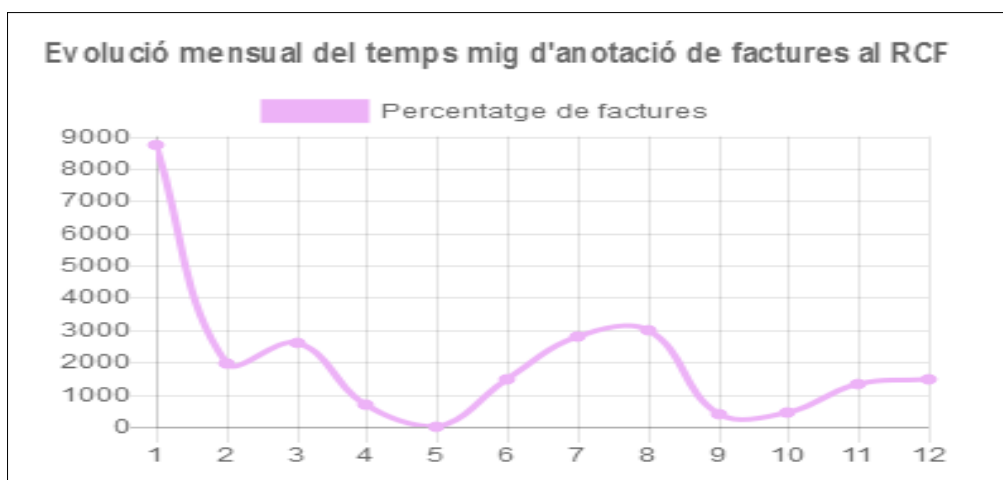
Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que ha tardat en anotar-se en el RCF, generant el informe de temps mig d'inscripció de factures en el RCF, sol·licitat expressament en el apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

#### 3.2.1. Resultat de les proves

#### Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

(Temps en minuts)	Mes												Mitjana
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Temps mitjà d'anotació en el RCF (en minuts)	8718.56	1965.96	2594.92	679.85	0	1489.73	2777.41	2998.42	384.61	455.71	1301.77	1466.3	2.069,00
Temps mínim d'anotació en el RCF (en minuts)	-889	-871	-863	-864	-870	-907	-815	-826	-864	-862	-899	-975	-875,00
Temps màxim d'anotació en el RCF (en minuts)	21119	6388	18772	9049	6311	13299	23796	23352	10674	6357	6207	9093	12.868,00

#### 3.2.1. Gràfic d'evolució



#### 3.2.2. Comentaris

El temps mitjà d'anotació de les factures entre el Punt General d'Entrada i el seu registre al Registre Comptable ha estat de x minuts, que són 34,48 hores, que ve a ser 1,4 dies.

### 3.3. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt

Tauleta de detall en que es mostra un rànquing de amb factures amb el temps d'anotació més alt.

### 3.3.1. Resultat de les proves

#### Identificació de les factures amb temps d' anotació més alt - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Núm. factura	NIF emissor	Raó social	Descripció	Temps d' anotació (en minuts)	Òrgan gestor
Emit- 1936	B58318411	SUPERCARNS S.L.	OUS M RIALB ( COMANDA M-17001613 )		L01081136
218102	A08887333	JOAN SOLANS S.A.	Llicencies Finale 25 site license upgrade 5+ satations / Controladors Alesis Q25	23.796,00	L01081136
FSC2018353	G61878831	FUNDACIO SALUT I COMUNITAT	Taller sobre sexisme i oci nocturn adreçat al personal de bars i locals d'oci nocturn o altres agents interessats (polic	23.352,00	L01081136
1180614963	B64471840	GRUPO ELECTRO STOCKS SL	CLAVIJA 2P+T CAUCHO NEGRO / BASE MOVIL 2P+T CAUCHO NEGRO / MTS.CABLE ENERGY RV-K FOC 1KV 3G2,5 R-100 NEGRO	22.735,00	L01081136
842020351	B82080177	RICOH ESPAÑA, SLU	Facturación de Alquiler, Ref.:07440242, Contrato:07440242, Modelo:MP 5001, Num. Serie:V8012900352, Ubicación:AJUNTAMENT	22.418,00	L01081136
842067471	B82080177	RICOH ESPAÑA, SLU	Facturación de Alquiler, Ref.:220180014059, Contrato:07440242, Modelo:MP 5001, Num. Serie:V8012900352, Ubicación:AJUNTA	22.378,00	L01081136
20180432	B61271102	FINESTRES I TANCAMENTS CONFORTABLES DEL BAGES SL	JARDINERES - Subministrament i muntatge de jardineres de ferro oxidades i tractades amb aturador d'òxid. **Mides. 1200*4	22.374,00	L01081136
3030011410	B08936643	GODO STRATEGIES SLU	04.07.2018-RAC1 Loc MAN-AJ. MANRESA - UNIV. CATALANA ( 04.07.2018-RAC1 Loc MAN-AJ. MANRESA - UNIV. CATALANA )	22.178,00	L01081136
3030011436	B08936643	GODO STRATEGIES SLU	05.07.2018-RAC1 Loc MAN-AJ. MANRESA - UNIV. CATALANA ( 05.07.2018-RAC1 Loc MAN-AJ. MANRESA - UNIV. CATALANA ) / 05.07.20	22.178,00	L01081136
3030011984	B08936643	GODO STRATEGIES SLU	13.07.2018-Que Fem-MANRESA - CAPITAL CULTURAL 2018 ( 13.07.2018-Que Fem-MANRESA - CAPITAL CULTURAL 2018 )	22.178,00	L01081136

### 3.3.2. Comentaris

El temps màxim d'anotació al Registre Comptable de Factures ha estat de 23.796 minuts, que venen a ser 396 hores o 16 dies.

### 3.4. Identificació de les Unitats per tramitar amb major temps mig d' anotació de factures

Taules de detall en que es mostra un rànquing amb les unitats per tramitar amb major temps mig d' anotació de factures.

#### 3.4.1. Oficines comptables

#### Oficines comptables amb major temps mig d' anotació de factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Codi DIR3	Denominació	Temps mig d' anotació (en minuts)	Diferència (en percentatge) de temps mig respecte a la mitjana	Número total de factures trameses
L01081136	OC/OG MANRESA	1.950,00		9920

### 3.4.2. Comentaris

Només tenim una oficina comptable de factures, la qual triga de mitjana 1.950 minuts en anotar les factures al Registre Comptable, o el què és el mateix 1,3 dies.

### 3.5. Informe de custòdia de factures

El sistema d' informació comptable que gestioni el RCF hauria de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, s'ha realitzat un mostreig aleatori de 10 factures, seleccionant a l' atzar un conjunt de factures anotades en el RCF, i realitzant la comprovació en el sistema de que es pot accedir i visualitzar la factura original.

#### 3.5.1. Resultat de les proves

#### **Resultat de la comprovació visual en un mostreig aleatori de factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018**

Línia	Descripció	Valor
0	Núm. total de factures anotades en el RCF	10626
1	Núm. de factures seleccionades per comprovar visualment	10
2	Núm. de factures comprovades amb errors d'accés	0
3	Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0

#### 3.5.2. Comentaris

Les factures originals estan penjades al sistema i són de fàcil accés.

### 3.6. Proves sobre validacions del contingut de les factures

En aquest informe s'inclouen proves relatives a les validacions no assumides per el PGEFe que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el RCF. Aquestes validacions es detallen en l' Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitza en una taula resum publicada en el Portal web de l' IGAE, en l' apartat destinat al RCF.

En l'auditoria serà necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació en el RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i rebutgen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar per mitjà d'un anàlisi de les factures realitzades. A l'hora d'avaluar la realització

d'aquestes validacions és necessari assenyalar que la Disposició Addicional 4a de l'Ordre HAP/1650/2015 posava com a data límit als registres comptables per realitzar aquestes validacions el 15 d'octubre de 2015; per tant, només serà necessari validar les factures rebudes a partir d'aquesta data.

Serà necessari verificar si les aplicacions de gestió encarregades d'anotar les factures electròniques en el RCF tenen implantats els controls següents descrits en els diferents apartats de l'Orde HAP/1650/2015:

- Apartat 4c: Constatar que el RCF rebutja el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin sigut registrades en el RCF. Si primer arriba i s'anota en el RCF la còpia y després l'original, es rebutja l'original per arribar després.
- Apartat 5f: Constatar que, en cas de que existís cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.
- Apartat 6a.: Constatar que es valida, en las factures emeses en euros, que els imports totals de les línies relatives al cost total siguin numèrics y estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com resultat del producte del número d'unitats per el preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics y amb dos decimals. Així mateix, es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb l'excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
- Apartat 6b: Constatar que es valida, en les factures emeses en euros, que el total import brut de la factura sigui numèric i amb dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. Així mateix, es valida que la resta d'imports vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permetin el formato Facturae.
- Apartat 6c: Validar que el codi de moneda en la que s'emet la factura es vàlid.
- Apartat 6d: Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si tenen contingut, sigui major o igual que zero.
- Apartat 6e: Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".
- Apartat 6f: Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

En relació a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el rebuig, indicant un codi d'error, així com la seva descripció.

### 3.6.1. Resultat de les proves

#### **Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015 - Període 01/01/2018 a 31/12/2018**

Línia	Descripció	Número de factures	Percentatge
0	Núm. total de factures rebudes des del 15/10/2015	10871	%
1	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 4c	0	0,00 %
2	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 5f	0	0,00 %
3	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6a	0	0,00 %
4	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6b	0	0,00 %
5	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6c	0	0,00 %
6	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6d	0	0,00 %
7	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6e	0	0,00 %
8	Núm. factures no rebutjades que incompleixen l'apartat 6f	0	0,00 %
9	Total factures rebutjades que incompleixen amb algun apartat	0	0,00 %

### 3.6.2. Comentaris

Les factures analitzades compleixen amb la normativa descrita.

### 3.7. Informe de causes de rebuig de factures

En aquest informe s'inclou un anàlisi del número i les causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això, les factures rebutjades s'agrupen per el motiu del rebuig.

#### 3.7.1 Resultat de les proves

#### Desglòs de causes normalitzades de rebuig de factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Línia	Descripció	Número de factures	Percentatge
0	Núm. de factures rebutjades	693	100,00 %
1	Núm. de factures rebutjades per diversos motius (computen sobre cadascun dels motius de rebot)	0	0,00 %
2	>> El període de facturació és incorrecte	18	2,60 %
3	>> El detall de la factura no coincideix amb la comanda aprovada	27	3,90 %
4	>> Abonament d'una factura anul.lada o no registrada	71	10,25 %
5	>> No procedeix la seva tramitació	21	3,03 %
6	>> És una factura parcial de la comanda	43	6,20 %
7	>> El material no està servit / el servei no s'ha fet / el servei no s'ha acabat	28	4,04 %
8	>> No pot ser una factura electrònica	4	0,58 %
9	>> No correspon tramitar i aprovar la factura perquè l'import final de la mateixa és zero	4	0,58 %
10	>> Faltes dades de l'emissor de la factura	1	0,14 %
11	>> No correspon facturar els canons discos integrats reproducció videogrames, textos i fonogrames .....	1	0,14 %
12	>> L'emissor de la factura no es correspon amb l'adjudicatari	10	1,44 %
13	>> Per estar registrada anteriorment una factura pel mateix servei i/o material servit, però amb una altra numeració	42	6,06 %
14	>> La descripció dels articles o del servei és insuficient	95	13,71 %
15	>> La data de la factura és anterior a la data d'inici del servei	5	0,72 %
16	>> El proveïdor ha presentat una factura posterior que anul.la aquesta	10	1,44 %
17	>> Per no fer constar el número de comanda aprovat i facilitat per	22	3,17 %

	l'ajuntament (AD)		
18	>> No correspon fer el pagament a l'ajuntament de Manresa	7	1,01 %
19	>> No calia abonament perquè la factura ja va ser rebutjada i posteriorment ha entrat la factura correcta	14	2,02 %
20	>> Per presentar abonament o factura rectificativa sense haver presentat abans factura	1	0,14 %
21	>> Per presentar factura o factures sense ajustar-se al sistema de facturació establert	29	4,18 %
22	>> Per presentar una factura que agrupa dos o més vals de comanda	10	1,44 %
23	>> Per presentar dos o més factures per un sol val de comanda	8	1,15 %
24	>> Per finalització del contracte renting	7	1,01 %
25	>> El total de la factura és incorrecte (L'IVA està sumat dues vegades)	3	0,43 %
26	>> L'IVA aplicat no és correcte	6	0,87 %
27	>> La casella "DETALLS" ( item descripció) de la factura electrònica està en blanc	3	0,43 %
28	>> Aquesta comissió ha estat retrocedida per l'entitat bancària i no s'ha de pagar	5	0,72 %
29	>> Error de càlcul a la factura	6	0,87 %
30	>> La data de la factura és anterior a la data de finalització del contracte	12	1,73 %
31	>> Es tracta d'un abonament de factura amb import positiu i no correspon la seva tramitació	1	0,14 %
32	>> Falta el número de la factura	1	0,14 %
33	>> L'import de la factura no és correcte	108	15,58 %
34	>> No s'ha trobat cap despesa aprovada per aquesta factura	33	4,76 %
35	>> El número de l'operació de despesa (AD) de l'Ajuntament indicat a la factura és incorrecte	22	3,17 %
36	>> No hi ha import unitari a "Detalls"	1	0,14 %
37	>> Per estar registrada amb anterioritat una altra factura amb el mateix número i del mateix proveïdor	7	1,01 %
38	>> Per devolució total o parcial del material	6	0,87 %
39	>> El percentatge de l'IRPF aplicat no és correcte	1	0,14 %

### 3.7.2 Comentaris

Existeixen nombrosos motius de rebuig de les factures que queden degudament detallats en la llista anterior.

## 4. Tramitació de factures

### 4.1. Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramitin adequadament les propostes d'anul·lació de factures, es realitza un encreuament de dades entre la taula de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" subministrada per el PGEFe i la taula d' "ESTATS DE FACTURES" de la base de dades del RCF auditat, generant un informe estadístic sobre la gestió de les anul·lacions.

#### 4.1.1. Resultat de les proves

### Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Línia	Descripció	Número de factures	Percentatge
0	Núm. total de factures rebudes	10871	100,00 %

1	Sol·licituds d'anul·lació remeses pel PGEFe	0	0,00 %
2	Sol·licituds d'anul·lació registrades en el RCF	2	0,02 %
3	Sol·licituds d'anul·lació registrades en el RCF amb el text explicatiu del motiu de l'anul·lació buit	0	0,00 %
4	Factures anul·lades en el RCF	694	6,38 %

#### 4.1.2. Comentaris

El sistema compta amb un procediment d'anul·lació de factures, sent la pròpia unitat de registre comptable qui fa l'anul·lació pertinent.

#### 4.2. Temps mig d'evolució d'estats

Utilitzant la informació anotada en el RCF, es realitza un estudi d'evolució d'estats de les factures incloent els temps mig per assolir cada estat.

Per aquest estudi es creua la taula d'estats de factures del RCF amb la taula de factures registrades subministrada per el PGEFe.

Per cada estat intern en el RCF es calcula la diferència del temps transcorregut des que es va registrar la factura en el PGEFe fins que ha passat a aquest estat en el RCF. En el cas de les factures en paper, es pren el temps transcorregut des que es va registrar la factura en el RCF, realitzant una mitjana dels valors obtinguts.

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, es realitza una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts per el PGEFe, amb l'objecte de veure la seva coherència i estimar el temps mig que tarda el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures.

En el creuament es calcula la diferència de temps entre la data/hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data/hora real en la que el RCF actualitza aquest estat intern, realitzant una mitjana dels valors obtinguts per cada estat.

##### 4.2.1. Resultat de les proves

#### Temps mig en assolir els estats interns - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Línia	Temps mig (en hores) en anotar el canvi d'estat intern des que es va registrar la factura en el PGEFe (per factures en paper, des del seu registre en el RCF)	En RCF (factures en paper)	En RCF (factures electròniques)	En PGEFe
0	Comptabilitzada	490,75	595,54	0,00
1	Confirmada	459,24	610,00	652,05
2	Registrada	0,00	32,60	0,00
3	Pagada	1.085,68	1.164,05	1.216,23
4	Anul·lada	664,26	119,53	118,04
5	Rebutjada	0,00	0,00	118,04



#### 4.2.2. Comentaris

Dels temps mitjos en assolir un estat o altre de les factures no hi ha res a destacar.

#### 4.3. Estadística de fluxos d'estats

Se obté un informe estadístic de totes les seqüències possibles d'evolució d'estats de les factures registrades en el període de l'auditoria.

##### 4.3.1. Resultat de les proves

#### **Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018**

Línia	Fluix d'estats seguits	Número factures	Porcentatge
0	Registrada > Anul·lada	704	5,58 %
1	Registrada > Confirmada	121	0,96 %
2	Registrada	146	1,16 %
3	Registrada > Confirmada > Comptabilitzada	1219	9,66 %
4	Registrada > Confirmada > Anul·lada	17	0,13 %
5	Registrada > Confirmada > Comptabilitzada > Pagada	10357	82,07 %
6	Comptabilitzada > Registrada > Confirmada	25	0,20 %
7	Registrada > Comptabilitzada > Confirmada > Pagada	3	0,02 %
8	Registrada > Comptabilitzada > Confirmada	23	0,18 %
9	Registrada > Confirmada > Comptabilitzada > Anul·lada	3	0,02 %
10	Confirmada > Comptabilitzada > Pagada	1	0,01 %
11	Anul·lada	1	0,01 %

#### 4.3.2. Comentaris

Com és lògic, la majoria de factures analitzades en el període (82,07%) han estat registrades, conformades, comptabilitzades i pagades a tancament d'any.

#### 4.4. Reconeixement de l'obligació i el pagament

En relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats anteriors serveix per detectar si hi ha qualsevol factura de pagament directe que no hagi passat, abans del pagament, per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per tant, és suficient seleccionar aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i extreure tot el que són de pagament directe.

Una altra prova a realitzar és detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments per justificar que no contenen, si escau, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Amb aquesta finalitat, és necessari seleccionar factures de

pagament a justificar i verificar que els camps que emmagatzema el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estan buits.

#### 4.4.1. Resultat de les proves

### Informe amb les validacions sobre el reconeixement i pagament de factures - Període 01/01/2018 a 31/12/2018

Línia	Descripció	Número factures	Percentatge
0	Núm. total de factures registrades	12620	100,00 %
1	Factures de pagament directe	0	0,00 %
2	>> Factures que no han passat per l'estat de reconeixement de l'obligació	0	0,00 %
3	Factures corresponents a despeses a justificar	0	0,00 %
4	>> Sense referència de despesa a justificar	0	0,00 %
5	>> Sense data de pagament de la factura	0	0,00 %

#### 4.4.2. Comentaris

--

## 5. Obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en l'àmbit de la comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació pel que fa a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que fa més de tres mesos que estan en aquesta situació.

Igualment, s'haurà de preparar un informe trimestral posant de manifest aquestes situacions, el qual haurà d'enviar dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

De la mateixa manera, l'article 12.2. d'aquesta llei indica que l'òrgan de control intern redactarà un informe anual que avalua el compliment de les normes en matèria de morositat.

#### Comentaris

No és té coneixement que s'hagi enviat cap tipus de requeriment dins l'exercici 2018 per tal d'aflorar les factures pendents de reconèixer l'obligació que fa més de tres mesos que estan en aquesta situació.

Per part de la Intervenció, en motiu de la liquidació del pressupost i de les execucions trimestrals que es donen compte al Ministeri, s'avalua el període mitjà de pagament a proveïdors, informant sobre el compliment o no de la normativa vigent quan a la morositat i terminis de pagament a proveïdors.

## 6. Revisió de la seguretat

L'article 12 de l'Ordre HAP /492/2014 dóna alguns requisits de disponibilitat, la confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de les factures. S'haurien de realitzar en el marc de l'auditoria les comprovacions següents, a través de la revisió de la documentació existent (per exemple, d'auditories anteriors) o per mitjà d'entrevistes al personal al càrrec dels serveis corresponents:

- Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent.
- Constatar que compleix les salvaguardes d'el Reial decret 1720 / 2007 per a la protecció de dades personals.
- Verifiqui que compleix amb la política de seguretat de l'agència que té assignada la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix seus procediments establerts, tenir accés en cada cas només les factures que s'han de arribar a conèixer.
- Verificar que els sistemes de gestió RCF compleixen amb les disposicions del Reial decret 3/2010 que regula el règim de la seguretat nacional.

### Comentaris

La revisió de la seguretat del sistema ha estat verificada segons informe emès per la responsable del servei de tecnologies i sistemes d'informació.

“

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=129.0>

### 2.8.- Donar compte del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, elaborat per la Intervenció Municipal.-

El secretari exposa l'informe elaborat per la intervenció, el qual es transcriu a continuació:

### “INFORME D'ANÀLISI DE RISCOS

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 31 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix la planificació del control financer, emeto el següent informe,

### ANTECEDENTS

Segons l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions de verificació, que ha de realitzar l'òrgan interventor, que deriven d'una obligació legal i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

Aquesta anàlisi de riscos es prendrà sobre la base dels objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Aquest risc serà entès com la possibilitat de què es produeixin en la corporació i els seus ens dependents, fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació de la importància de cada risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i es seleccionaran controls de regularitat i rotació adequats, evitant tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc, com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles.

## **ABAST DE L'INFORME**

**Abast subjectiu.** L'abast de l'anàlisi de riscos serà el del control intern de l'entitat, entès aquest com tots els ens locals inclosos en el sector públic local conforme a l'article 2.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i que ho conformen les següents entitats:

- Ajuntament de Manresa
- Consorci del Parc Central

- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials
- Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla
- La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia
- Fundació Turisme i Fires de Manresa
- Aigües de Manresa, SA
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Manresana d'Equipaments escènics, SL.
- Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A.

**Abast objectiu.** Els objectius que es pretenen complir amb el control intern són els següents:

- Efectivitat i eficiència de la gestió dels recursos públics.
- Confiabilitat de la informació financera i no financera
- Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades.
- Que es compleixi amb l'objectiu de transparència, accés a la informació pública i bon govern de la Llei 19/2013, de 9 de desembre.
- En el compliment normatiu es pretén la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció dels acords.

## **ANÀLISI DELS COMPONENTS**

### **1. Entorn de control**

S'ha realitzat una anàlisi de l'entorn que conforma el perímetre de control, considerant els mitjans dels quals es disposa, així com les diferents peculiaritats que conformen l'entorn previ, obtenint la següent informació d'interès:

- Organització municipal: l'entitat disposa d'una organització per regidories amb les delegacions de competències adequadament definides. Igualment estan definits els diferents serveis amb els caps responsables dels mateixos i les funcions que els pertocuen. L'estructura està jerarquitzada i delimita suficientment les competències tan polítiques com tècniques. Important destacar l'alt nivell d'incorporació dels expedients electrònics dins de l'organització.
- Estructura municipal: el perímetre de control ve determinat per l'ajuntament i els ens dependents que en major o menor mesura tenen relació amb l'ens

matriu; per tant, l'abast del control ha de tenir en compte els mitjans disponibles per poder abastar tots els ens.

- Recursos humans: la Intervenció compta amb recursos humans insuficients per a desenvolupar tota la planificació de control intern per ella mateixa, cosa que significarà el proveïment de contractes externs d'auditoria per a poder abastar el seu àmbit d'actuació. Per altra banda, caldrà anar formant al personal, sobretot pel què afecta a la matèria d'auditoria pública.
- Informació econòmica financera: la rendició dels comptes anuals és un factor important a l'hora de valorar zones de risc; pel què afecta a aquest apartat, tan l'ajuntament com els ens involucrats en el control porten a terme la rendició de comptes dins dels terminis fixats normativament, en general. Per altra banda, no hi ha cap altra dada disponible a considerar quan a afectacions econòmiques que pugui tenir.
- Situació actual de l'exercici del control intern: el control intern de l'ajuntament s'ha regulat per primer cop dins l'exercici 2018 a partir de l'entrada en vigor del RD 424/2017. Anteriorment a aquesta data, no estava regulat de forma procedimental i sistemàtica; bàsicament es limitava a una fiscalització prèvia dels expedients. Igualment, el control financer dels ens dependents, a excepció de la remissió dels comptes anuals de les tres societats mercantils, no estava regulat dins de l'entitat municipal. Tampoc s'estava duent a terme cap tipus de mostreig a posteriori.

L'experiència obtinguda a partir de l'aplicació del Pla Anual de Control Financer 2018 i dels seus resultats ha estat una bona base per a poder elaborar el present Pla.

- Marc normatiu d'afectació: les noves normes de contractació del sector públic s'han d'aplicar tan a l'ajuntament com als ens dependents. L'obligatorietat dels procediments electrònics també és un repte a assolir i, òbviament, l'entrada en vigor del Reial decret 424/2017 que regula el control intern de la Intervenció. Per altra banda, internament tenim la normativa que afecta a la gestió pressupostària a través de les Bases d'Execució del Pressupost, que també inclou les regles d'aplicació en l'atorgament de subvencions i la Instrucció de control intern de l'ajuntament i els seus ens dependents.

## **2. Avaluació dels riscos**

Entenem com a risc la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesos a control susceptibles de generar incompliments de la normativa

aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió; sempre mesurant el seu impacte o les conseqüències negatives que es podrien generar.

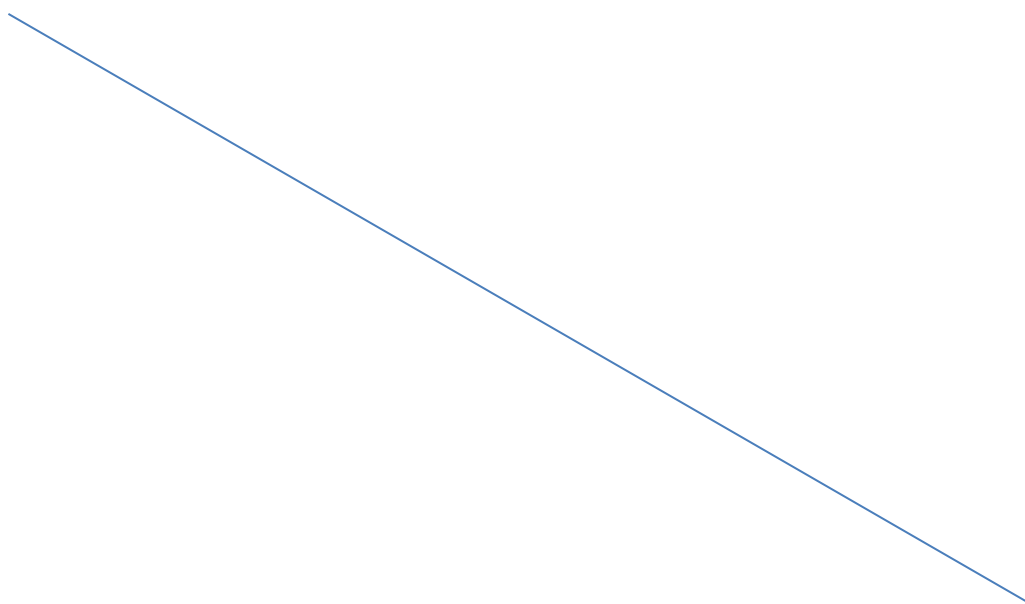
Una vegada identificats aquests riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a prioritzar.

S'han identificat les següents àrees crítiques o de risc dins del "perímetre de control":

1. La contractació menor, quan a diferents aspectes que regula la llei de contractes i l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost.
2. Adequació al procediment establert dels atorgaments de les gratificacions i hores extraordinàries realitzades fora de l'horari habitual.
3. L'adequat seguiment de l'execució de les concessions administratives que gestionen serveis públics (plec de clàusules, millores, etc.)
4. Compliment de la nova normativa de contractació per part dels ens dependents (sobretot societats mercantils i fundacions).
5. La justificació de subvencions per part dels ens beneficiats.
6. La remissió de la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.
7. La gestió del patrimoni municipal: operacions de compra-venda, permuta, gestió urbanística, etc. i la seva comptabilització.

A partir d'aquí s'elabora una matriu de riscos on s'avalua l'impacte de cada element, mesurant entre probabilitat de que passi entre alta, mitjana o baixa i l'impacte que pot tenir també mesurat entre alt, mitjà o baix.

A partir d'aquí podem definir el següent mapa de riscos:



<i>Risc</i>	<i>Descripció del risc</i>	<i>Possibles conseqüències</i>	<i>Impacte</i>	<i>Probabilitat</i>	<i>Avaluació del risc</i>
<i>Contractació menor</i>	<i>Adjudicació de contractes abans de la presa de l'acord i recepció de material fora de termini</i>	<i>Incompliment del procediment establert a la normativa i les Bases d'Execució del Pressupost</i>	<i>Mig</i>	<i>Alta</i>	<i>Mitjà</i>
<i>Gratificacions i hores extraordinàries</i>	<i>Realització i pagament d'hores que no corresponen a extraordinàries</i>	<i>Incompliment del procediment establert</i>	<i>Mig</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Gestió dels recursos tributaris*</i>	<i>Inadequació al procediment de determinats procediments de gestió d'ingressos</i>	<i>Liquidacions d'ingressos no practicats degudament</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Concessions de serveis públics*</i>	<i>Seguiment de l'execució de les concessions administratives que gestionen servei públics</i>	<i>Incompliment del plec de clàusules del contracte i ineficient gestió dels recursos públics</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Contractació pública ens dependents</i>	<i>Compliment de la nova normativa de contractació per part dels ens dependents</i>	<i>La falta de concurrència competitiva i/o procediment de licitació afecta a la gestió econòmica financera de l'ens</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Encàrrecs de gestió a mitjans propis</i>	<i>Falta de requisits per a la realització de l'encàrrec</i>	<i>Incompliment de la normativa de contractació</i>	<i>Mig</i>	<i>Mitjana</i>	<i>Mig</i>
<i>Atorgament de subvencions*</i>	<i>La justificació de subvencions per part dels ens beneficiats</i>	<i>Reintegrant de subvencions per falta de justificació</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Publicació d'informació*</i>	<i>La remissió de la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions</i>	<i>Requeriment per part de l'Administració General de l'Estat del compliment de l'obligació de remissió de la informació</i>	<i>Baix</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Gestió del Patrimoni Municipal*</i>	<i>Adequació dels acords a la normativa d'aplicació</i>	<i>Revisió d'ofici d'acords presos que no s'adeqüen a normativa i/o conseqüències en la comptabilització</i>	<i>Mitjà</i>	<i>Alta</i>	<i>Mitjà</i>

*\*S'inclourà dins el Pla Anual de Control Financer del 2020*



Sobre aquest "mapa de riscos", s'establiran les accions incloses en el Pla Anual de Control Financer, que pretendran mitigar els riscos que incideixin en el compliment dels objectius establerts per al control intern. Les actuacions de control permanent i d'auditoria pública es detallaran al Pla el qual serà elaborat per la intervenció i es remetrà al Ple de la corporació per al seu coneixement. Igualment s'haurà de preveure la seva difusió als òrgans gestor controlats i a l'organització en general."

“

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER- exercici 2019 Elaborat per la Intervenció Municipal**

### **CONSIDERACIONS PRÈVIES**

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

Segons l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar aquest Pla Anual de Control Financer, que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions que han d'intervenir-se perquè així ho estableix la normativa i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

El present Pla, s'ha realitzat sobre la base de l'anàlisi prèvia de riscos, entenent-se com la possibilitat de què es produeixin en l'entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Un cop identificats i avaluats aquests riscos, l'òrgan interventor procedeix a elaborar el present Pla concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes actuacions.

El present Pla Anual de Control Financer s'haurà de remetre al Ple municipal a efectes informatius.

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

- I. INTRODUCCIÓ**
- II. OBJECTIUS**
  - A. Marc general
  - B. Objectius específics
- III. ABAST**
  - A. Respecte del Control Permanent
  - B. Respecte de l'Auditoria Pública
- IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**
- V. ACTUACIONS D'AUDITORIA**
  - A. Auditoria de Comptes
  - B. Auditoria de compliment
  - C. Auditoria operativa
- VI. ACTUACIONS POSPOSADES AL PLA 2020**
- VII. DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER**
- VIII. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**
  - A. Col·laboració en les actuacions de control
- IX. CONSIDERACIONS FINALS**

## I. INTRODUCCIÓ

El present Pla s'emmarca dins el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'aprovació del qual ve a acomplir amb l'establert a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aquesta Intervenció a l'empara del que es disposa en l'article 31.1 del Reial decret 424/2017, exerceix el control intern de la gestió econòmica financera de l'Entitat amb plena autonomia respecte de les entitats la gestió de les quals controla i realitza.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ÉS).
- La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la

Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública<sup>1</sup>.

Per a que el Pla sigui eficaç primerament hem d'identificar aquells esdeveniments o factors interns (infraestructures, personal, tecnologia) o externs (econòmics, socials, polítics) que afecten a la implantació de sistemes de control en aquest ajuntament i ens dependents. Per això, s'ha procedit a realitzar una anàlisi prèvia dels riscos i àrees més vulnerables on es fa necessari instaurar sistemes de control.

El mapa de riscos s'ha elaborat a partir de la informació i documentació que es va rebent a la Intervenció, avaluant els components que incideixen en cada àmbit, per tal d'obtenir un model de control intern adequat i eficaç.

El present Pla s'elabora per tant, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada àmbit i els mitjans disponibles.

En el present Pla cal destacar que, donat que l'Informe Resum Anual de Control Intern 2019 haurà d'estar elaborat abans del tancament del mes d'abril de 2020 (art. 37 del RD 424/2017), per tal de poder donar compte al Ple municipal i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i aquest ha d'incorporar els resultats de les actuacions realitzades dins l'exercici 2019, des d'aquesta Intervenció es valora que no hi ha temps suficient per a poder realitzar la totalitat dels treballs de verificació d'una manera factible dins el primer trimestre; per això, determinades matèries que s'especifiquen més endavant formaran part del Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020.

## **II. OBJECTIU**

### **A. Marc General**

El control financer a què es refereix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió

---

<sup>1</sup> La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobri organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).  
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>  
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacffondoscomunitarios.aspx>

financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia<sup>2</sup> referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

**El control permanent** té per objecte:

1. La **Comprovació** de forma contínua que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.
2. **Millora** de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental

Mitjançant **l'Auditoria Pública** es persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

## **B. Objectius específics**

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos dut a terme ha permès focalitzar els treballs a les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els quals compta la Intervenció a aquests sectors de risc.<sup>3</sup>

Per tant, els objectius específics que persegueix el present Pla són:

- Verificar l'adequada i correcta obtenció, justificació, gestió i aplicació de les subvencions per part de les persones o entitats beneficiàries quant a les activitats o operacions subvencionades.
- La publicació a la base de dades nacional de subvencions de la informació que es requereix.

---

<sup>2</sup> Es defineix el control d'eficàcia com la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. S'entén per tant com un dels objectius essencials que s'hauran de tenir en compte en l'elaboració del Pla de control financer, inherent a qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.

<sup>3</sup> Resulta recomanable l'elaboració d'un «mapa de riscos» que serveixi de pauta per a l'establiment dels objectius i l'assignació de mitjos continguts en el Pla Anual de control financer.

- El compliment per part dels ens dependents, societats i determinades fundacions, de la normativa de contractació pública.
- La correcta execució i control per part de l'òrgan gestor dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics.
- La bona praxis interna de la corporació quan a la normativa en matèria de contractació pública.
- Adequació a la normativa del procediment d'atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- El correcte seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió del patrimoni municipal.

### III. ABAST

#### A. Respecte del Control Permanent

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el **control permanent** s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms en els quals es realitzi la funció interventora, per la qual cosa pel que fa al present Pla s'estableix que l'abast del control permanent afectarà únicament a l'ajuntament de Manresa.

En la majoria d'expedients s'exercirà el control permanent *a posteriori*, però no obstant, s'aplicarà el control permanent *previ* en determinats casos.

#### B. Respecte de l'auditoria pública

Els treballs **d'auditoria pública** s'englobaran dins l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'operativa. Les entitats mercantils dependents de l'ajuntament, així com la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A., ja realitzen la seva auditoria de comptes anualment; per tant, la seva afectació només es trobarà dins les altres dues modalitats. En el cas de la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia, es programarà dins el Pla l'auditoria de comptes.

Auditoria de comptes i que afectarà als ens que es relacionen:

- Els consorcis : Consorci del Parc Central, Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages i Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla.
- La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Auditoria de compliment s'aplicarà a les següents entitats:

- Les societats mercantils dependents de l'Entitat Local: Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA i Manresana d'Equipaments escènics, SL.
- Les fundacions del sector públic dependents de l'Entitat Local: Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Auditoria operativa no s'aplicarà a cap entitat.

El present model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys, el vuitanta per cent mitjançant l'aplicació de la modalitat de control financer<sup>4</sup>.

No obstant l'anterior

#### **IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

Els treballs de **control permanent** *a posteriori* es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- 1.** Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- 2.** Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- 3.** Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- 4.** Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- 5.** Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- 6.** En l'Entitat Local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

---

<sup>4</sup>En el transcurs de tres exercicis consecutius (des de l'elaboració del primer Pla de Control) i amb base en una anàlisi prèvia de risc, haurà d'haver aconseguit el cent per cent del pressupost general consolidat.

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre unes altres, en:

- a. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d. La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f. La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.
- g. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

En el conjunt de l'Ajuntament de Manresa es realitzaran les següents actuacions de **control financer permanent**:

- CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de cada quadrimestre iniciats en l'exercici 2019.

- NÒMINA DE PERSONAL

Es revisaran quatre nòmines aprovades i pagades dins del 2019 a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada.

- CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

Seràn objecte de revisió aquells contractes de personal realitzats dins l'exercici pressupostari 2018 a partir d'una mostra aleatòria classificant-los per contractes a funcionaris, a laborals i a plans d'ocupació.

Igualment es comprovarà la correcta aplicació de la normativa que afecta als contractes de caràcter excepcional que s'hagin acordat dins l'exercici 2018, verificant els aspectes que justifiquen la seva excepcionalitat i terminis.



- GRATIFICACIONS I HORES EXTRAORDINÀRIES

Es revisaran els procediments d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries al personal municipal, verificant aquells aspectes regulats en la normativa tan interna com externa, de l'exercici 2019.

- BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Es verificarà que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostrejos es verificaran els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici.

Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament.

- RESTA D'ACTES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada:

- Contractacions de subministraments, serveis i obres
- Encàrrecs de gestió a mitjans propis
- Convenis no relacionats amb subvencions
- Resolució de recursos de reposició que afecten a despesa

En aquest cas, la revisió es realitzarà per personal intern de la Intervenció i pels expedients que van de l'1 de gener a 30 de setembre.

Per altra banda, s'exercirà el **control permanent** *previ* en els següents expedients:

- Convenis dels treballadors o acords dels funcionaris.
- Bases per l'atorgament de subvencions, premis, beques i similars.
- Acords de planejament urbanístic.
- Ofertes d'ocupació pública.
- Aquells expedients que consideri pertinents l'òrgan interventor, sense que aquest control formi part de la funció interventora.

## V. ACTUACIONS D'AUDITORIA

Les actuacions d'auditoria pública estaran sotmeses a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i a les normes tècniques que les desenvolupin.

A l'efecte del present Pla i mancant adaptació específica a les Entitats Locals, s'ha tingut en compte la normativa bàsica desenvolupada pel sector públic estatal<sup>5</sup>:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Circular 2/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre auditoria pública.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.

#### **A. Auditoria de Comptes**

L'auditoria de comptes consistirà en la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost. Igualment es comprovarà que aquests comptes es troben d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

#### **B. Auditoria de compliment**

L'auditoria de compliment tracta de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

#### **C. Auditoria operativa**

L'auditoria operativa que té com a objecte proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles, inclou **auditories d'economia i eficiència, auditories de programes i auditories de sistemes i procediments**.

- L'auditoria d'economia i eficiència tracta de determinar:

---

<sup>5</sup> A més, la Intervenció podrà establir l'aplicació d'altres normes que desenvolupin aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració amb altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i l'homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. (<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormastecnicas.aspx>)

- Si l'entitat està adquirint, mantenint i emprant recursos tals com a persones, propietats, instal·lacions, etc., de forma econòmica i eficient.
- Les causes d'ineficiència, si les hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.
- Si l'entitat està complint amb les lleis i altres normes sobre economia i eficiència.
- Les auditories de programes tracten de determinar:
  - En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o els objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes.
  - L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions.
  - Si l'entitat ha complert les lleis i altres normes en aquells aspectes rellevants per al programa.
- Les auditories de sistemes i procediments tracten de determinar:
  - El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per aconseguir la finalitat perseguida.
  - Les causes de la ineficiència, si les hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
  - Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

Des de la Intervenció es valora que per aquest exercici 2019 no s'iniciïn treballs o actuacions dins de l'auditoria operativa, per les raons següents:

-La Intervenció ha començat a realitzar treballs de control financer dins l'exercici 2018 i és preferible ser rigorós en les actuacions que es puguin plantejar per tal d'assolir un nivell òptim d'eficàcia.

- Dins el Pla actual es veu la possibilitat efectiva d'assolir els objectius marcats, comptant amb el recurs de personal de la Intervenció i empreses externes. En propers plans es valorarà fefaentment la introducció d'auditories operatives, un cop aquesta Intervenció hagi obtingut l'experiència en l'elaboració d'auditories de compliment que considera que són prioritàries.

## **VI. ACTUACIONS POSPOSADES AL PLA 2020**

### **• DE CONTROL PERMANENT**

## DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI

Es verificarà que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa tributària, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits.

També es verificaran altre tipus de procediments relacionats amb la gestió de tributs i la seva recaptació, com atorgament de bonificacions i exempcions, expedició de les provisions de constrenyiment entre d'altres.

La mostra escollida es referirà a tot l'exercici 2019 i es farà per procediments d'auditoria pública i serà objecte de contractació externa tal i com permet la normativa.

## SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS

L'objectiu del control financer de subvencions és la comprovació, segons sigui procedent, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons percebuts en funció de la destinació i les finalitats perseguïdes. Això és, segons l'establert en l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions:

- Garantir l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, així com el compliment de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades, això és, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.

També serà objecte de control la inclusió a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les dades establertes normativament de cada subvenció o ajut,

verificant no solament que s'hagi remès, sinó que la informació enviada és la correcte, comprovant que el sistema informàtic és capaç de realitzar l'enviament sense errors.

En el cas concret de les subvencions es contractarà una empresa externa d'auditoria sota la supervisió de la Intervenció i es referirà a l'exercici 2019.

#### CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS

Es comprovarà la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics, concretament:

- el servei de neteja viària i de recollida de residus,
- el servei de transport públic urbà,
- la concessió de l'Ateneu de les Bases i
- La concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública.

En aquest cas, la concreció dels aspectes a revisar així com la seva execució serà objecte de contractació externa i es referirà a les liquidacions comptabilitzades dins de l'exercici 2019, independentment de l'exercici del qual procedeixin.

#### GESTIÓ I COMPTABILITZACIÓ DEL PATRIMONI MUNICIPAL

A partir d'un mostreig de diferents operacions relacionades amb el patrimoni municipal, es verificarà la correcta aplicació de la normativa que li és d'aplicació i la seva posterior comptabilització.

Aquests treballs es realitzaran per una empresa externa i afectaran a operacions realitzades dins l'exercici 2019.

### • **D'AUDITORIA PÚBLICA**

#### AUDITORIA DE COMPTES

D'acord amb l'establert en l'article 29.3 a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius en aquesta norma, respecte dels **comptes anuals** de l'exercici 2019, haurien d'estar sotmeses a realitzar l'auditoria les següents entitats:

- Consorci del Parc Central,
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,
- Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Les auditories de comptes seran objecte de contractació externa per part de l'ajuntament.

Les tres societats mercantils municipals, la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA estan subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria conforme a la normativa mercantil. Per aquest motiu remetran els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria a la Intervenció municipal un cop hagin estat aprovats.

Aquelles entitats que siguin considerades mitjà propi instrumental de l'ajuntament, les auditories s'hauran de pronunciar sobre si compleixen amb els requisits establerts a l'art 32.2.b) de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, que els permeten poder continuar sent mitjà propi de l'ajuntament.

#### AUDITORIA DE COMPLIMENT

Respecte de les entitats que es relacionen a continuació, es realitzaran auditories de compliment (legalitat), determinant-se l'inici del treball de control i els objectius previstos per a cada entitat.

- Aigües de Manresa, SA,
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,
- Manresana d'Equipaments escènics, SL
- Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Es realitzarà la verificació de la legalitat dels actes, operacions i procediments de gestió de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic dins l'exercici.

L'auditoria s'efectuarà per part de l'òrgan interventor amb la col·laboració d'experts externs especialitzats i afectarà a l'exercici 2019.

#### **VII. DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER**

Del resultat de les actuacions del control permanent i de les auditories se'n despendrà un informe on s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre

les actuacions objecte de control. De la mateixa manera s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades immediatament a través d'una mesura correctora, havent-se de verificar en les següents actuacions de control. Quan al contingut i estructura de l'informe anual es seguirà allò que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes resultants del control financer seran enviats al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de la corporació, així com també, a través del President se'n donarà coneixement al Ple municipal, formant part de l'informe resum anual descrit en el títol IV de la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents, aprovada per acord de Ple de 19 de juliol de 2018.

El contingut i estructura de l'informe anual serà el que determini la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o altre òrgan competent.

## **VIII. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**

### **A. Col·laboració en les actuacions de control**

L'execució del Pla Anual es durà a terme pel personal de la Intervenció d'aquesta entitat, amb la col·laboració mitjançant els oportuns convenis o contractes, d'altres òrgans públics o signatures privades d'auditoria, d'acord amb l'especificat en cadascun dels punts d'actuacions del present Pla.

Correspon a l'òrgan interventor realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants d'aquest.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent i d'auditoria que requereixin la seva col·laboració.

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció podrà demanar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics que consideri necessaris, de conformitat amb el que es disposa en la normativa pressupostària i de control.

D'acord amb el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor haurà d'habilitar els mitjans necessaris i suficients per comptar amb un model de control eficaç. A aquests efectes i davant l'absència de mitjans tècnics es contempla la contractació externa d'empreses que puguin realitzar la verificació de certs extrems del compliment, sota la coordinació de la Intervenció. Per a això, s'haurà

de procedir a licitar els contractes pertinents, mitjançant el procediment corresponent i amb l'antelació suficient que permeti el compliment del Pla establert.

## **IX. CONSIDERACIONS FINALS**

Aquest Pla estableix la distribució de les actuacions a realitzar entre personal de la mateixa Intervenció i la contractació externa d'empreses d'auditoria i tenint en compte el límit temporal imposat per l'art. 37 del RD 424/2017, el qual estableix que els resultats del present Pla hauran d'estar elaborats i lliurats abans del 30 d'abril. Si per qualsevol causa o esdeveniment sobrevingut o imprevist la Intervenció no pogués assumir les actuacions a revisar, es podrà ampliar l'objecte de contractació externa o posposar alguna actuació.

D'aquest Pla se'n donarà compte al Ple municipal per al seu coneixement, segons l'establert a l'article 31.3 del RD 424/2017."

**L'alcalde informa que la Junta de Portaveus va acordar que la interventora, la senyora Mariona Ribera Esparbé, intervindria per informar sobre els punts 2.5, 2.6, 2.7 i 2.8 de l'ordre del dia.**

La lectura d'aquest punt i les intervencions dels punts 2.5, 2.6, 2.7 i 2.8 les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=137.0>

**2.9.- Donar compte de l'informe trimestral de Tresoreria sobre la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (3r trimestre 2019).-**

El secretari exposa l'informe esmentat, el qual es transcriu a continuació:

"L'article quart punt tercer de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de morositat de les administracions públiques, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix l'obligatorietat de les entitats locals d'elaborar i remetre un informe sobre el compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les seves obligacions.

La normativa aplicable a la matèria és la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contactes del sector públic, la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, així com, la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



A partir d'aquí i tenint en compte finalment l'Ordre HAP/2082/2014, que modifica l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació en aquesta matèria, s'emet el present informe el qual té per objecte veure el compliment dels terminis de pagament que estableix la llei, establint el nombre i quantitat global de les obligacions pendents de pagament de les quals s'incompleix el termini, així com els terminis mitjos de pagament i pendent de pagament.

• **Període analitzat: 1 de juliol a 30 de setembre de 2019**

Pagaments realitzats en el trimestre	Període mitjà de Pagament (dies)	Dins període legal de pagament		Fora període legal de pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	49,34	2.511	3.983.584,14	108	346.883,92
20 – Arrendaments i cànon	45,67	81	106.832,76	5	16.452,85
21 – Reparacions, manteniment i conservació	49,64	282	181.688,78	5	24.379,62
22 – Material, subministres i altres	49,44	2.148	3.695.062,60	98	306.051,45
23 – Indemnitzacions per raó del servei	0	0	0	0	0
24 – Despeses de publicacions	0	0	0	0	0
26 – Treballs realitzats per institucions sense finalitat de lucre	0	0	0	0	0
Inversions reals	38,97	68	1.070.955,54	3	22.596,76
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	61,14	13	37.652,91	2	13.869,13
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0	0	0
<b>TOTAL PAGAMENTS REALITZATS AL TRIMESTRE</b>	<b>47,38</b>	<b>2.592</b>	<b>5.092.192,59</b>	<b>113</b>	<b>383.349,81</b>

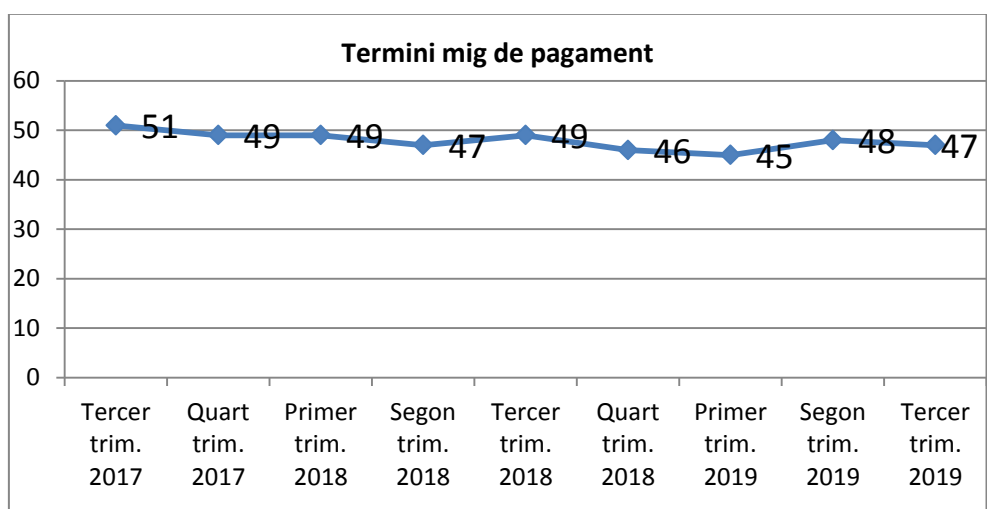
Interessos de demora pagats al període	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses en béns corrents i serveis	0	0
Inversions reals	0	0
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0
<b>TOTAL INTERESSOS DE DEMORA PAGATS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (dies)	Dins període legal de pagament al final del trimestre		Fora període legal de pagament al final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	17,94	719	2.139.330,64	10	31.240,11
20 – Arrendaments i cànon	29,42	44	50.896,91	0	0
21 – Reparacions, manteniment i conservació	19,13	94	94.744,33	1	583,95
22 – Material, subministres i altres	17,60	581	1.993.689,40	9	30.656,16
23 – Indemnitzacions per raó del servei	0	0	0	0	0
24 – Despeses de publicacions	0	0	0	0	0
26 – Treballs realitzats per institucions sense finalitat de lucre	0	0	0	0	0
Inversions reals	19,93	39	905.358,02	1	2.869,52
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	34,62	2	25.818,26	0	0
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	30,91	201	1.297.807,48	100	189.251,27
<b>TOTAL PENDENT DE PAGAMENT AL FINAL DEL TRIMESTRE</b>	<b>22,63</b>	<b>961</b>	<b>4.368.314,40</b>	<b>111</b>	<b>223.360,90</b>

D'acord amb la guia publicada pel Ministeri d'hisenda i administracions públiques, el termini de pagament comença a comptar des de la recepció de la factura o des de l'emissió de la certificació d'obra per part de l'administració i, d'acord amb Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contactes del sector públic, l'administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o factures en el termini de 30 dies i, un cop aprovades, ha d'abonar el preu en el termini de 30 dies des de l'aprovació. Tenint en compte aquests dos terminis, l'administració ha de pagar les factures o certificacions d'obra en el termini màxim de 60 dies des de la recepció de la factura o emissió de la certificació d'obra.

Durant el tercer trimestre de 2019 el termini mig de pagament s'ha situat en 47 dies, per sota dels 60 dies màxims, abonant-se 2.705 factures o certificacions d'obra per import total de 5.475.542,40 euros. No obstant, s'han pagat 113 factures o certificacions fora del període legal de pagament, que ponderat per l'import, representa un 7,00% de l'import total pagat.

Aquest trimestre el termini mig de pagament ha disminuït lleugerament, situant-se en 47 dies. El gràfic següent mostra el termini mig de 2017, 2018 i 2019:



La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1616.0>

## 2.10.- Donar compte de l'informe d'Intervenció sobre l'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, relatiu al període mitjà de pagament a proveïdors (3r trimestre 2019).-

El secretari exposa l'informe esmentat, el qual es transcriu a continuació:

“L'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, al menys, la informació relativa a la previsió de pagaments a proveïdors,

de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

De conformitat amb l'article 4.1 b) de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de conformitat amb l'establert a la Disposició Transitòria Única del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors a les Administracions Públiques (modificat pel Reial Decret 1040/2017).

Per l'exposat, s'informa que el període mig de pagament a proveïdors consolidat publicat a la pàgina web de l'entitat i enviat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública és el següent:

#### Dades PMP tercer trimestre de 2019:

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Manresa	22,27	5.427.900,47	10,77	451.522,50	21,39	
C. Bages Gest. Residus	13,55	2.235.904,16	7,15	173.624,37	13,09	
C. Gest. Integral d'Aigües de Catalunya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Impuls de Serveis Educatius i Socials (CISES)	35,03	3.430,91	0,00	0,00	35,03	
C. Parc Central	32,78	24.372,41	17,69	130.761,55	20,06	
C. Urbanistic L'Agulla	28,00	316,16	0,00	0,00	28,00	
F. Aigües de Manresa-Junta de la Séquia	29,93	74.371,29	4,79	7.612,88	27,60	
Foment Rehabilitación Urbana, S.A.	22,27	177.313,01	15,11	131.836,97	19,22	
<b>PMP Global</b>		<b>7.943.608,41</b>		<b>895.358,27</b>	<b>19,09</b>	

”

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1631.0>

#### 2.11.- Donar compte de l'informe d'Intervenció relatiu a les dades d'execució del pressupost corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2019.-

El secretari exposa l'informe esmentat, el qual es transcriu a continuació:

“De conformitat amb els articles 4.1 b) i 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, adjunt es remeten les dades d'execució del pressupost corresponent al tercer trimestre de l'exercici 2019, resultant el següent Informe d'Avaluació de compliment dels objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, i que engloba el perímetre del Pressupost de les Entitats que formen part del sector Administracions Públiques d'aquesta corporació.

Aquesta informació ha estat remesa telemàticament al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública dins els terminis establerts i cal donar-ne compte al Ple.

Per l'exposat, s'informa que l'extracte de la informació remesa al Ministeri referida al tercer trimestre del 2019 és la que s'adjunta com a annexos.”

### Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 3 - Ejercicio 2019

Entidad Local: **09-08-113-AA-000** **Manresa** (73760) v.10.15

10.34.251.72

#### F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública y valoración del cumplimiento de la regla del gasto

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-00-132-CC-000 C. Bages Gest. Residus	10.495.250,00	10.401.000,00	-103.500,00	0,00	-9.250,00
09-00-136-CC-000 C. Gest. Integral d'Aigües de Catalunya	195.030,24	422.017,23	0,00	0,00	-226.986,99
09-08-113-AA-000 Manresa	77.196.981,00	71.030.232,80	-7.761.204,15	0,00	-1.594.455,95
09-08-113-AP-002 Foment Rehabilitación Urbana, S.A.	2.719.453,00	1.581.547,53	0,00	0,00	1.137.905,47
09-00-340-CC-000 C. Urbanistic L'Agulla	83.664,02	56.346,22	0,01	0,00	27.317,81
09-00-356-CC-000 C. Parc Central	222.412,68	164.067,09	0,00	0,00	58.345,59
09-00-375-CC-000 C. Impuls de Serveis Educatius i Socials (CISES)	20.535,48	11.241,17	0,00	0,00	9.294,31
09-00-127-HH-000 F. Aigües de Manresa-Junta de la Séquia	665.366,00	100,00	0,00	0,00	665.266,00
<b>Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local</b>					<b>67.436,24</b>

**LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

**CUMPLIMIENTO / INCUMPLIMIENTO de acuerdo con LO 2/2012**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 16 apartado 4 de la Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de la información previstas en la LO 2/2012

¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ LA REGLA DEL GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO CORRIENTE? (Marque lo que corresponda)  SI  NO

¿ESTÁ SUJETA LA CORPORACIÓN DURANTE EL EJERCICIO CORRIENTE A UN PLAN ECONÓMICO FINANCIERO (PEF)? (Marque lo que corresponda)  SI  NO

SI ESTÁ SUJETA A UN PEF EN EL EJERCICIO CORRIENTE, ¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ CON EL LÍMITE DE LA REGLA DEL GASTO DEL PEF? (Marque lo que corresponda)  SI  NO

“

### ANNEX: Enllaç al document del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

<https://videoactes.manresa.cat/session/downloadItem/54f961b06d8bdafd016e6496f16203ad>

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1642.0>

### 2.12.- Donar compte de la resolució de l'alcalde, núm. 13112, de 18 de novembre de 2019, sobre designació de la Tècnica de grau mitjà de gestió, senyora Mireia Jiménez Segura, com a lletrada municipal.-

El secretari exposa la resolució esmentada, la qual es transcriu a continuació:

“Valentí Junyent i Torras, alcalde de l'Ajuntament de Manresa, en relació amb l'expedient de referència, dicto aquesta resolució que es fonamenta en els fets i fonaments de dret següents:

## Fets

1. La Cap del Servei de Tresoreria General i Gestió Tributària ha emès una proposta d'atorgament de poders a la Tècnica de grau mitjà de gestió, llicenciada en dret, Sra. Mireia Jiménez Segura, de representació de l'ajuntament per la defensa dels interessos municipals, davant els tribunals de justícia o altres administracions, en matèries de competència del Servei i en aquelles altres que se li encomanin.
2. La Cap de Secció de Secretaria General i Serveis Jurídics ha emès informe en el sentit de l'adequació a la legalitat de la proposta.

## Fonaments de dret

1. L'article 68.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local estableix l'obligació de les entitats locals de defensar els seus béns i drets, així com l'article 227.1 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya.
2. L'article 551.3 de la Llei Orgànica del Poder Judicial estableix que la representació i defensa dels ens locals correspondrà als lletrats que serveixin en els serveis jurídics d'aquestes administracions públiques, tret que es designi advocat col·legiat que els representi i defensi.
3. L'article 24 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la Jurisdicció Contenciosa Administrativa, estableix que la representació i defensa de les administracions públiques es regeix pel disposat en l'esmentat article 551.3 de la Llei Orgànica del Poder Judicial, així com pel disposat a la Llei d'assistència jurídica a l'estat i institucions públiques.

És per això que **RESOLC**:

- 1r. DESIGNAR** lletrada d'aquest Ajuntament la Sra. Mireia Jiménez Segura (DNI núm. XXX), Tècnica de grau mitjà de gestió, llicenciada en dret, adscrita Servei de Tresoreria General i Gestió Tributària, facultant-la per dur a terme totes aquelles actuacions que siguin necessàries per a la millor defensa jurídica dels interessos municipals en tots aquells assumptes que se li encomanin en relació amb matèries de competència del Servei de Tresoreria General i Gestió Tributària i aquells altres que se li encomanin expressament.
- 2n. ATORGAR PODERS** per a plets a favor de la Sra. Mireia Jiménez Segura, nomenada lletrada de l'Ajuntament en virtut de l'acord anterior.
- 3r. DONAR COMPTE** d'aquesta resolució al Ple de la Corporació.”

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1649.0>

## 3. ÀREA D'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA

### **3.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, la delegació a la Junta de Govern Local de la competència per a la modificació anual del preu públic “Manresa Salut i Esport”. (SGR.CTP-32/2019).-**

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde, de 5 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació

#### “Antecedents

El Ple de la Corporació, en sessió del dia 1 de juliol de 2019, va adoptar l'acord de delegar a la Junta de Govern Local “L'aprovació de l'establiment i modificació dels preus públics, excepte la modificació anual del preu públic “Manresa Salut i Esport”, que serà competència del Ple de la Corporació.

Aquesta excepció del preu públic “Manresa Salut i Esport” venia donada per una proposició del Grup Municipal Socialista, aprovada pel Ple de la Corporació en sessió del dia 21 de novembre de 2013, en la qual demanaven que la modificació anual d'aquest preu públic no s'aprovés per Junta de Govern Local, sinó que s'incorporés al dictamen de preus públics que aprova anualment el Ple municipal.

El president del PSC a l'Ajuntament de Manresa per al mandat corporatiu 2019-2023, ha manifestat la seva conformitat a què la modificació anual del preu públic “Manresa Salut i Esport” es delegui també a la Junta de Govern Local.

Vist l'informe emès pel Secretari General de data 4 de novembre de 2019, en què es troba ajustada a dret la proposta d'aprovació de la delegació a la Junta de Govern Local de la competència per a la modificació anual del preu públic “Manresa Salut i Esport”.

#### Consideracions legals

Articles 23.2.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL) i 54.2.b) del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLC), segons els quals corresponen a la Junta de Govern Local les atribucions que l'alcalde o un altre òrgan municipal li deleguin o li atribueixin les lleis.

Article 22.4 de la LRBRL en el qual es regulen les competències plenàries de caràcter indelegable.

Article 47 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, que preveu que “l'establiment o modificació dels preus públics correspondrà al Ple de la Corporació, sense perjudici de les seves facultats de delegació en la Junta de Govern Local, de conformitat amb l'article 23.2.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, citat.

Article 57 del TRLMRLC, segons el qual la delegació d'atribucions del Ple a la Junta de Govern Local requereix l'acord adoptat per la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació.

Articles 51.2 de l'RD 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals i 9.3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que estableixen que els acords de delegació s'han de publicar en el Butlletí Oficial de la Província.

Per tot això, com a alcalde president proposo al Ple de la Corporació l'adopció del següent

## **Acord**

**Primer. Delegar** a la Junta de Govern Local la modificació anual del preu públic "Manresa Salut i Esport".

**Segon.** Com a conseqüència de la delegació acordada en el punt anterior, el punt 9 de l'apartat primer de l'acord adoptat pel Ple de la Corporació en sessió del dia 1 de juliol de 2019, quedarà amb la redacció següent: Delegar a la Junta de Govern Local la competència plenària que es relaciona a continuació: " L'aprovació de l'establiment i modificació dels preus públics." (Art. 47 de l'RDLEG 2/2004).

**Tercer.** La Junta de Govern Local exercirà l'atribució delegada en els termes i dintre dels límits d'aquesta delegació, i no serà susceptible de delegació en cap altre òrgan. En el text dels acords que adopti la Junta de Govern Local en virtut d'aquesta delegació, es farà constar aquesta circumstància a la part expositiva.

**Quart.** Aquesta delegació tindrà efectes des del dia següent al de l'adopció d'aquest acord, tot i que s'haurà de publicar al BOPB, i serà vigent durant el mandat corporatiu 2019-2023, sens perjudici de la potestat d'avocació del Ple de la corporació."

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1699.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 3.1 a votació, i el Ple l'aprova per 22 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i 3 abstencions (3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

**3.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la modificació de l'acord del Ple de 18 de juliol de 2019, de designació de representants de la Corporació en entitats i organismes que requereixen representació municipal. (SGR.CTP-33/2019).-**

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde, de 6 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació

"Antecedents de fet

El Ple de la Corporació, en sessió que va tenir lloc el dia 18 de juliol de 2019, va aprovar la designació dels representants d'aquesta Corporació en els diferents organismes i entitats que requereixen representació municipal o bé que han d'integrar-se en aquests en funció dels respectius càrrecs.

Des d'aquesta data s'ha demanat per part de diferents serveis la modificació de la persona designada, per raons d'organització.



Aquestes peticions de modificació afecten a: Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia, Consell de Participació de la Llar Residència La Sardana, personal tècnic de l'Associació Internacional de Ciutats Educadores i als Consells Escolars de les Llars d'Infants l'Estel, Petit Príncep, Bressolvent i la Ginesta.

Així mateix, cal donar de baixa el representant de l'Ajuntament a la Xarxa d'Arxius Municipals, atès que la persona que ocupava el lloc de treball de Tècnic d'Arxiu ha causat baixa de la Corporació.

Vist l'informe emès pel Secretari General de data 6 de novembre de 2019, en què es troba ajustada a dret la proposta d'aprovació sobre la modificació de representants de la corporació en entitats i organismes que requereixen representació municipal.

#### Fonaments legals

L'article 52.2.b) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, estableix que correspon al ple prendre els acords relatius a la participació en organitzacions supramunicipals.

L'article 52.2.e) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, estableix que correspon al ple crear i regular òrgans complementaris.

En el supòsit que la designació del representant municipal no sigui directe o automàtica, d'acord amb la normativa interna de cada ens o entitat en qüestió, i que, per tant, sigui necessària una elecció de caràcter intern de l'òrgan competent, aquesta designació té el caràcter de proposta.

Per tot això com a alcalde proposo al ple de la Corporació l'adopció del següent:

#### ACORD

**Primer.** Modificar l'acord adoptat pel Ple de la Corporació en sessió que va tenir lloc el 18 de juliol de 2019, i designar representants municipals en els organismes/entitats següents:

<b>Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia</b>	<b>Vocal:</b> Marc Aloy Guàrdia (en substitució de Pol Huguet Estrada)
<b>Consell de Participació de la Llar Residència La Sardana, de Mutuam Manresa</b>	<b>Titular:</b> Mariona Homs Alsina <b>Suplent:</b> M. Mercè Tarragó Costa
<b>Consell Escolar de la Llar d'Infants L'Estel</b>	<b>Titular:</b> Lluïsa Solé Rivera <b>Suplent:</b> Maribel Gonzalo Andreu
<b>Consell Escolar de la Llar d'Infants Petit Príncep</b>	<b>Titular:</b> Marta Romeo Alcocer <b>Suplent:</b> Cristina Martín Valbuena
<b>Consell Escolar de la Llar d'Infants Bressolvent</b>	<b>Titular:</b> Cristina Martín Valbuena <b>Suplent:</b> Marta Romeo Alcocer
<b>Consell Escolar de la Llar d'Infants La Ginesta</b>	<b>Titular:</b> Lluïsa Solé Rivera <b>Suplent:</b> Cristina Martín Valbuena
<b>Associació Internacional de Ciutats Educadores (AICE)</b>	<b>Personal tècnic:</b> Rosa Barrull Venteo
<b>Xarxa d'Arxius Municipals</b>	Pendent de designació fins que es cobreixi la plaça de tècnic/a d'Arxiu



**Segon.** Comunicar aquest acord a les entitats, i organismes corresponents, per al seu coneixement i als efectes oportuns.

**Tercer.** Publicar aquest acord al Butlletí Oficial de la Província, en compliment del que disposa l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=1825.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 3.2 a votació, i el Ple l'aprova per 16 vots afirmatius (8 GMERC i 8 GMJxM) i 9 abstencions (4 GMPSC-CP, 3 GM Fem Manresa i 2 GMCs), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

#### **4. ÀREA DE SERVEIS GENERALS**

##### **4.1 Regidoria d'Hisenda**

##### **4.1.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de l'expedient de la 2a pròrroga del contracte de subministrament de la infraestructura corporativa de seguretat perimetral – Exp. S 3/14. (CON.EXE-72/2019).-**

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde i regidor d'Hisenda, de 14 d'octubre de 2019, que es transcriu a continuació:

“Antecedents

- I. La Junta de Govern Local, per acord de data 2 de desembre de 2014, va adjudicar el contracte de subministrament *de la infraestructura corporativa de seguretat perimetral*, a favor de la mercantil ABAST SYSTEMS, SA, per un termini inicial de quatre anys amb possibilitat de pròrroga, i un preu pels quatre anys inicials de vigència del contracte de 50.400 €, IVA no inclòs. El contracte es va formalitzar en data 23 de desembre de 2014.
- II. L'acta d'inici del subministrament es va subscriure amb efectes a 24 de desembre de 2014, per tant, la vigència inicial del contracte va finalitzar el 23 de desembre de 2018.
- III. La Junta de Govern Local, per acord de data 18 de desembre de 2018, va prorrogar el contracte pel període de temps comprès entre el 24 de desembre de 2018 i el 23 de desembre de 2019, per un import anual d'11.642 €, IVA no inclòs.
- IV. En data 30 de juliol de 2019, la cap de Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació ha emès un informe en el qual proposa la segona pròrroga del contracte, per una anualitat, del 24 de desembre de 2019 al 23 de desembre de 2020. Així mateix, informa que l'import anual serà lleugerament inferior ja que només incorporarà manteniment i llicències.

- V. De conformitat amb la clàusula 3a del plec de clàusules, i mitjançant proveïment de data 26 de setembre de 2019, es va donar audiència a la mercantil ABAST SYSTEMS & SOLUTIONS, SL, en l'expedient de la segona pròrroga del contracte i l'entitat interessada ha manifestat la seva conformitat amb la pròrroga.
- VI. En data 11 d'octubre de 2019, la cap de la Unitat de Contractació, ha emès un informe en què conclou que l'expedient de la segona pròrroga del contracte, pel període comprès entre el dia 24 de desembre de 2019 i el 23 de desembre de 2020, s'ajusta a dret.

#### Consideracions legals

Primera. Durada del contracte. D'acord amb la clàusula 3a del plec de clàusules administratives, "El present contracte de subministrament tindrà una durada de quatre (4) anys, comptats a partir del moment de la recepció dels equips i del programari. A aquests efectes la tècnica municipal supervisora del contracte emetrà un informe de recepció del material i d'inici del termini contractual.

Un cop transcorregut el termini inicial de quatre anys, ambdues parts podran acordar una pròrroga per dos anys més."

Segona. Audiència al contractista. De conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'ha donat un tràmit d'audiència pública al contractista per un termini de 10 dies. Durant aquest període l'adjudicatària ha manifestat la seva conformitat amb la pròrroga.

Tercera. Òrgan municipal competent. L'òrgan municipal competent per a l'adopció de l'acord, per raó de la durada, és el ple de la corporació, en la seva condició d'òrgan de contractació, de conformitat amb la disposició addicional segona del TRLCSP.

Per tot això, com a alcalde i regidor d'Hisenda, proposo al Ple l'adopció del següent:

#### **ACORD**

**PRIMER.** Prorrogar el contracte del subministrament de la infraestructura corporativa de seguretat perimetral, adjudicat a la mercantil ABAST SYSTEMS & SOLUTIONS, SL (CIF B-59.104.612, C. Equador, núm. 39-45 - 08029 de Barcelona), pel període de temps comprès entre el 24 de desembre de 2019 i el 23 de desembre de 2020, per un import anual d'11.642 €, IVA no inclòs.

**SEGON.** Condicionar suspensivament l'eficàcia i executivitat d'aquest acord a l'aprovació definitiva del pressupost municipal per a l'exercici 2020."

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=2008.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 4.1.1 a votació, i el Ple l'aprova per 16 vots afirmatius (8 GMERC i 8 GMJxM) i 9 abstencions (4 GMPSC-CP, 3 GM Fem Manresa i 2 GMCs), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

#### 4.1.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau de l'autorització de la modalitat de despesa plurianual per afrontar el conjunt de fases d'obres previstes a l'Antic Col·legi de Sant Ignasi.-

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde i regidor d'Hisenda, de 30 d'octubre de 2019, que es transcriu a continuació:

“Fets

1. Segons informe del Cap dels Serveis de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials de data 30 d'octubre del 2019, a l'edifici de l'Antic Col·legi de Sant Ignasi s'hi estan duent a terme obres per millorar-ne la seva funcionalitat, la seva relació amb la ciutat i les seves condicions constructives i estructurals. Per avançar en la millora de l'edifici, el 26 de novembre del 2018 es va aprovar el *Projecte de consolidació de sostres de l'Antic Col·legi de Sant Ignasi* i, el 30 d'octubre del 2019, s'ha aprovat inicialment el *Projecte de nous accessos a l'Antic Col·legi de Sant Ignasi. Tancaments i intervenció a la façana oest*.

2. Al pressupost municipal d'enguany, hi ha prevista una partida, amb una consignació de 602.004'00 euros, per afrontar algunes de les fases dels treballs inclosos als dos projectes ara esmentats. L'Ajuntament va rebre una subvenció del Fons Europeu de Desenvolupament Regional 2014-2020 que permet afrontar el conjunt de fases incloses als dos projectes esmentats i obliga a l'acompliment d'uns terminis més ajustats que els inicialment previstos per a l'execució de les obres corresponents. És per això que el Cap del Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials considera necessari establir una plurianualitat 2019-2020 i un increment de l'import de la partida 3330.632.00 (*Museus. Edificis i altres construccions*).

El nou import que caldria consignar a la partida és de 1.773.180'00 euros. Aquest import es proposa que es desglossi en les anualitats següents:

2019:	602.004'00 euros
2020:	1.171.176'00 euros

Fonaments de dret

1. El Títol 4rt del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, regula el pressupost i la despesa pública, i concretament, el Capítol 1r, Secció Segona es refereix als crèdits i a les modificacions d'aquests.

2. D'acord amb l'article 172, els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el pressupost general de l'entitat local o les seves modificacions. I l'article 174, que és el que ens interessa per al present supòsit atès que regula les despeses plurianuals, disposa el següent:

*“Podrán adquirirse compromisos por gastos que hayan de extenderse a ejercicios posteriores a aquel en que se autoricen, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio y que, además, se encuentren en alguno de los casos siguientes:*  
a) *Inversiones y transferencias de capital. (...)*

I l'apartat 3r, afegeix que “3. *El número de ejercicios a que pueden aplicarse los gastos referidos en los párrafos a), b) y e) del apartado anterior no será superior a cuatro. Asimismo, en los casos incluidos en los párrafos a) y e), el gasto que se impute a cada uno de los ejercicios futuros autorizados no podrá exceder de la cantidad que resulte*

*de aplicar al crédito correspondiente del año en que la operación se comprometió los siguientes porcentajes: en el ejercicio inmediato siguiente, el 70 por ciento; en el segundo ejercicio, el 60 por ciento, y en el tercero y cuarto, el 50 por ciento”.*

Tenint en compte que l'any en què es compromet la despesa (2019, segons els antecedents) és el que percentualment assumeix menor despesa, és evident que es superen els percentatges abans dits. Per a aquest supòsit, l'apartat 5è del mateix article 174, preveu: *5. En casos excepcionales el Pleno de la corporación podrá ampliar el número de anualidades así como elevar los porcentajes a que se refiere el apartado 3 de este artículo.*

En termes similars es regula també als articles 82 a 88 del RD 500/1990

Per tal d'ajustar els imports del pagament plurianual que es proposen per a les obres dels projectes “*Projecte de consolidació de sostres de l'Antic Col·legi de Sant Ignasi*” i “*Projecte de nous accessos a l'Antic Col·legi de Sant Ignasi. Tancaments i intervenció a la façana oest*”, cal que el Ple de l'Ajuntament autoritzi la modalitat de despesa plurianual que s'ha indicat més amunt.

Amb caràcter previ a l'aprovació de la plurianualitat, és necessari que la Interventora municipal emeti un informe sobre els imports i percentatges estudiats i que regula la normativa assenyalada (art. 86 RD 500/1990).

L'òrgan competent per autoritzar la despesa plurianual és doncs el Ple municipal, d'acord amb l'article 174.5 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i l'article 88, apartat primer, del RD 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'Hisendes Locals en matèria de pressupostos.

Per tot això, com a Alcalde i Regidor d'Hisenda proposo al Ple de la corporació municipal, amb l'informe previ de la Comissió Informativa d'Hisenda i Governació, l'adopció del següent

## **ACORD**

**PRIMER.- AUTORITZAR** la modalitat de despesa plurianual per afrontar el conjunt de les fases dels treballs inclosos als projectes “*Projecte de consolidació de sostres de l'Antic Col·legi de Sant Ignasi*” i “*Projecte de nous accessos a l'Antic Col·legi de Sant Ignasi. Tancaments i intervenció a la façana oest*”, incrementant els límits establerts a l'article 174.3 del TRLHL i 82 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

**SEGON.- APROVAR** la distribució de la despesa plurianual que es detalla a continuació:

2019:	602.004'00 euros
2020:	1.171.176'00 euros”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=2323.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 4.1.2 a votació, i el Ple l'aprova per 20 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM i 4 GMPSC-CP) i 5 abstencions (3 GM Fem Manresa i 2 GMCs), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

#### **4.1.3.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la modificació de la classificació del sector públic local dependent de l'Ajuntament de Manresa.-**

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde i regidor d'Hisenda, de 8 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació:

“La disposició addicional dotzena, apartat 2, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, disposa que correspon al Ple de la Corporació local la classificació de les entitats vinculades a la Corporació o que en depenen que integren el sector públic local, en tres grups, atenent a les característiques següents:

- a) Volum o xifra de negoci.
- b) Nombre de treballadors.
- c) Necessitat o no de finançament públic.
- d) Volum d'inversió.
- e) Característiques del sector en què desenvolupa la seva activitat.

La mateixa disposició estableix que aquesta classificació determinarà el nivell en què l'entitat se situa a l'efecte de:

- a) Nombre màxim de membres del consell d'administració i dels òrgans superiors de govern o administració de les entitats, si escau.
- b) Estructura organitzativa, amb fixació del nombre mínim i màxim de directius, així com la quantia màxima de la retribució total, amb determinació del percentatge màxim del complement de lloc i variable.

Als efectes del compliment d'aquesta disposició, el Ple de la Corporació, en sessió del dia 16 d'octubre de 2014, va aprovar la classificació del sector públic dependent de l'Ajuntament Manresa, acord que fou modificat per acord del Ple del dia 20 d'abril de 2017, atès que s'havien produït canvis en els estatus de diversos ens i s'havia de modificar la retribució de determinat personal directiu.

És necessari aprovar una nova modificació, ja que hi ha diversos aspectes que han de tenir el seu reflex en la classificació del sector públic:

- El maig de 2017 la Fundació Fira Manresa va canviar la seva denominació per la denominació actual, Fundació Turisme i Fires de Manresa.
- El maig de 2018 es va cancel·lar la inscripció en el Registre del sector públic local de Catalunya del Consorci per a la Gestió del Condomini del Palau Firal, a causa de la seva dissolució.
- El març de 2016, el Ministeri d'Hisenda va considerar en comptabilitat nacional, la Fundació Aigües de Manresa - Junta de la Sèquia, com una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Manresa.

El març de 2019, la Fundació va ser classificada per part del Ministeri, dins el sector de les Administracions Públiques, motiu pel qual és procedent la seva inclusió en el quadre de classificació del sector públic depenent de l'Ajuntament de Manresa.

- La conveniència de la modificació de la retribució del personal directiu de la Fundació Turisme i Fires de Manresa, pels motius que es detallen a la Memòria del president del Comitè Executiu de la Fundació, de 5 de novembre de 2019.
- Les entitats pertanyents al sector públic local de Manresa han comunicat a l'Ajuntament l'actualització de les dades rellevants conforme a la disposició addicional 12a de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

Per tot això, com a alcalde i regidor d'Hisenda, proposo al Ple de la Corporació l'adopció del següent

### **ACORD**

**Primer.** Modificar la classificació del sector públic depenent de l'Ajuntament de Manresa aprovada per acord del ple de 20 d'abril de 2017, d'acord amb el quadre adjunt i que forma part d'aquest acord a tots els efectes (Annex 1).

**Segon.** Comunicar aquest acord a les entitats afectades per les modificacions per al seu coneixement i efectes i per tal que, de ser necessari, i en el termini de dos mesos comptats des de l'adopció d'aquest acord, procedeixin a l'adaptació dels contractes actualment subscrits amb els seus directius, de tal manera que passin a ser contractes laborals d'alta direcció amb una part fixa i una altra variable. Tot això de conformitat amb les característiques que per a cada entitat es determinen en el quadre annex,

**Tercer.** Requerir igualment a les entitats afectades per la modificació perquè procedeixin a difondre a través de la seva pàgina web la composició dels seus òrgans d'administració, gestió, direcció i control, incloent les dades d'experiència professional dels seus membres. Igualment les retribucions que percebin els membres dels citats òrgans s'han de recollir anualment en la memòria d'activitats de l'entitat.

**Quart.** Habilitar l'alcalde o persona en qui delegui, per a la signatura de quanta documentació sigui necessària per a l'efectivitat d'aquests acords.

### Annex: Classificació del sector públic local de Manresa

Grup	Entitat	Característiques	Nombre màxim de consellers/patrons (Actuals)	Nombre màxim de directius	Retribució màxima total del personal directiu	Percentatge màxim dels complements
I	Aigües de Manresa SA (AMSA)	Volum de negoci: 20.109.258,15.-€ N. de treballadors:174 (mitjana) Finançament públic: No Volum d'inversió: 4.521.452,48.-€ Característiques del sector: De mercat	15 (JG 37) (CA 15)	3	Bàsiques: 83.475,45.-€ Complements: 20.404,00.-€ Total: 103.879,45.-€	Complement de lloc: 12,46% Complement variable: 12 %
II	Foment de Rehabilitació Urbana de Manresa SA (FORUM SA)	Volum de negoci: 1.102.330,17.-€ N. de treballadors: 13 Finançament públic: Sí, 555.691,74.-€ Volum d'inversió:50.440,68.-€ Característiques del sector: Habitat social i rehabilitació urbana	12 (JG 25) (CA 12)	1	Bàsiques: 56.875,00.-€ Complements: 11.375,00.-€ Total: 68.250,00.-€	Complement de lloc: 10% Complement variable: 10%
II	Manresana d'Equipaments Escènics SL (MEES, SL)	Volum de negoci: 1.149.066,32.-€ N. de treballadors: 26,38 Finançament públic: Sí, 809.282.-€ Volum d'inversió: 752.737,63.-€ Característiques del sector: Cultural	12 (JG 25) (CA 12)	1	Bàsiques: 56.181,36.-€ Complements: 6.242,64.-€ Total: 62.424.-€	Complement de lloc: 10% Complement variable: 10%

Grup	Entitat	Característiques	Nombre màxim de consellers/patrons (Actuals)	Nombre màxim de directius	Retribució màxima total del personal directiu	Percentatge màxim dels complements
II	ConSORCI del Bages per a la Gestió dels Residus	Volum de negoci: 8.183.563,76.- € N. de treballadors: 26 Finançament públic: Sí, 345.804,46.-€ Volum d'inversió: 297.617,16.- € Característiques del sector: Medi Ambient	12 (CP 71) (C. Ex 8)	1	Bàsiques: 66.766,42.- € Complements: 13.353,34 .-€ Total: 80.119,76.- € <u>Assistències a les sessions dels òrgans col·legiats:</u> - Consell plenari: 50,00 € - Comissió executiva: 100,00 €	Complement de lloc: 12% Complement variable: 8%
III	ConSORCI Urbanístic l'Agulla	Volum de negoci: 264.792,05.-€ N. de treballadors: 2 (temps parcial) Finançament públic: Sí, 84.843,00.-€ Volum d'inversió: 0 Característiques del sector: Urbanístic	9 (JG 16) (No CA)	0	Bàsiques: 0 € Complements: 0 € Total: 0 €	Complement de lloc: 0% Complement variable: 0%
III	ConSORCI Parc Central	Volum de negoci: 108.180,22.-€ N. de treballadors: 0 Finançament públic: Sí, 100.085,00.-€ Volum d'inversió: 0 Característiques del sector: Gestió patrimonial	9 (Ple 11) (CE 3)	0	Bàsiques: 0 € Complements: 0 € Total: 0 €	Complement de Lloc: 0% Complement Variable: 0%
III	ConSORCI per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya (CONGIAC)	Volum de negoci: 10.500.-€ N. de treballadors: 0 Finançament públic: Sí, 61.000.-€ Volum d'inversió: 0 Característiques del sector: Gestió del cicle integral de l'aigua	Junta Rectora (20) (No CA)	0	Bàsiques: 0 € Complements: 0 € Total: 0 €	Complement de lloc: 0 % Complement variable: 0 %
III	ConSORCI per a l'Impuls de Serveis Educatius i Socials (CISES)	Volum de negoci: 20.534,48.-€ N. de treballadors: 0 Finançament públic: 0 Volum d'inversió: 0 Característiques del sector: Llar d'Infants Municipal	9 (JG 8) (No CA)	0	Bàsiques: 0 € Complements: 0 € Total: 0 €	Complement de lloc: 0% Complement variable: 0%



Grup	Entitat	Característiques	Nombre màxim de consellers/patrons (Actuals)	Nombre màxim de directius	Retribució màxima total del personal directiu	Percentatge màxim dels complements
III	Fundació Turisme i Fires de Manresa	Volum de negoci: 970.761,85.-€ N. de treballadors: 11 Finançament públic: Sí, 796.024,71.-€ Volum d'inversió: 0 Característiques del sector: Fires i Turisme	9 (Patrons 20) (CE 8)	1	Bàsiques: 50.000,02.-€ Complements: 15.000.-€ Total: 65.000,02.-€	Complement de lloc: 20% Complement variable: 10%
III	Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia	Volum de negoci: 661.216,49.-€ N. de treballadors: 10 Finançament públic: Sí, 5.314,00.-€ (*) Volum d'inversió: 19.887,95.-€ Característiques del sector: Benèfica de tipus cultural (*)No s'inclou l'ajuda d'AMSA a la Fundació, d'import 457.664,00.-€	Patrons 24 (No CA)	1	Bàsiques: 39.385,01.-€ Complements: 0 € Total: 39.385,01.-€	Complement de lloc: 0 % Complement variable: 0 %

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=2667.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 4.1.3 a votació, i el Ple l'aprova per 22 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i 3 abstencions (3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

#### **4.1.4.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de l'expedient de modificació de crèdits núm. 27/2019, dins el pressupost municipal vigent.-**

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde i regidor d'Hisenda, de 12 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació:

“Antecedents

En relació a l'expedient de modificacions de crèdit núm. 27/2019, consten les propostes de diferents serveis de la corporació per atendre diverses obligacions de despeses, les quals no poden demorar-se fins l'exercici 2020, i de les quals no existeix suficient crèdit al pressupost vigent.

Aquestes propostes són les següents:

- .- Servei d'Acció i Cohesió Social: Proposta de modificació de data 4 d'octubre d'import 4.000,00 euros.
- .- Servei de Promoció de la Ciutat: Proposta de modificació de data 24 d'octubre d'import 3.000,00 euros. Proposta de modificació de data 25 d'octubre d'import 3.000,00 euros.
- .- Serveis del Territori: Proposta de modificació de data 29 d'octubre d'import 154.678,00 euros.
- .- Serveis d'Organització i Recursos Humans: Proposta de modificació de data 8 de novembre d'import 3.000,00 euros.

Es proposen els moviments corresponents a suplementos de crèdit i baixes de crèdits de despeses no compromeses i reduïbles, per tal de poder fer front a les despeses esmentades, sense que això pertorbi el funcionament normal dels serveis.

## PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Despeses de Personal		3.000,00
2.- Despeses corrents en béns i serveis	154.678,00	7.000,00
3.- Despeses Financeres		
4.- Transferències corrents	3.000,00	154.678,00
5.- Fons contingència i altres imprevistos		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Inversions Reals	7.000,00	
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>164.678,00</b>	<b>164.678,00</b>

## PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Impostos Directes		
2.- Impostos Indirectes		
3.- Taxes, Preus Públics i altres Ingressos		
4.- Transferències corrents		
5.- Ingressos Patrimonials		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Alienació d'Inversions Reals		
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>		

Atès que les modificacions proposades afecten a suplementos de crèdits i baixes de crèdits, correspon al Ple de la corporació aprovar-les.

Vist l'informe favorable de la Intervenció municipal.

### Consideracions legals

Els articles 169 i 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Per tot això, es proposa al Ple de la corporació l'adopció dels següents acords:

**PRIMER.-** Aprovar inicialment l'expedient de modificacions de crèdit núm. 27/2019 dins el pressupost municipal, que afecta a les aplicacions pressupostàries que es descriuen en la part expositiva.

**SEGON.-** Exposar l'acord al públic per quinze dies hàbils, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província, perquè els interessats puguin presentar reclamacions. En cas de no presentar-se'n, l'expedient es considerarà aprovat definitivament.”

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: P27/2019 Data: 04/11/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P27/2019  
 Situació expedient: En El.laboració Data comptabilització:

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	34115 46900 Promo. ocupació indústria local LAI Consell Comarcal del Bages			010 + CREDITOS EXTRAORDINARIOS	2		3.000,00	P27/2019 Crèdit extraordinari
G	1341 22100 Mobilitat urbana - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		4.151,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	1642 22100 Cementiri - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		877,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	1651 22100 Manteniment i millora de l'enllumenat i xarxes -Energia elèc			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		17.867,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	23110 22100 Atenció social bàsica - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		1.435,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	23131 22100 Gent gran - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		216,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	23132 62500 Mobilitat			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		4.000,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	23134 22100 Joventut - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		1.273,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	23136 22100 Dona - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		1.478,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	3231 22100 Centres d'educació infantil i primària - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		39.489,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	3321 22100 Biblioteques públiques - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		18.650,00	P27/2019 Saldo Insuficient
Ròssec:							92.436,00	

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: P27/2019 Data: 04/11/2019 Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P27/2019  
 Situació expedient: En El.laboració Data comptabilització:

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	3420 22100 Gestió del manteniment ordinari - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		44.329,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	4226 22100 Palau Firal - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		2.279,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	4226 62500 Palau Firal - Mobiliari general			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		3.000,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	4312 22100 Mercats, proveïments i llotges - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		2.462,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	4320 22100 Promoció Turística - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		785,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	42060 22100 Edificis administratius - Energia elèctrica			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		19.387,00	P27/2019 Saldo Insuficient
G	1623 46700 Tractament de residus - A corrosió			080 + BAJAS POR ANULACION			-154.678,00	P27/2019 Per augmentar diverses aplicacions
G	23132 22799 Cooperació Tercer Món - Altres treballs realitzats per alt			080 + BAJAS POR ANULACION			-4.000,00	P27/2019 Per incrementar 23132 62500
G	2410 16000 Estructura General Ocupació - Seguretat Social			080 + BAJAS POR ANULACION			-3.000,00	P27/2019 Per creació aplicació pressupostària 24115-40500
G	4221 62500 Emprenedoria i creació d'empreses - Altres despeses divers			080 + BAJAS POR ANULACION			-3.000,00	P27/2019 Per incrementar 4226 62500
Suma Total: .....								

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=2887.0>

L'alcalde sotmet el dictamen 4.1.4 a votació, i el Ple l'aprova per 16 vots afirmatius (8 GMERC i 8 GMJxM) i 9 abstencions (4 GMPSC-CP, 3 GM Fem Manresa i 2 GMCs), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.

## 5. ÀREA DE TERRITORI

### 5.1 Regidoria delegada d'Urbanisme i Mobilitat

#### 5.1.1.- Dictamen sobre aprovació provisional, si escau, de la modificació puntual del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal (POUM) de Manresa, Creu del Tort.-

El secretari exposa el dictamen del regidor delegat d'Urbanisme i Mobilitat, de 6 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació:

“El Ple d'aquesta Corporació, en sessió ordinària del dia 18 d'abril de 2019, va acordar aprovar inicialment la **“Modificació Puntual del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal (POUM) de Manresa. Creu del Tort”**, redactat d'ofici pels serveis tècnics municipals, de conformitat amb allò que disposa l'article 85 del Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Urbanisme.

L'expedient ha estat exposat al públic durant el termini d'un mes, prèvia publicació de l'anunci en el diari El Periódico de 18 de juny de 2019 i també en el *Butlletí Oficial de la Província* de dia 19 del mateix mes; així com en el tauler d'anuncis i a la pàgina web d'aquest ajuntament, des del dia 20 de juny al 19 de juliol de 2019. Durant el tràmit d'exposició pública no s'ha presentat cap al·legació.

Simultàniament a l'exposició pública, s'ha sol·licitat, com a organismes afectats per raó de llurs competències sectorials, informes del Departament de Medi Ambient, de Mobilitat i de l'Agència Catalana de l'Aigua. Les sol·licituds tenen registre d'entrada de data 11 de juny de 2019. També es va sol·licitar informe a la Comissió Permanent de Patrimoni de l'Ajuntament de Manresa

A data 20 de juny es va rebre informe favorable de la Comissió Permanent de Patrimoni i el 5 de setembre l'informe favorable de l'Autoritat del Transport Metropolità, indicant alguns suggeriments. A data d'avui els informes de Medi Ambient i de l'ACA encara no s'han rebut.

Segons s'explica a la Memòria, el document que es sotmet a aprovació provisional és el mateix que es va aprovar en data 18.04.2019 amb les següents modificacions.

S'ha afegit un punt 5 a l'art. 4 de la normativa per incloure la necessitat de sotmetre la llicència d'edificació a informe de la Comissió Permanent de Patrimoni de l'Ajuntament per tal de garantir la integració de la nova edificació en la façana de ciutat protegida, d'acord amb l'informe de la CPP.

\_S'ha completat l'Estudi d'avaluació de la mobilitat generada incorporant les consideracions contemplades en l'informe favorable de l'Autoritat del Transport Metropolità sobre mobilitat.

\_S'ha ajustat d'ofici la delimitació de l'àmbit del PAU *Creu del Tort* reduint-ne la superfície en 3,22m2 fruit del replanteig in situ dels límits proposats inicialment.

\_S'ha modificat d'ofici el punt 1 de l'art. 4 per tal de clarificar les condicions de la servitud de pas que es proposa.

El passat 17 de setembre es va signar conveni urbanístic en relació en l'àmbit de la Creu del Tort amb la finalitat de resoldre urbanísticament la recuperació d'un recorregut de vianants entre el camí de la Font de Fans fins a la Creu del Tort, i al qual es va fer referència en l'aprovació inicial de la present modificació. Una còpia del conveni s'adjunta al document de modificació puntual, d'acord amb l'article 26.3 del Reglament de la Llei d'Urbanisme.

L'article 96.1 del Text refós de la Llei d'Urbanisme (Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost) disposa que les modificacions d'una figura de planejament urbanístic se subjecten a les mateixes disposicions que en regeixen la formació.

L'article 85.1 TRLU disposa que l'aprovació inicial i provisional dels plans d'ordenació urbanística municipal pertocuen a l'ajuntament corresponent.

D'acord amb l'article 97 del mateix text legal, les propostes de modificació d'una figura de planejament urbanístic ha de raonar i justificar la necessitat d'aquesta, així com la conveniència i oportunitat, en relació amb els interessos públics i privats concurrents, aspecte aquest que ja fou analitzat en l'informe a l'aprovació inicial de la modificació.

L'article 89.5 TRLU estableix que, un cop finalitzat el termini d'exposició pública de l'expedient s'atorgarà l'aprovació provisional del Pla i es trametrà a l'òrgan que n'hagi d'atorgar l'aprovació definitiva.

Durant el tràmit d'exposició pública no s'han rebut al·legacions.

Com ja s'ha explicat als antecedents, a data d'avui només s'ha rebut l'informe de la Comissió Permanent de Patrimoni i de l'Autoritat del Transport Metropolità, ambdós en sentit favorable.

Pel que fa la resta d'informes sol·licitats, a data d'avui encara no s'han rebut. Per aquests supòsits, un cop transcorregut el termini d'un mes que disposa l'article 85.5 TRLU, resulta procedent prosseguir amb la tramitació de l'expedient (art. 80.3 Llei 39/2015, d'1 octubre, de procediment administratiu comú de las administracions públiques).

La competència per a l'aprovació definitiva de la present modificació del POUM correspon a la Comissió Territorial d'Urbanisme de la Catalunya Central, d'acord amb allò disposat als articles 79 i 80 TRLU.

En virtut de l'article 22, lletra c), de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, la competència per a l'aprovació que posi fi a la tramitació municipal dels plans i altres instruments d'ordenació previstos a la legislació urbanística correspon al Ple. També ho disposa l'article 52.2.c) del Text refós de la Llei municipal i de règim local.

Així mateix, d'acord amb l'article 114.3 k), del Text refós de la Llei municipal i de règim local, els acords relatius a la tramitació dels plans i instruments d'ordenació urbanística, requereixen el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació.

L'informe emès per la Cap de la Secció de Gestió Urbanística de data 5 de novembre proposa l'aprovació provisional d'aquesta modificació.

El regidor delegat d'Urbanisme i Mobilitat, un cop informat aquest dictamen per la comissió informativa de Territori, proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents:

## ACORDS

**“1er. Aprovar provisionalment la “MODIFICACIÓ PUNTUAL DEL PLA D'ORDENACIÓ URBANÍSTICA MUNICIPAL (POUM) DE MANRESA, CREU DEL TORT”, redactat d'ofici pels serveis tècnics municipals, de conformitat amb allò que disposa l'article 85 del Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Urbanisme.**

**2n. Trametre a la Comissió Territorial d'Urbanisme de la Catalunya Central la modificació del Pla General aprovada provisionalment en l'apartat anterior, així com una còpia completa de l'expedient administratiu tramitat, als efectes de la seva aprovació definitiva, d'acord amb el que disposa l'article 80.a) en relació amb l'article 79 del Text Refós de la Llei d'Urbanisme (Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost).”**

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=3053.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 5.1.1 a votació, i el Ple l'aprova per unanimitat dels 25 membres presents, i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

## **6. ÀREA DE DRETS I SERVEIS A LES PERSONES**

### **6.1 Regidoria delegada de Cultura i Festes**

**6.1.1.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de les bases reguladores i de la convocatòria de la 13a edició del Premi de Fotografia “Memorial Modest Francisco”. (SUB.BCO 2019/16).-**

El secretari exposa el dictamen de la regidora delegada de Cultura i Festes, de 28 d'octubre de 2019, que es transcriu a continuació:

“Fets

1. L'Ajuntament de Manresa porta a terme diverses accions de promoció i difusió de la creació artística, una de les quals és la convocatòria del premi de fotografia “Memorial Modest Francisco”, per homenatjar la memòria de Modest Francisco i Erill (Manresa 1932-1999), i convocat juntament amb la Sra. Carme Serra i Torras (viuda del fotògraf), des de l'any 2001.

Fonaments de dret

1. L'atorgament de premis per part de les administracions públiques reuneix les característiques que l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, atorga als fons públics constitutius de subvencions i per aquest motiu, per al seu

atorgament i en tot allò que s'ajusti a aquesta modalitat de foment de l'administració pública, s'ajustaran a les previsions de la Llei 38/2003, el Reglament de subvencions de l'Ajuntament de Manresa, les Bases d'Execució del pressupost, i el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 38/2003.

2. L'article 23 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que determina que la iniciació de procediment per a la concessió de subvencions s'iniciarà sempre d'ofici mitjançant convocatòria aprovada per l'òrgan competent, que desenvoluparà el procediment per a la concessió de les subvencions convocades segons l'establert en aquest capítol i d'acord amb els principis de les Lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
3. L'article 45.1 b) de la Llei 39/2015, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, preveu la necessitat de publicació d'aquells actes administratius integrants d'un procediment selectiu o de concurrència competitiva.
4. L'article 124 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya, on es preveu que les bases s'han de sotmetre a informació pública per un termini mínim de 20 dies i s'han de publicar al Butlletí Oficial de la Província i en el tauler d'anuncis de la corporació. Una referència d'aquest anunci s'ha d'inserir en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.
5. Les bases i la convocatòria s'hauran de publicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), d'acord amb l'establert a l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la remissió de l'extracte de la convocatòria a l'esmentada BDNS per a la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província. Les bases s'hauran d'exposar a informació pública per un termini de 20 dies a comptar a partir de la publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, mitjançant la publicació en aquest butlletí i en el tauler d'anuncis de la Corporació. Així mateix, s'inserirà en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya una referència de l'anunci de publicació del text.
6. Aquestes bases, d'acord amb l'article 124.3 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya seran aprovades pel Ple de la Corporació.

Per tot això, com a Regidora delegada de Cultura i Festes, proposo al Ple de la Corporació, l'adopció dels següents:

#### **ACORDS:**

**PRIMER.-** Aprovar inicialment les bases reguladores de la **13a. edició del Premi de Fotografia "Memorial Modest Francisco"** amb el següent text:

#### **1. TEMA**

S'estableixen dues modalitats: tema lliure i tema El Nen.



## **2. CONDICIONS TÈCNIQUES**

- Tema lliure: s'admeten fotografies fetes en qualsevol tècnica, presentades en paper fotogràfic.
- Tema El Nen: hauran de ser fotografies monocrom, presentades en paper fotogràfic. No s'acceptaran muntatges.

## **3. CONDICIONS DE PARTICIPACIÓ**

El concurs té una periodicitat biennal i està obert a tothom que hi vulgui participar. Cada participant pot presentar fins a un màxim de 3 obres a cadascun dels dos temes. Aquestes obres no poden haver estat presentades en anteriors edicions. El format fotogràfic mínim serà 18x24 cm o equivalent. Les fotografies es presentaran sobre cartolina o base rígida de 40x50 cm. Es farà una selecció d'obres finalistes per ser exposades. Totes les fotografies portaran al darrera el nom, l'adreça i el telèfon de l'autor i, la societat fotogràfica a què pertanyi (si s'escau), i si és soci de la Federació Catalana de Fotografia, el número de soci. També s'haurà d'indicar per escrit i al dors de cadascuna de les fotografies a quina de les dues modalitats del concurs es presenten. Les fotografies que es presentin hauran de respectar el dret a la intimitat de les persones. L'entitat organitzadora no es responsabilitza de la possible vulneració d'aquest dret en la realització de la fotografia.

## **4. TRAMESA**

Els participants poden lliurar les seves fotografies fins el dia 3 de gener de 2020 a:

- Local de Foto Art Manresa (Casal de les Escodines. Carrer Sant Bartomeu, 50), cada dijous de 21 a 23h. o dimecres de 18 a 20h.
- Per correu a: Foto Art Manresa. Apartat de Correus 292. 08241 Manresa.
- Museu Comarcal de Manresa (Via Sant Ignasi 40), de dilluns a dissabte, de 10 a 14h.

## **5. VEREDICTE**

El veredictes es farà públic a Foto Art Manresa, carrer de Sant Bartomeu, 50, 1r esq. (casal de les Escodines), el dia 11 de gener de 2020 a les 17h. (s'avisarà als premiats). El jurat estarà format per tres persones de trajectòria i solvència reconegudes en l'àmbit de la fotografia, escollits a proposta dels organitzadors del concurs i reconeguts per la F.C.F.. Tots els participants rebran l'acta del veredictes i el catàleg.

El concurs fotogràfic Memorial Modest Francisco puntua per a l'obtenció de les distincions A.F.C.F. i M.F.C.F. de la Federació Catalana de Fotografia. Hi haurà un jurat d'admissió.

## **6. EXPOSICIÓ I LLIURAMENT DE PREMIS**

La mostra de les obres seleccionades es farà a la sala d'exposicions Espai 7, del Centre Cultural el Casino, Passeig Pere III, 27, del 17 de gener al 2 de febrer de 2020. El lliurament de premis i l'acte inaugural es farà el dia 17 de gener a la mateixa sala d'exposicions.

## **7. RETORN DE FOTOGRAFIES**

Acabada l'exposició de les obres, aquestes podran ser recollides al local de Foto Art Manresa. Les obres que no siguin retirades es retornaran per correu ordinari en un termini de dos mesos.

## **8. PREMIS**

Els premis consisteixen en una medalla obra de l'escultor Ramon Oms (donada per Carme Serra, viuda de Modest Francisco) i les dotacions econòmiques següents (aportades per l'Ajuntament de Manresa) segons les modalitats del concurs:

- Tema lliure: un primer premi de 617,28 EUR., un segon de 493,83 EUR. i un tercer de 300 EUR.
- Tema “El Nen”: un primer premi únic de 740,74 EUR.

Aquests imports s’entenen un cop deduïdes les tributacions que s’escaiguin.

## 9. NOTES

Les obres guanyadores quedaran en propietat del Museu Comarcal de Manresa. Qualsevol imprevist serà resolt per l’organització. L’organització no es fa responsable de cap desperfecte a les obres. Els concursants podran optar a un premi en cadascuna de les modalitats convocades. Participar en aquest concurs pressuposa l’acceptació d’aquestes bases. Amb el reconeixement de la Federació Catalana de Fotografia, registre núm. 2020-07

**SEGON.- CONVOCAR** concurs públic per a la concessió, mitjançant procediment en règim de concurrència competitiva, de la 13<sup>a</sup>. edició del Premi de Fotografia “Memorial Modest Francisco”.

**Normativa de la convocatòria.** Les bases específiques reguladores d’aquesta convocatòria són les bases reguladores de la 13<sup>a</sup> edició del Premi Modest Francisco. Les bases estan disponibles a [www.guiamanresa.com](http://www.guiamanresa.com), secció agenda, i [www.museudemanagera.cat](http://www.museudemanagera.cat)

**Objecte.** L’objecte és la concessió del 13<sup>a</sup> edició del Premi de Fotografia Memorial Modest Francisco, en les condicions establertes a les bases específiques reguladores.

**Crèdit pressupostari.-** L’import dels premis és de 2.151,85 euros, amb càrrec a la partida 3330 481 00 del pressupost municipal de 2020.

- Tema lliure:  
Primer premi 617,28 EUR Segon premi 493,83 EUR Tercer premi - 300 EUR
- Tema “El Nen”:  
Premi únic 740,74 EUR

**Termini de presentació.** Fins el 3 de gener de 2020

**Criteris de valoració.** Les bases del premi estableixen que hi haurà un jurat qualificador. Prèviament a la valoració de les peces el jurat valorarà les fotografies presentades considerant l’adequació formal a les condicions del concurs per tal de decidir l’acceptació o no acceptació de l’obra al concurs. Feta aquesta selecció les obres presentades al concurs es valoraran d’acord amb els següents criteris:

1. Originalitat i innovació de les fotografies presentades (fins a 10 punts)
2. Adequació al tema i a les motivacions del concurs (fins a 10 punts)
3. Qualitat tècnica i estètica de la fotografia presentada (fins a 10 punts)
4. La capacitat per a desvetllar emocions i reflexions (fins a 5 punts)
5. L’aportació de recursos simbòlics i iconogràfics adequats als temes (fins a 5 punts)

**Tramitació.-** La tramitació s’efectua pel règim de concurrència competitiva, i la seva resolució s’efectua com es disposa a les bases reguladores i a les bases generals reguladores de l’atorgament de subvencions de l’Ajuntament de Manresa. La resolució s’ha d’adoptar en el termini de sis mesos a partir de l’endemà de l’acabament del termini de presentació de les fotografies.

**Resolució i notificació.-** La resolució d’atorgament es notificarà als interessats per qualsevol dels mitjans previstos a la Llei 39/2015, d’1 d’octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i s’enviarà a la Base de dades Nacional de Subvencions

(BDNS) per a la seva publicació, d'acord amb l'establert a l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de desembre, general de subvencions.

La resolució del procediment posa fi a la via administrativa i, contra la mateixa, es pot interposar recurs contenciós administratiu en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent a la seva notificació. Alternativament i de forma potestativa, es podrà interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que ha dictat l'acte en el termini d'un mes a comptar des del dia següent a la seva notificació.

**Publicitat:** L'Ajuntament de Manresa es reserva el dret de fer publicitat o difusió dels resultats. Tanmateix, s'acompliran els requisits de publicitat previstos a l'article 18 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions.

**TERCER.- CONDICIONAR** l'autorització de la despesa a l'existència de crèdit al pressupost de l'exercici 2020.

**QUART.- PUBLICAR** les bases i la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), d'acord amb l'establert a l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la remissió de l'extracte de la convocatòria a l'esmentada BDNS per a la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona. Sotmetre les bases a informació pública per un termini de 20 dies, a comptar a partir de la publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, mitjançant la publicació en aquest butlletí i en el tauler d'anuncis de la Corporació. Així mateix, s'inserirà en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya una referència de l'anunci de publicació del text.

**CINQUÈ.-** L'acord d'aprovació inicial de les bases esdevindrà definitiu un cop transcorregut el termini d'informació pública, sense que s'hagin formulat al·legacions o impugnacions.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=3348.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 6.1.1 a votació, i el Ple l'aprova per 22 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i 3 abstencions (3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

## **6.2 Regidoria delegada d'Esports**

**L'alcalde** informa que la Junta de Portaveus va acordar fer el debat conjunt i la votació separada dels dictàmens 6.2.1 i 6.2.2 de l'ordre del dia.

**6.2.1.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la liquidació de la distribució de beneficis de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases. (CON.EXE 2019/64).-**

El secretari exposa el dictamen del regidor delegat d'Esports, de 30 d'octubre de 2019, que es transcriu a continuació:

#### “Antecedents

- I. L'Ajuntament de Manresa, en execució de l'acord de la Junta de Govern Local de 20 de juliol de 2009, va adjudicar el contracte de *concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases*, a favor de l'Agrupació d'Interès Econòmic ATENEU LES BASES AIE.

El contracte, amb una durada de 40 anys, es va formalitzar en document administratiu en data 22 de setembre de 2009.

- II. El cap de Secció de Serveis Urbans ha emès un informe en data 25 d'abril de 2019, en què posa de relleu que de les dades contemplades als respectius Informes d'Auditoria de Comptes Anuals, corresponents als exercicis 2012 a 2017, de l'ATENEU LES BASES AIE, se'n desprenen els següents resultats:

Any 2012	PÈRDUES	293.887,34 €
Any 2013	PÈRDUES	397.226,53 €
Any 2014	PÈRDUES	239.532,19 €
Any 2015	GUANYS	214.139,34 €
Any 2016	GUANYS	342.502,32 €
Any 2017	GUANYS	432.179,70 €
		58.175,30 €

I per tant, els resultats acumulats en el període 2012 - 2017, representen uns beneficis de 58.175,30 €.

- III. Mitjançant proveïment de data 12 de juliol de 2019 es va donar audiència a l'entitat ATENEU LES BASES AIE (NIF V-65.168.437), en l'expedient d'aprovació de la liquidació de la distribució de beneficis de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases, als efectes que poguessin presentar les reclamacions o al·legacions que estimessin oportunes; i informant-los que la proposta del cànon a satisfer a l'Ajuntament de Manresa, per part de l'ATENEU LES BASES AIE, corresponent al 50% dels guanys acumulats, en el període 2012-2017, és de vint-i-nou mil vuitanta-set euros amb seixanta-cinc cèntims (29.087,65 €).

En data 26 de setembre de 2019, ATENEU LES BASES AIE ha presentat una instància, amb referència R.E. 57.927, acceptant la liquidació a fi de liquidar el saldo existent.

- IV. La cap de la Unitat de Contractació ha emès un informe en data 30 d'octubre de 2019, en què conclou que l'expedient d'aprovació de la liquidació de la distribució de beneficis, i la proposta de xifra a satisfer a l'Ajuntament de Manresa, per part de l'ATENEU LES BASES AIE, corresponent al 50% dels guanys acumulats, en el període 2012-2017, amb un import de vint-i-nou mil vuitanta-set euros amb seixanta-cinc cèntims (29.087,65 €), s'ajusta a dret.

## Consideracions jurídiques

La clàusula 62a del PCA, relativa als *estats financers de l'explotació* preveia que en la seva oferta, el concessionari formularia una proposta de distribució dels eventuais beneficis de l'explotació, més enllà del percentatge de benefici que es contempla com a retribució per la gestió. El resultat real d'aquests beneficis excedents es determinarà a partir dels estats financers de l'explotació a què fa referència la mateixa clàusula.

Efectivament, la proposta presentada per la concessionària, en el seu punt 3.2, contempla pel que fa a la distribució dels potencials beneficis, l'assumpció de pèrdues comptables durant els primers anys, i l'obtenció posteriorment d'uns beneficis que permetin anar compensant aquestes pèrdues comptables, fins a equilibrar-se.

I la mateixa proposta incorpora com a millora, que fins a un màxim d'un 50% d'aquests possibles beneficis retornin a l'Ajuntament en forma de cànon.

L'Ajuntament de Manresa va acceptar la proposta, incorporant-la en el document de formalització contractual en punt PRIMER apartat 4 (en la seva pàgina 3), preveient el retorn d'aquest 50%.

L'inici de l'activitat (parcial) es va registrar en data 1 de juny de 2012.

L'òrgan municipal competent per a l'aprovació de l'expedient d'aprovació de la liquidació de la distribució de beneficis és el Ple de la corporació, de conformitat amb el que estableix la disposició addicional 2a de la LCSP, en la seva condició d'òrgan de contractació.

Per tot això, com a regidor delegat d'Esports, proposo al ple de la corporació l'adopció del següent

### ACORD

PRIMER. Aprovar la liquidació de la distribució de beneficis de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases, corresponent al 50% dels guanys acumulats en el període 2012-2017, en els termes següents:

Any 2012	PÈRDUES	293.887,34 €
Any 2013	PÈRDUES	397.226,53 €
Any 2014	PÈRDUES	239.532,19 €
Any 2015	GUANYS	214.139,34 €
Any 2016	GUANYS	342.502,32 €
Any 2017	GUANYS	432.179,70 €
	Total (2012-2017)	58.175,30 €
	50% Total	29.087,65 €

SEGON. Aprovar la quantitat a satisfer a l'Ajuntament de Manresa, per part de l'ATENEU LES BASES AIE, pel concepte de distribució de guanys acumulats de la concessió en període 2012-2017, amb un import de vint-i-nou mil vuitanta-set euros amb seixanta-cinc cèntims (29.087,65 €).

TERCER. Requerir a la concessionària que procedeixi a ingressar l'esmentat import en el termini d'un (1) mes, a comptar des de l'endemà de la recepció de la notificació d'aquest acord, al núm. de compte: ES91 0182 6035 4800 1800 0089.”

La lectura d'aquest punt la podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=3723.0>

**6.2.2.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de la liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva (anys 2017 i 2018) de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases. (CON.EXE 2019/65).-**

El secretari exposa el dictamen del regidor delegat d'Esports, de 6 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació:

“Antecedents

- I. L'Ajuntament de Manresa, en execució de l'acord de la Junta de Govern Local de 20 de juliol de 2009, va adjudicar el contracte de *concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases*, a favor de l'Agrupació d'Interès Econòmic ATENEU LES BASES AIE.

El contracte, amb una durada de 40 anys, es va formalitzar en document administratiu en data 22 de setembre de 2009.

- II. La cap de Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports ha emès un informe en data 3 de maig de 2019, en què posa de relleu que:
  - Pel que fa a la liquidació de la promoció cultural i esportiva, corresponent als exercicis 2017 i 2018, l'import resultant de l'aplicació d'un 7,5% sobre els ingressos de l'exercici 2016 i 2017, respectivament, és de 108.248,55 € a liquidar per l'any 2017, i de 104.385 € a liquidar per l'any 2018.

	(7,5%)	Import serveis prestats a entitats	Import restant
Ingressos exercici 2016	Promoció 2017		
1.443.314 €	108.248,55 €	75.354,13 €	32.894,42 €
Ingressos exercici 2017	Promoció 2018		
1.391.799 €	104.385,00 €	93.807,00 €	10.578,00 €
TOTAL PENDENT			43.472,42 €

- En la mesura que en aquests dos exercicis, els serveis prestats en l'àmbit del propi complex cultural i esportiu a les diferents entitats que hi desenvolupen part de la seva activitat supera amb escreix el percentatge previst (4.5%), s'escau liquidar a favor de l'Ajuntament únicament la part restant, això és, 32.894,42€ corresponents a l'exercici 2017, i 10.578 € corresponents a l'exercici 2018; que sumen una xifra total de 43.472,42 €.

III. Mitjançant proveïment de data 12 de juliol de 2019 es va donar audiència a l'entitat ATENEU LES BASES AIE (NIF V-65.168.437), en l'expedient d'aprovació de la liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex civíc, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases, als efectes que poguessin presentar les reclamacions o al·legacions que estimessin oportunes; i informant-los que l'import restant a liquidar a favor de l'Ajuntament de Manresa, en concepte de promoció cultural i esportiva, corresponent als exercicis 2017 i 2018, és de quaranta-tres mil quatre-cents setanta-dos mil euros amb quaranta-dos cèntims (43.472,42€): 32.894,42€ corresponents a l'exercici 2017, i 10.578 € corresponents a l'exercici 2018.

En data 26 de setembre de 2019, ATENEU LES BASES AIE ha presentat una instància, amb referència R.E. 57.927, acceptant la liquidació a fi de liquidar el saldo existent.

IV. La cap de la Unitat de Contractació, en data 30 d'octubre de 2019, ha emès un informe en què conclou que l'*expedient d'aprovació de la liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva* i l'import restant a liquidar a favor de l'Ajuntament de Manresa, en concepte de promoció cultural i esportiva, corresponent als exercicis 2017 i 2018, amb un import de quaranta-tres mil quatre-cents setanta-dos mil euros amb quaranta-dos cèntims (43.472,42€): 32.894,42€ corresponents a l'exercici 2017, i 10.578 € corresponents a l'exercici 2018, s'ajusta a dret.

#### Consideracions jurídiques

La clàusula 63a del PCA relativa al *percentatge d'ingressos afectat a la promoció cultural i esportiva* preveia que els licitadors efectuarien en la seva oferta una proposta de distribució d'ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva, que hauran de revertir com a mínim en un 50% a la ciutat de Manresa.

I, efectivament, la proposta presentada per la concessionària en el punt 3.1 de la seva oferta, fixà en un 15% el percentatge d'ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva, que haurien de revertir com a mínim en un 50% a la ciutat de Manresa.

La concessionària fixa la distribució de l'import anual destinat a la promoció esportiva i cultural de la següent manera:

- 7.5% dels ingressos de l'any anterior, a la Federació Catalana de Bàsquet
- 7.5% dels ingressos de l'any anterior, a favor de la ciutat, (4.5% a entitats esportives de Manresa i 3% a programes municipals del mateix Ajuntament)

La proposta inclosa en la pàgina 31 de l'oferta presentada preveu que l'Ajuntament de Manresa podrà emprar la part que li correspon en promocionar aquells programes culturals o esportius que li semblin més interessants.

L'òrgan municipal competent per a l'aprovació de l'expedient de liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva és el ple de la corporació, de conformitat amb el que estableix la disposició addicional 2a de la LCSP, en la seva condició d'òrgan de contractació.

Per tot això, com a regidor delegat d'Esports, proposo al ple l'adopció del següent

## ACORD

**PRIMER.** Aprovar la liquidació dels ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva de la concessió d'obra pública que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural i esportiu i de serveis anomenat Complex Nord les Bases i la xifra restant a ingressar a favor de l'Ajuntament de Manresa, per part de l'ATENEU LES BASES AIE, corresponent als exercicis 2017 i 2018, amb un import de quaranta-tres mil quatre-cents setanta-dos mil euros amb quaranta-dos cèntims (43.472,42€): 32.894,42€ corresponents a l'exercici 2017, i 10.578 € corresponents a l'exercici 2018, segons consta al document que s'adjunta com annex.

L'import indicat quedarà afectat a l'execució de programes culturals i/o esportius.

**SEGON.** Requerir a la concessionària que procedeixi a ingressar l'esmentat import en el termini d'un (1) mes, a comptar des de l'endemà de la recepció de la notificació d'aquest acord, al núm. de compte: ES91 0182 6035 4800 1800 0089.

ATENEU LES BASES		Cànon promoció esportiva i cultural 2017		Ingressos del 2016		Actualitzat 13/02/2018		
				1.443.314,00 €		Disposat		
				64.949,13 €		63.334,14 €		
				43.299,42 €		12.019,99 €		
				7,50%		75.354,13 €		
				108.248,55 €		32.894,42 €		
				32.894,42 €				
<b>Cànon promoció esportiva i cultural 2017</b>								
<b>Beneficiaris del cànon</b>	<b>Espal</b>	<b>Període/mes</b>	<b>Activitat</b>	<b>Total h</b>	<b>Preu/h</b>	<b>Total</b>	<b>A càrrec cànon</b>	<b>A càrrec usuari</b>
<b>Volei 6 Manresa</b>				<b>1.109</b>			<b>22.556,60 €</b>	<b>3.026,66 €</b>
Volei 6 Manresa	PAV-3	01/02/03	Entrenament regular i partits	375	23,14 €	8.677,50 €	7.747,13 €	965,70 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	04/05	Entrenament regular i partits	243	23,14 €	5.623,02 €	5.022,61 €	588,85 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	23 i 24/09	Amistosos	9	23,14 €	208,26 €	208,26 €	0,00 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	09	Entrenament regular i partits	110,5	23,14 €	2.556,97 €	2.100,97 €	376,86 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	10	Entrenament regular i partits	120	23,14 €	2.776,80 €	2.388,38 €	376,86 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	11	Entrenament regular i partits	130	23,14 €	3.008,20 €	2.584,23 €	423,97 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	12	Entrenament regular i partits	121	23,14 €	2.799,94 €	2.505,02 €	294,42 €
<b>Associació Esportiva La Salle</b>				<b>769</b>			<b>17.794,66 €</b>	<b>1.261,47 €</b>
AE La Salle	PAV-3	01/02/03	Entrenament regular	240	23,14 €	5.553,60 €	5.553,60 €	565,29 €
AE La Salle	PAV-3	04/05/06	Entrenament regular	225	23,14 €	5.206,50 €	5.206,50 €	353,31 €
AE La Salle	PAV-4	Agost	Festa Major					342,87 €
AE La Salle	PAV-3	09	Entrenament regular	76	23,14 €	1.758,64 €	1.758,64 €	0,00 €
AE La Salle	PAV-3	10	Entrenament regular	76	23,14 €	1.758,64 €	1.758,64 €	0,00 €
AE La Salle	PAV-3	11	Entrenament regular	76	23,14 €	1.758,64 €	1.758,64 €	0,00 €
AE La Salle	PAV-3	12	Entrenament regular	76	23,14 €	1.758,64 €	1.758,64 €	0,00 €
<b>Club Rítmica Manresa</b>				<b>993,21</b>			<b>22.982,88 €</b>	<b>0,00 €</b>
Club Rítmica Manresa	PAV-3	01/02/03	Entrenament regular	255	23,14 €	5.900,70 €	5.900,70 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3		Intensius gener i març	10	23,14 €	231,40 €	231,40 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	04/05/06	Entrenament regular	255	23,14 €	5.900,70 €	5.900,70 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	1r. Semestre	Ampliació hores	31,5	23,14 €	728,91 €	728,91 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	07	Entrenaments intensius	78	23,14 €	1.804,92 €	1.804,92 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	08	Entrenament regular	24	23,14 €	555,36 €	555,36 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	09	Entrenament regular	76	23,14 €	1.758,64 €	1.758,64 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	09	Intensius setembre	27	23,14 €	624,78 €	624,78 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	10	Entrenament regular	70	23,14 €	1.619,80 €	1.619,80 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	11	Entrenament regular	70	23,14 €	1.619,80 €	1.619,80 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	12	Entrenament regular	70	23,14 €	1.619,80 €	1.619,80 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	12	Intensius de Nadal	9	23,14 €	208,26 €	208,26 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	12	Festival Nadal	3,71	23,14 €	85,85 €	85,85 €	0,00 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	2n. Semestre	Ampliació hores	14	23,14 €	323,96 €	323,96 €	0,00 €
<b>AJT. Regidoria d'Esports</b>				<b>180</b>			<b>2.596,03 €</b>	<b>4.515,57 €</b>
Escoles. Esport a la Carta	PAV-3	1r. Semestre	Rítmica a l'escola	18	23,14 €	416,52 €	416,52 €	0,00 €
Escoles. Esport a la Carta	PAV-3	2n. Semestre	Rítmica a l'escola	11	23,14 €	254,54 €	254,54 €	0,00 €
Escoles. Esport a la Carta	PCO	Gener-Abril	Natació a l'escola	56	21,00 €	1.176,00 €	-	2.516,65 €
Escoles. Esport a la Carta	PCO	Set-Des	Natació a l'escola	40	21,00 €	840,00 €	-	1.998,92 €
Diputació BCN	SAL-AUD-AUL	11 i 25/03	Curs de discapacitats	20			953,92 €	0,00 €
Activitats esportives Festa Major	PAV-3	26/8	3x3 Bàsquet	30	23,14 €	694,20 €	694,20 €	0,00 €
Activitats esportives Festa Major	AUDITORI	28/8	Open Escacs Club Escacs Catalunya	5	55,37 €	276,85 €	276,85 €	0,00 €



<b>AJT. Regidoria de Cultura</b>				<b>263,25</b>		<b>5.629,97 €</b>	
Consorci Normalització Lingüística	AULA 1	3/10/2016-25/01/2017	Curs català Bàsic 1	56	27,69 €		0,00 €
Consorci Normalització Lingüística	AULA 1	1-29/03/2017	Curs català Bàsic 2	15,75	27,69 €	<b>436,12 €</b>	0,00 €
Consorci Normalització Lingüística	AULA 1	4-27/04	Curs català Bàsic 3	10,5	27,69 €	<b>290,75 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	26/01	Biblioteca amb do	2	55,37 €	<b>110,74 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	29/03	Dia Mundial de la Poesia	2,5	55,37 €	<b>138,43 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	27/04	Fòssils	2	55,37 €	<b>110,74 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	09/05	Espectacle Jenn Díaz	2	55,37 €	<b>110,74 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	17/10	Espectacle poètic Glòria Fuertes	1,5	55,37 €	<b>83,06 €</b>	0,00 €
Biblioteca	AUDITORI	19/12	Trobada Club de Lectura	2	55,37 €	<b>110,74 €</b>	0,00 €
Fira Mediterrània	AUDITORI	5 i 6/10	Trobada professional	7	55,37 €	<b>387,59 €</b>	0,00 €
Cinema	AULA 1	Gener - Març	6 h/mes	18	27,69	498,42 €	249,12 €
Cinema	AULA 1	Abril - Juny		18	27,69	498,42 €	249,12 €
Robòtica	AULA 1	Gener - Març	6 h/mes	18	27,69	498,42 €	249,12 €
Robòtica	AULA 1	Abril - Juny		18	27,69	498,42 €	249,12 €
Taller de bicicleta	PAV-3	Gener - Març	4 h/mes	12	23,14	277,68 €	196,74 €
Taller de bicicleta	PAV-3	Abril - Juny		12	23,14	277,68 €	277,68 €
Taller de bicicleta	PAV-3	Octubre		4	27,77	111,08 €	27,77 €
Taller de bicicleta		Novembre		4	27,77	111,08 €	27,77 €
Taller de bicicleta		Desembre		4	27,77	111,08 €	27,77 €
Taller de capoeira		Novembre		6	-	- €	15,00 €
Taller de capoeira		Desembre		6	-	- €	15,00 €
Salsa		Gener - Febrer	12 h/mes	12	50	600,00 €	276,43 €
Salsa		Març		10	50	500,00 €	138,22 €
Tàping pràctiques		1r. Semestre		8	27,69	276,43 €	221,52 €
Tàping pràctiques		1r. Semestre		4	27,69	276,43 €	55,40 €
Tàping pràctiques	AULA 1	5/10 i 2/11		8	27,69	221,52 €	177,21 €
<b>AJT. Regidoria Serveis Socials</b>				<b>25</b>		<b>826,11 €</b>	
EBASP Nord	ESPAL GENT GRAN	13/01	Xerrades grupals	2	50,00 €	<b>100,00 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	ESPAL GENT GRAN	10/02	Xerrades grupals	2	50,00 €	<b>100,00 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	ESPAL GENT GRAN	10/3	Xerrades grupals	2	50,00 €	<b>100,00 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	AULA 1	04/10	Xerrades grupals	1	27,69 €	<b>27,69 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	AULA 1	11/10	Xerrades grupals	2	27,69 €	<b>55,38 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	AULA 1	6-27/11	Xerrades grupals	8	27,69 €	<b>221,52 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	AULA 1	31/10	Xerrades grupals	2	27,69 €	<b>55,38 €</b>	0,00 €
EBASP Nord	AULA 1	5,11 i 18/12	Xerrades grupals	6	27,69 €	<b>166,14 €</b>	0,00 €

<b>AJT. Regidoria de Gent Gran</b>				<b>99,5</b>		<b>2.867,88 €</b>	
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	3/03 - 28/04	Curs de català	21	27,69 €	<b>581,49 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	2 al 30/05	Curs de català	13,5	27,69 €	<b>373,82 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AUDITORI	4/05	Assemblea	1,5	55,37 €	<b>83,06 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	2 al 27/06	Curs de català	12	27,69 €	<b>332,28 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Octubre	Curs de català	12	27,69 €	<b>332,28 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Octubre	Taller de música	2	27,69 €	<b>55,38 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Novembre	Curs de català	12	27,69 €	<b>332,28 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Novembre	Taller de música	2	27,69 €	<b>55,38 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AUDITORI	30/11	Xerrada Joan Segur	1,5	55,37 €	<b>83,06 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Desembre	Curs de català	12	27,69 €	<b>332,28 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	Desembre	Taller de música	2	27,69 €	<b>55,38 €</b>	0,00 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	CUINA	11-15/12	Taller de Nadal	8	31,40 €	<b>251,20 €</b>	0,00 €
<b>AJT. Regidoria d'Urbanisme</b>				<b>2</b>		<b>100,00 €</b>	
Informació Obres d'Urbanisme	ESPAL GENT GRAN	16/05	Reunió informativa	2	50,00 €	0,00 €	100,00 €

Hores: **3.440**  
Pavelló 3.026  
Aules + Auditori 415

ATENEU LES BASES  
Cànon promoció esportiva i cultural 2018

Actualitzat 31/12/2018

Ingressos del 2017	1.391.799 €	Disposat	Pendent
A favor de les entitats esportives	4,50%	62.631 €	70.709 €
A favor de l'Ajuntament	3,00%	41.754 €	23.096 €
A favor de la Federació Catalana Bàsquet	7,50%	104.385 €	18.656 €
<b>Total Cànon Promoció Esportiva i Cultural</b>	<b>15,00%</b>	<b>208.770 €</b>	<b>93.807 €</b>
			<b>10.578 €</b>

Beneficiaris del cànon	Espai	Període/mes	Activitat	Total h	Preu/h	Ingressos	A càrrec cànon	Total
<b>Volei 6 Manresa</b>				<b>1.247</b>		<b>1.519,19 €</b>	<b>29.349,61 €</b>	
Volei 6 Manresa	PAV-3	GENER	Entrenament regular	103	23,72 €	400,41 €	2.042,75 €	2.443,16 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	GENER	Partits	12,5	23,72 €	11,78 €	284,72 €	296,50 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	FEBRER	Entrenament regular	103	23,72 €	329,75 €	2.113,41 €	2.443,16 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	FEBRER	Partits	25,5	23,72 €	23,55 €	581,31 €	604,86 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	MARÇ	Entrenament regular	103	23,72 €	329,75 €	2.113,41 €	2.443,16 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	MARÇ	Partits	25,5	23,72 €	11,77 €	593,09 €	604,86 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	ABRIL	Entrenament regular	101,25	23,72 €	306,20 €	2.095,45 €	2.401,65 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	ABRIL	Partits	15	23,72 €	0,00 €	355,80 €	355,80 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	MAIG	Entrenament regular	93	23,72 €	94,21 €	2.111,75 €	2.205,96 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	MAIG	Partits	18	23,72 €	11,77 €	415,19 €	426,96 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	MAIG	Finals Territorials	4	67,77 €	0,00 €	271,08 €	271,08 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	JUNY	Entrenament regular	12	23,72 €	0,00 €	284,64 €	284,64 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	28 AGOST	Auditori	1	56,76 €	0,00 €	56,76 €	56,76 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	31 AGOST	Entrenament extra	2,5	23,72 €	0,00 €	59,30 €	59,30 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Entrenament regular	107	23,72 €	0,00 €	2.538,04 €	2.538,04 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Partits	18	23,72 €	0,00 €	426,96 €	426,96 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	8 SETEMBRE	Auditori	3	56,76 €	0,00 €	170,28 €	170,28 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	8 SETEMBRE	Entrenament extra	1,5	23,72 €	0,00 €	35,58 €	35,58 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	15 SETEMBRE	Presentació equips	11	67,77 €	0,00 €	745,47 €	745,47 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	22 SETEMBRE	Entrenament extra	2	23,72 €	0,00 €	47,44 €	47,44 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Tancament centre conserge	9	24,14 €	0,00 €	217,26 €	217,26 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	OCTUBRE	Entrenament regular	107	23,72 €	0,00 €	2.538,04 €	2.538,04 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	OCTUBRE	Partits	26	23,72 €	0,00 €	616,72 €	616,72 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	12 OCTUBRE	Entrenament extra	6	23,72 €	0,00 €	142,32 €	142,32 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	OCTUBRE	Tancament centre conserge	16	24,14 €	0,00 €	386,24 €	386,24 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	NOVEMBRE	Entrenament regular	107	23,72 €	0,00 €	2.538,04 €	2.538,04 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	NOVEMBRE	Partits	20,5	23,72 €	0,00 €	486,26 €	486,26 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	NOVEMBRE	Tancament centre conserge	17	24,14 €	0,00 €	410,38 €	410,38 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	6 DESEMBRE	Entrenament extra	9	23,72 €	0,00 €	213,48 €	213,48 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	28 DESEMBRE	Entrenament extra	5,75	23,72 €	0,00 €	136,39 €	136,39 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	29 DESEMBRE	Torneig de reis	11	67,77 €	0,00 €	745,47 €	745,47 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Entrenament regular	107	23,72 €	0,00 €	2.538,04 €	2.538,04 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Partits	27,5	23,72 €	0,00 €	652,30 €	652,30 €
Volei 6 Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Tancament centre conserge	16	24,14 €	0,00 €	386,24 €	386,24 €
<b>Associació Esportiva La Salle</b>				<b>766</b>			<b>18.610,02 €</b>	
AE La Salle	PAV-3	GENER	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	FEBRER	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	MARÇ	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	ABRIL	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	MAIG	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	JUNY	Entrenament regular	76	23,72 €		1.802,72 €	1.802,72 €
AE La Salle	PAV-3	AGOST	Torneig de bàsquet 3x3	10	67,77 €		677,70 €	677,70 €
AE La Salle	PAV-3	SETEMBRE	Entrenament regular	75	23,72 €		1.779,00 €	1.779,00 €
AE La Salle	PAV-3	OCTUBRE	Entrenament regular	75	23,72 €		1.779,00 €	1.779,00 €
AE La Salle	PAV-3	NOVEMBRE	Entrenament regular	75	23,72 €		1.779,00 €	1.779,00 €
AE La Salle	PAV-3	DESEMBRE	Entrenament regular	75	23,72 €		1.779,00 €	1.779,00 €
<b>Club Rítmica Manresa</b>				<b>921,5</b>			<b>21.990,13 €</b>	
Club Rítmica Manresa	PAV-3	GENER	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	FEBRER	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	03/FEBRER/2018	Intensiu, Magda	3,5	23,72 €		83,02 €	83,02 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	MARÇ	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	17/MARÇ/2018	Ampliació	1	23,72 €		23,72 €	23,72 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	ABRIL	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	MAIG	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	JUNY	Entrenament regular	70	23,72 €		1.660,40 €	1.660,40 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	JUNY	Festival estiu 2018	3	67,77 €		203,31 €	203,31 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	JULIOL	Intensiu Estiu 2018	87	23,72 €		2.063,64 €	2.063,64 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	AGOST	Pretemporada 18/19	26	23,72 €		616,72 €	616,72 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Pretemporada 18/19	26	23,72 €		616,72 €	616,72 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Entrenament regular	88	23,72 €		2.087,36 €	2.087,36 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	OCTUBRE	Entrenament regular	88	23,72 €		2.087,36 €	2.087,36 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	NOVEMBRE	Entrenament regular	88	23,72 €		2.087,36 €	2.087,36 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	28 DESEMBRE	Entrenament extra	3	23,72 €		71,16 €	71,16 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Entrenament regular	88	23,72 €		2.087,36 €	2.087,36 €
<b>Wheelchair Rugby Manresa</b>				<b>32</b>			<b>759,04 €</b>	
Rugby Manresa	PAV-3	SETEMBRE	Entrenament regular	8	23,72 €		189,76 €	189,76 €
Rugby Manresa	PAV-3	OCTUBRE	Entrenament regular	8	23,72 €		189,76 €	189,76 €
Rugby Manresa	PAV-3	NOVEMBRE	Entrenament regular	8	23,72 €		189,76 €	189,76 €
Rugby Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Entrenament regular	8	23,72 €		189,76 €	189,76 €

Beneficiaris del cànon	Espai	Període/mes	Activitat	Total h	Preu/h	Ingressos	A càrrec cànon	Total
<b>AJT. Regidoria d'Esports</b>				<b>90,25</b>		<b>49,56 €</b>	<b>3.804,78 €</b>	
Club Rítmica Manresa	PAV-3	GENER	Esports a la Carta	4	23,72 €		<b>94,88 €</b>	94,88 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	MARÇ	Esports a la Carta	2	23,72 €		<b>47,44 €</b>	47,44 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	ABRIL	Esports a la Carta	4	23,72 €		<b>94,88 €</b>	94,88 €
Club Rítmica Manresa	PAV-3	DESEMBRE	Esports a la Carta	2	23,72 €		<b>47,44 €</b>	47,44 €
Ave Maria	PAV-3	GENER	Partits	1,25	23,72 €	16,52 €	<b>13,13 €</b>	29,65 €
Ave Maria	PAV-3	FEBRER	Partits	1,25	23,72 €	16,52 €	<b>13,13 €</b>	29,65 €
Ave Maria	PAV-3	MARÇ	Partits	1,25	23,72 €	16,52 €	<b>13,13 €</b>	29,65 €
Ave Maria	PAV-3	ABRIL	Partits	3,75	23,72 €		<b>88,95 €</b>	88,95 €
Ave Maria	PAV-3	ABRIL	Partits	3,75	23,72 €		<b>88,95 €</b>	88,95 €
Ave Maria	PAV-3	OCTUBRE	Partits	6	23,72 €		<b>142,32 €</b>	142,32 €
Ave Maria	PAV-3	NOVEMBRE	Partits	3	23,72 €		<b>71,16 €</b>	71,16 €
Ave Maria	PAV-3	DESEMBRE	Partits	4,5	23,72 €		<b>106,74 €</b>	106,74 €
DIBA	AUDITORI	GENER	Presentació Catàleg	3	56,76 €		<b>170,28 €</b>	170,28 €
Club Escacs catalonia	AUDITORI	GENER	Competició JECC	8	56,76 €		<b>454,08 €</b>	454,08 €
Club Escacs catalonia	AUDITORI	FEBRER	Competició JECC	5,5	56,76 €		<b>312,18 €</b>	312,18 €
Club Escacs catalonia	AUDITORI	AGOST	Obert d'Escacs "Ciutat de Manresa"	5	56,76 €		<b>283,80 €</b>	283,80 €
Consell Municipal	AUDITORI	MARÇ	Reunió	2	56,76 €		<b>113,52 €</b>	113,52 €
Taller Chek List Entitat Esportiva	AULA 1	ABRIL	Reunió	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Natació a les Escoles	CARRER PISCINA	SETEMBRE	Cursets de natació a les Escoles	3	35,58 €		<b>106,74 €</b>	106,74 €
Natació a les Escoles	CARRER PISCINA	OCTUBRE	Cursets de natació a les Escoles	14	35,58 €		<b>498,12 €</b>	498,12 €
Natació a les Escoles	CARRER PISCINA	NOVEMBRE	Cursets de natació a les Escoles	11	35,58 €		<b>391,38 €</b>	391,38 €
Jornades de Medicina de l'Esport	AULA 3	OCTUBRE	28a Jornades de Medicina	1,5	28,38 €		<b>42,57 €</b>	42,57 €
Jornades de Medicina de l'Esport	AUDITORI	OCTUBRE	28a Jornades de Medicina	8	56,76 €		<b>454,08 €</b>	454,08 €
Jornades de Medicina de l'Esport	SALA REUNIONS	OCTUBRE	28a Jornades de Medicina	3	21,18 €		<b>63,54 €</b>	63,54 €
Jornades de Medicina de l'Esport	SALA COSMENT	OCTUBRE	28a Jornades de Medicina	1,5	23,72 €		<b>35,58 €</b>	35,58 €
<b>AJT. Regidoria de Cultura</b>				<b>415</b>		<b>1.554,70 €</b>	<b>14.737,00 €</b>	
Biblioteca	AULA 1	GENER	Club de lectura	1	28,38 €		<b>28,38 €</b>	28,38 €
Biblioteca	AUDITORI	ABRIL	Presentació llibre	1,5	56,76 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Biblioteca	AUDITORI	MAIG	Club de lectura	2,5	56,76 €		<b>141,90 €</b>	141,90 €
Biblioteca	AUDITORI	MAIG	Taller de química	4	56,76 €		<b>227,04 €</b>	227,04 €
Biblioteca	AUDITORI	JUNY	Club de lectura	1,5	56,76 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Biblioteca	AUDITORI	SETEMBRE	Festa de les Caplletres	1,5	56,76 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
CNL Montserrat Bàsic 1	ESPAI G. GRANT	MARÇ	Classes català	40	51,25 €		<b>2.050,00 €</b>	2.050,00 €
CNL Montserrat Inicial	AULA 1	MARÇ	Classes català	36	28,38 €		<b>1.021,68 €</b>	1.021,68 €
CNL Montserrat Bàsic 1	ESPAI G. GRANT	ABRIL	Classes català	40	51,25 €		<b>2.050,00 €</b>	2.050,00 €
CNL Montserrat Inicial	AULA 1	ABRIL	Classes català	36	28,38 €		<b>1.021,68 €</b>	1.021,68 €
CNL Montserrat Bàsic 1	ESPAI G. GRANT	MAIG	Classes català	40	51,25 €		<b>2.050,00 €</b>	2.050,00 €
CNL Montserrat Inicial	AULA 1	MAIG	Classes català	36	28,38 €		<b>1.021,68 €</b>	1.021,68 €
CNL Montserrat Bàsic 1	ESPAI G. GRANT	JUNY	Classes català	40	51,25 €		<b>2.050,00 €</b>	2.050,00 €
CNL Montserrat Inicial	AULA 1	JUNY	Classes català	36	28,38 €		<b>1.021,68 €</b>	1.021,68 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	GENER	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	FEBRER	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	MARÇ	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	ABRIL	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	MAIG	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller de la bicicleta	SOLARIUM	JUNY	Taller de la Bicideta	4	28,38 €	64,79 €	<b>48,73 €</b>	113,52 €
Taller Meditació	AULA 3	GENER	Taller de Meditació	3	28,38 €	58,15 €	<b>26,99 €</b>	85,14 €
Taller Meditació	AULA 3	FEBRER	Taller de Meditació	3	28,38 €	58,15 €	<b>26,99 €</b>	85,14 €
Taller Meditació	AULA 3	MARÇ	Taller de Meditació	3	28,38 €	58,15 €	<b>26,99 €</b>	85,14 €
Taller Meditació	AULA 3	ABRIL	Taller de Meditació	4	28,38 €	77,53 €	<b>35,99 €</b>	113,52 €
Taller Meditació	AULA 3	MAIG	Taller de Meditació	4	28,38 €	77,53 €	<b>35,99 €</b>	113,52 €
Taller Meditació	AULA 3	JUNY	Taller de Meditació	3	28,38 €	58,15 €	<b>26,99 €</b>	85,14 €
Taller Meditació	AULA 3	SETEMBRE	Taller de Meditació	2	28,38 €	43,66 €	<b>13,10 €</b>	56,76 €
Taller Meditació	AULA 3	OCTUBRE	Taller de Meditació	5	28,38 €	109,15 €	<b>32,75 €</b>	141,90 €
Taller Meditació	AULA 3	NOVEMBRE	Taller de Meditació	4	28,38 €	87,32 €	<b>26,20 €</b>	113,52 €
Taller Meditació	AULA 3	DESEMBRE	Taller de Meditació	2	28,38 €	43,66 €	<b>13,10 €</b>	56,76 €
Taller de Cuina	CUINA	MARÇ	Taller Cuina Xinesa	2	32,19 €	43,96 €	<b>20,42 €</b>	64,38 €
Taller Cuina Setmana Santa	CUINA	MARÇ	Taller Diver Xef	16	32,19 €	310,13 €	<b>204,91 €</b>	515,08 €
Taller de Cuina	CUINA	ABRIL	Taller de Cuina Xinesa	2	32,19 €	43,96 €	<b>20,42 €</b>	64,38 €
Taller de Cuina	CUINA	MAIG	Taller de Cuina Xinesa	2	32,19 €	43,96 €	<b>20,42 €</b>	64,38 €
Taller d'Acrologa	SALA DIRIGIDA	ABRIL	Taller d'Acrologa	2,5	35,00 €	26,25 €	<b>61,25 €</b>	87,50 €
Taller d'Acrologa	SALA DIRIGIDA	MAIG	Taller d'Acrologa	2,5	35,00 €	26,25 €	<b>61,25 €</b>	87,50 €
Festival SIMFONIC	AUDITORI	JUNY	Festival música SIMFONIC	4	56,76 €		<b>227,04 €</b>	227,04 €
Ass. Diàleg i Participació	AUDITORI	JUNY	Festa final de curs	4	56,76 €		<b>227,04 €</b>	227,04 €
Fundació Mediterrània	AUDITORI	OCTUBRE	21a Fira Mediterrània	7	56,76 €		<b>397,32 €</b>	397,32 €

Beneficiaris del cànon	Espai	Període/mes	Activitat	Total h	Preu/h	Ingressos	A càrrec cànon	Total
<b>AJT. Regidoria de Gent Gran</b>				<b>113,5</b>			<b>3.306,27 €</b>	
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	GENER	Taller gaudir de la música	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	FEBRER	Taller gaudir de la música	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AUDITORI	22 de FEBRER	Tertúlies de l'experiència	1,5	56,76 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	MARÇ	Taller gaudir de la música	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	MARÇ	Taller català	12	28,38 €		<b>340,56 €</b>	340,56 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AUDITORI	26 d'ABRIL	Tertúlies de l'experiència	1,5	56,76 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	MAIG	Taller gaudir de la música	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	MAIG	Taller català	12	28,38 €		<b>340,56 €</b>	340,56 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	JUNY	Taller gaudir de la música	2	28,38 €		<b>56,76 €</b>	56,76 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	JUNY	Taller català	12	28,38 €		<b>340,56 €</b>	340,56 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	OCTUBRE	Taller gaudir de la música	4,5	28,38 €		<b>127,71 €</b>	127,71 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	OCTUBRE	Taller anglès	6	28,38 €		<b>170,28 €</b>	170,28 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	OCTUBRE	Taller català	13,5	28,38 €		<b>383,13 €</b>	383,13 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	OCTUBRE	Taller poètica i prosa	4,5	28,38 €		<b>127,71 €</b>	127,71 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 1	NOVEMBRE	Taller gaudir de la música	3	28,38 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	NOVEMBRE	Taller anglès	6	28,38 €		<b>170,28 €</b>	170,28 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	NOVEMBRE	Taller català	12	28,38 €		<b>340,56 €</b>	340,56 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	NOVEMBRE	Taller poètica i prosa	3	28,38 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	DESEMBRE	Taller gaudir de la música	1	28,38 €		<b>28,38 €</b>	28,38 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	DESEMBRE	Taller anglès	3	28,38 €		<b>85,14 €</b>	85,14 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	DESEMBRE	Taller català	7	28,38 €		<b>198,66 €</b>	198,66 €
Coordinadora Jubilats i Pensionistes	AULA 3	DESEMBRE	Taller poètica i prosa	1	28,38 €		<b>28,38 €</b>	28,38 €
<b>AJT. Regidoria d'Ensenyament</b>				<b>9</b>			<b>350,73 €</b>	
Jornada informativa preinscripció escolar	AUDITORI	3 de FEBRER		4,5	56,76 €		<b>255,42 €</b>	255,42 €
Jornada informativa preinscripció escolar	SALA REUNIONS	3 de FEBRER		4,5	21,18 €		<b>95,31 €</b>	95,31 €
<b>AJT. Regidoria de Salut</b>				<b>3</b>			<b>96,57 €</b>	
SMAP - CEL·LÀCS DE CATALUNYA	CUINA	17 de NOVEMBRE		3	32,19 €		<b>96,57 €</b>	96,57 €
<b>AJT. Regidoria d'Acció Social i Cooperació</b>				<b>25,5</b>			<b>632,82 €</b>	
EBAS NORD	AULA 1	2 i 3 de JULIOL	Xerrada Eficiència energètica	6	28,38 €		<b>170,28 €</b>	170,28 €
Grup de Família Menuts	S. COSMENT	SETEMBRE	Activitat en grup de Família Menuts	6,5	23,72 €		<b>154,18 €</b>	154,18 €
Grup de Família Menuts	S. COSMENT	OCTUBRE	Activitat en grup de Família Menuts	6,5	23,72 €		<b>154,18 €</b>	154,18 €
Grup de Família Menuts	S. COSMENT	NOVEMBRE	Activitat en grup de Família Menuts	6,5	23,72 €		<b>154,18 €</b>	154,18 €
<b>AJT. Regidoria de Ocupació i Emprenedoria, i de la Dona i Igualtat</b>				<b>3</b>			<b>170,28 €</b>	
CEDEM	AUDITORI	29 de NOVEMBRE	Programa dones amb idees	3	56,76 €		<b>170,28 €</b>	170,28 €

**TOTAL DISPOSAT A CÀRREC DEL CÀNON 93.807,25 €**

	hores	Import
Volei 6 Manresa	1.247	29.349,61 €
Associació Esportiva La Salle	766	18.610,02 €
Club Rítmica Manresa	921,5	21.990,13 €
Wheelchair Rugby Manresa	32	759,04 €
<b>Entitats</b>	<b>2.966</b>	<b>70.708,80 €</b>

	hores	Import
AJT. Regidoria de Gent Gran	113,5	3.306,27 €
AJT. Regidoria de Cultura	415	14.737,00 €
AJT. Regidoria d'Esports	90,25	3.804,78 €
AJT. Regidoria d'Ensenyament	9	350,73 €
AJT. Regidoria de Salut	3	96,57 €
UT. Regidoria d'Acció Social i Cooperació	25,5	632,82 €
AJT. Regidoria Dona i Igualtat	3	170,28 €
<b>Ajuntament</b>	<b>659,25</b>	<b>23.098,45 €</b>

**RETORN SOCIAL CONCESSIÓ 3.625 hores 93.807,25 €**

La lectura del punt 6.2.2 de l'ordre del dia i les intervencions dels punts 6.2.1 i 6.2.2. les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=3739.0>

L'alcalde sotmet el dictamen 6.2.1 a votació, i el Ple l'aprova per 22 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i 3 abstencions (3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.

L'alcalde sotmet el dictamen 6.2.2 a votació, i el Ple l'aprova per 22 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i 3 abstencions (3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.

### 6.2.3.- Dictamen sobre aprovació, si escau, de l'aprovació de la presentació a la Federació Catalana de Basquetbol de la candidatura de la ciutat de Manresa per obtenir la designació de Capitalitat del Bàsquet Femení 2021 i aprovació del dossier justificatiu. (AJT.DIC 2019/10).-

El secretari exposa el dictamen del regidor delegat d'Esports, de 7 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació:

"L'Ajuntament de Manresa, sempre molt a prop de l'esport i de qualsevol activitat que doni suport i tingui vinculacions amb el món de la dona, és coneixedor de la iniciativa nascuda a la Federació Catalana de Basquetbol l'any 2016 amb el nom de **Capitalitat del Bàsquet Femení**, que pretén potenciar el paper de la dona dins l'esport del bàsquet, en el marc d'un municipi al llarg de tot un any.

Aquest projecte ambiciós, i amb la intenció de mantenir-se i perdurar en el temps, va tenir com a primera seu Sant Feliu de Llobregat l'any 2017. L'any 2018 la Capitalitat va ser acollida per Girona i, per aquest any 2019, és la ciutat d'Igualada la que té la seu de la Capitalitat. Malgrat de Mar esdevindrà el 2020 la quarta Capitalitat del Bàsquet Femení.

Qualsevol ciutat que aspiri a tenir la Capitalitat del Bàsquet Femení, ha de demanar el nomenament conjuntament amb un club, entitat o Comissió, i ha de comptar amb el suport i la implicació d'altres administracions, així com l'ajut d'altres entitat ciutadanes.

La designació de **Capitalitat del Bàsquet Femení** comporta la creació d'una comissió mixta entre la ciutat organitzadora i la Federació Catalana de Basquetbol, amb l'objectiu d'anar concretant aspectes organitzatius i determinar el programa final de la Capitalitat. Així mateix s'estableix el pagament d'un cànon de 7.500 €.

Per formalitzar la sol·licitud cal adjuntar dos dossiers en dues fases diferents: Un abans del 31 de desembre del 2019, i l'altre abans del 31 de març del 2020. És per això que, en aquest acord, cal ja l'aprovació del primer dossier, que comprèn:

- Motivació de la sol·licitud
- Antecedents



- Història del bàsquet femení al municipi
- Suport institucional
- Compromís d'entitats ciutadanes, esportives i altres

Per tot això, com a regidor delegat d'Esports, proposo al Ple de la Corporació l'adopció del següent

## ACORD

**Primer.** Presentar formalment a la Federació Catalana de Basquetbol la candidatura de la ciutat de Manresa per obtenir la designació de **CAPITALITAT DEL BÀSQUET FEMENÍ 2021**, per tal d'organitzar diferents esdeveniments esportius vinculats al món de l'esport femení i, més concretament, al bàsquet, al llarg de tot l'any amb la col·laboració del Clubs de Bàsquet Femení de la ciutat i de la Delegació de les Comarques Centrals de la Federació Catalana de Basquetbol.

**Segon.** Aprovar el dossier justificatiu de la sol·licitud de la ciutat de Manresa per a la **CAPITALITAT DEL BÀSQUET FEMENÍ 2021**, que s'insereix com a Annex a aquest dictamen i del qual en forma part a tots els efectes.

**Tercer.** Prendre el compromís de consignar en el pressupost de l'exercici 2021, l'import suficient per al pagament del cànon i altres despeses que fossin indispensables per a garantir el normal funcionament dels esdeveniments organitzats en motiu de la Capitalitat del Bàsquet Femení 2021, en el cas que Manresa sigui la ciutat designada.

## ANNEX

### “DOSSIER JUSTIFICATIU DE LA SOL·LICITUD DE LA CIUTAT DE MANRESA PER A LA CAPITALITAT DEL BÀSQUET FEMENÍ 2021

#### Motivació de la sol·licitud

Manresa ha estat històricament una ciutat de bàsquet. Tot i que molt probablement la gent identifica la ciutat més amb el Bàsquet masculí, Manresa ha estat una ciutat d'àmplia tradició en bàsquet femení. En l'actualitat el Basquet Femení Joviat, branca de la Fundació Joviat es el màxim exponent a nivell femení, en col·laboració amb l'Associació Esportiva La Salle sense oblidar la tasca que realitza el Club Basquet Oms amb diferents equips de basquet femení de formació.

#### Antecedents

A part de la llarga tradició de bàsquet a la nostra ciutat, Manresa ha tingut i té una llarga experiència en la organització d'esdeveniments tant des de les seves entitats com des del propi Ajuntament.

A més a més la ciutat de Manresa va ser ja l'any 2006, Ciutat del Basquet Català. Al llarg de tot aquell any es va portar a terme un ampli Programa d'esdeveniments amb un seguit d'activitats, algunes de molt originals des de tots els àmbits de l'esport, destacant d'una forma especial el **Primer Congrés Internacional del Mini Basquet** organitzat per la Federació Catalana de Basquetbol a la ciutat de Manresa

## Història del bàsquet femení al municipi

L'any 1974 es funda a la ciutat el Bàsquet Femení Manresa. Posteriorment, l'any 1977 el que havia estat Col·legi Badia Solé passa a ser Club i es constitueix el Grup d'Esports Badia Solé.

Més tard l'any 1983 i fruit de la fusió d'ambdós clubs, el Basquet Femení Manresa i el G.E Badia Solé, apareix el Basquet Manresa Badia Solé. Posteriorment el club va anar canviant de nom i es va anomenar, Basquet Manresa Sant Francesc (1984), Bàsquet Manresa Joviat (1986) i B. Manresa Femení (1990). Aquests canvis de nom van venir lligats bàsicament al canvi de nom de l'entitat Educativa que estava vinculada (Col·legi Sant Francesc l'any 1984 i Escola Joviat l'any 1986).

L'equip que va esdevenir una entitat d'èxit a la màxima divisió femenina als anys 80, va haver de vendre els seus drets, bàsicament per manca de patrocini (havien comptat amb el suport de Font-vella i Pryca)

Durant tots aquest anys a part de l'empremta del basquet en categoria sènior, va tenir un gran impacte el basquet de Formació aconseguint ser una de les millors pedreres de l'Estat Espanyol. Així la temporada 81-82 el C.B Badia Solé aconsegueix proclamar-se Campió d'Espanya de Clubs infantil Femení a Santander. L'equip entrenat per Francesc de Puig aconsegueix el primer dels gran èxits del basquet de Formació femení de la nostra ciutat. Posteriorment altres campionats de categoria juvenil estatal i fins i tot ja com a Escola Joviat, un sots campionat del Mon Escolar obtingut a Jerusalem amb Pere Romero com entrenador.

Així i gràcies al treball de molta gent la ciutat ha aconseguit tenir importants referents en el món del bàsquet femení; Nina Pont, les germanes Monica i Carla Valentí, o la gaditana Ma José Castro que des que va arribar a Manresa amb 14 anys, va fixar la seva residència a la nostra ciutat i en ella segueix. Moltes manresanes que han jugat a la màxima categoria del Basquet femení Estatal, a part de les ja esmentades la Rosa Vilaseca, l'Eva Puntí, la Monica Castilla, la Gemma Vilaseca, o l'Eva Cortina entre d'altres.

A més a més, cal destacar entre aquestes jugadores, la Nina Pont, la qual a part de formar part de les Seleccions Espanyoles de totes les categories, va ser la primera jugadora de l'Estat Espanyol de jugar en una Universitat Americana. L'any 1985 la Nina, amb 18 anys, posava rumb a la Universitat OLD DOMINION per tenir una experiència de dos anys en aquelles contrades.

Però el Basquet Femení a casa nostra es també exponent d'altres importants esdeveniments.

El Programa Segle XXI, actualment ubicat a la residència Blume d'Esplugues de Llobregat va néixer a Manresa l'any 1986. Sota la direcció de Francesc de Puig el Programa va estar a la nostra ciutat fins l'any 1988 quan es va traslladar a Barcelona.

El compromís històric de Manresa amb el bàsquet en general i amb el bàsquet femení en particular es demostra també amb el fet que el 17 d'abril de 1987 va ser la seu de l'*all-star* del que aleshores era la màxima competició estatal de bàsquet femení: la Primera Divisió Femenina. A més, la selecció de l'est estava entrenada per Pere Romero, tècnic local del Font Vella, que també hi aportava algunes jugadores.

La Federació Espanyola de Basquet, presidida per Pere Sust, va voler fer una aposta decidida per el bàsquet femení, en aquell moment sense massa referents i amb molt poc reconeixement, i va crear aquest Programa que tantes jugadores d'alt nivell ha donat al basquet català i estatal. La primera gran fita que es va plantejar des de la creació del Programa, van ser els Jocs Olímpic de Barcelona 1992. Jugadores que van formar part d'aquella primera generació del Segle XXI, com la Marina Ferragut, la Betty Cebrian o la Carlota Castrejana, van formar part d'aquella Selecció Espanyola als JJOO de Barcelona en la primera participació olímpica del basquet femení estatal. L'actuació es va tancar amb un diploma Olímpic, un meritori 5è lloc per aquella primera participació en un Jocs del Basquet Femení Espanyol

Posteriorment, l'any següent el 1993, la Selecció amb la base de les mateixes jugadores aconseguia la Medalla d'or a l'Europeu de Perugia (Itàlia), primera medalla del Basquet Estatal i preludi dels gran nombre d'èxits aconseguit pel Bàsquet femení.

### **Suport institucional**

Per A la sol·licitud de la Capitalitat del Basquet Femení l'any 2021, l'Ajuntament de la ciutat vol fer una aposta ferma i decidida per liderar aquest Projecte i col·locar al mapa la ciutat com a Capital del Bàsquet, de la dona i de l'esport en general.

A més a més l'Ajuntament col·laborarà en un acte previst pel 13 de juny de 2020, acte de trobada, reconeixement i homenatge del Basquet Femení de Primera a la ciutat de Manresa (1985-1992) on hi seran convidades i convidats totes les jugadores, tècnics, delegats, directius i premsa que van participar durant aquells anys de forma activa en mantenir un Equip Femení de la ciutat de Manresa a la màxima categoria del bàsquet estatal i que de ben segur podria ser el preludi d'aquesta Capitalitat el 2021.

### **Compromís d'entitats ciutadanes, esportives i altres**

Basquet Femení Joviat branca de la Fundació Joviat, en col·laboració amb l'Associació Esportiva La Salle, Basquet Oms i C.B Manresa 2015, que tot i ser un Club eminentment masculí compta amb un equip Sènior Femení, tots ells amb el suport de la Delegació de les Comarques Centrals, única Delegació a tot Catalunya a part de les tres Representacions Territorials a Girona, Lleida i Tarragona, han de ser el motor per tirar endavant aquest ambició projecte, amb la participació a títol individual, d'altres persones vinculades al bàsquet femení manresà al llarg de la seva història.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=4838.0&endsAt=5815.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 6.2.3 a votació, i el Ple l'aprova per unanimitat dels 25 membres presents, i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

## **7.- PROPOSICIONS**

**L'alcalde** informa que atès que hi ha una sol·licitud de compareixença en la proposició 7.2, aquesta passa per davant de la resta de proposicions de l'ordre del dia.

### **7.2.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa per canviar el nom de la Plaça Espanya.-**

El secretari exposa la proposició del Grup Municipal Fem Manresa, de 18 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“**Atès que** l'indret que avui s'anomena Plaça Espanya ha tingut al llarg de la història diverses denominacions, algunes de populars i d'altres d'oficials. Quan es va construir l'institut, l'any 1927, se la coneixia amb el nom de Plaça del Grupo, pel Grup Escolar. El primer nom oficial fou el de Plaça Victòria Eugènia, i l'any 1931, amb l'arribada de la República, el Ple de l'Ajuntament va canviar-ne el nom pel de Plaça Francesc Macià.



Aquest nom va durar 8 anys, fins que després de l'entrada a la ciutat de les tropes franquistes, les autoritats feixistes van imposar, unilateralment, el nom de Plaza España.

**Atès que** el mateix dia que els feixistes van rebatejar la plaça (el 25 de febrer del 1939), la comissió gestora va acordar canviar la nomenclatura dels següents carrers:

- Avenida del Caudillo, als tres trams actuals de la Muralla.
- Paseo José Antonio, des del carrer Àngel Guimerà fins a l'actual Pla. Espanya.
- Paseo García Valiño, des de la Pla. Espanya fins a la Carretera de Vic.
- Plaza de los Mártires, l'actual Plaça Major.
- Plaza General Mola, l'actual Plana de l'Om.
- Calle Tercio Nuestra Señora de Montserrat, al carrer de les Piques.
- Calle 24 de enero, data de l'entrada dels nacionals a Manresa, a l'actual carrer Francesc Juanola.
- Plaza División Azul, a la Plaça 11 de setembre.
- Avenida de la Cruzada Española, a l'Avinguda de les Bases de Manresa.
- Calle Comunión Tradicionalista, al carrer Oms i de Prat.

A dia d'avui, la majoria dels noms imposats pels feixistes, han estat revocats.

**Atès que** ja el primer ajuntament post-franquista, al Ple de gener de l'any 1980, va debatre l'oportunitat de canviar el nom de la plaça Espanya. Aleshores, la proposta del PSAN fou rebutjada amb l'argument que «ja hi havia una comissió que tractava el tema».

**Atès que** l'any 2000 el Ple d'aquest ajuntament va tornar a debatre sobre el nom de la plaça, aquest cop a conseqüència d'una moció d'ERC. La moció, a instàncies del Col·lectiu Desvalls (que aleshores organitzava l'Aplec dels Països Catalans) demanava, simplement, «modificar el nom de l'actual Plaça d'Espanya per Plaça de Joan Fuster». La proposta fou rebutjada amb els vots en contra del PSC, ICV i PP. En lloc de la moció inicial, s'acabà aprovant una proposició que es comprometia a «mantenir el nom de plaça d'Espanya i reservar el nom de Joan Fuster per a un carrer o plaça de la ciutat». Aquest acord va tenir el vot en contra de CiU i ERC. Al mateix ple es va rebutjar una esmena de CiU que demanava «constituir una comissió formada per un representant de cadascun dels grups municipals per tal de presentar en el Ple ordinari del mes de setembre una proposta sobre el nom més adient per a l'actual plaça d'Espanya».

**Atès que** el 15 de març de 2018 es va tornar a debatre al Ple una proposició presentada pel grup municipal de la CUP en representació de l'ANC Manresa pel canvi de nom de plaça Espanya pel de plaça de la República. I que aquesta va ser rebutjada per 3 vots a favor (CUP), 21 vots en contra (CDC, ERC, PSC, C's i el regidor Miquel Davins) i 1 abstenció (DM).

**Atès que**, al marge de les iniciatives institucionals, els moviments socials de Manresa han expressat reiteradament, durant els anys, la voluntat de canviar el nom de la plaça. L'any 1989 van ser els col·lectius feministes els que van proposar el canvi, i el dia de la dona treballadora van col·locar una placa amb el nom de Plaça 8 de març. L'any 2000 fou el col·lectiu Desvalls qui va decidir fer el canvi de placa, acte que es va repetir els anys següents. El 24 de febrer de 2018 foren diversos col·lectius

independentistes els que va canviar la placa de Plaça Espanya per la de Plaça de la República. I el passat 9 de novembre, durant els actes de la jornada de reflexió de les eleccions generals, es va reiterar el canvi de placa un cop més.

**Atès que**, com ha quedat clar, la plaça de l'Institut ha anat canviant de nom (o mantenint-lo) seguint les vicissituds dels canvis polítics del nostre país.

**Atès que** l'1 d'octubre del 2017 es va convocar i celebrar un referèndum d'autodeterminació per tal de decidir el futur del nostre poble, i els resultats van deixar molt clar que, tot i la brutal repressió de l'Estat Espanyol, les manresanes i manresans volen majoritàriament que Catalunya esdevingui un estat independent en forma de República, i volen deixar de formar part del regne d'Espanya. Aquest resultat s'ha vist refermat a totes les eleccions celebrades els darrers anys, ja que en totes les comesses electorals els partits independentistes han obtingut més del 60% dels vots. La composició d'aquest ple, amb 19 de 25 regidors republicans, és un altre reflex d'aquesta realitat inqüestionable.

**Atès que** el passat 14 d'octubre es va conèixer la sentència contra 12 líders independentistes, condemnats a penes d'entre 10 mesos de multa i 13 anys de presó, per sedició i malversació, en relació a la celebració del referèndum de l'1 d'octubre de 2017. I que el 16 d'octubre es va aprovar al Ple una moció de rebuig a la sentència i en defensa de l'autodeterminació i l'amnistia dels presos i preses polítiques, per 19 vots a favor (FEM, JxM i ERC) i 4 vots en contra (PSC), i amb l'absència al Ple dels dos regidors de C's.

**Atès que** els dies i setmanes posteriors al coneixement de la sentència s'han produït nombroses mobilitzacions multitudinàries, tant a Manresa com a la resta dels Països Catalans, així com també a la resta de l'Estat Espanyol, en desacord a la sentència i en solidaritat amb els presos i les seves famílies, i que aquestes denoten el suport ampli de la població a poder exercir el dret a l'autodeterminació per decidir que Catalunya sigui un estat independent en forma de República.

**Atès que** la plaça de l'Institut és un indret molt cèntric i característic de la nostra ciutat, i per tant el seu nom oficial hauria de fer sentir còmode a la majoria de manresanes i manresans.

**Atès que** a la plaça de l'Institut no hi viu pràcticament ningú i per tant el canvi de nom no tindria cap efecte negatiu per a la població.

**Atès que** el canvi de nom de la plaça només respon a la voluntat política d'aquest Consistori.

Per tots aquests motius el Grup Municipal de Fem Manresa proposa al Ple l'adopció dels següents

**ACORDS:**

**PRIMER.** Canviar el nom de Plaça Espanya pel de Plaça de la República

**SEGON.** Instar la comissió de nomenclàtor perquè vetlli per l'execució del canvi de nom i estudiï reservar el nom d'Espanya per a un altre carrer o plaça de la ciutat.

**TERCER.** Instar la comissió de nomenclàtor perquè segueixi treballant per canviar la resta de noms de carrers d'origen franquista que encara resten a la ciutat.”

**L'alcalde** dona la paraula al senyor Armand López Ramiro, en representació de l'Associació Cultural Batzac, que ha demanat per a intervenir en el punt 7.2 de l'ordre del dia.

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=5815.0>

**L'alcalde sotmet la proposició 7.2 a votació, i el Ple la rebutja per 3 vots afirmatius (3 GM Fem Manresa) i 22 vots negatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 4 GMPSC-CP i 2 GMCs).**

Tot seguit es reprèn l'ordre del dia amb la proposició 7.1.

#### **7.1.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa contra la instal·lació de la incineradora de residus a Cercs.-**

El secretari exposa la proposició del Grup Municipal Fem Manresa, de 18 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“Per sorpresa, i sense la prèvia informació, el govern municipal de Cercs va anunciar l'1 d'Octubre, que l'empresa EmSpain Waste&Treatment posarà en marxa una incineradora a l'antiga central tèrmica de Cercs per cremar residus industrials.

Tirar endavant aquest projecte comportaria afegir més emissions i impactes ambientals al medi i a la salut de les persones que viuen a la comarca. A més, suposa un sabotatge a la lluita i els compromisos per fer front a l'emergència climàtica i reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle.

Aquest projecte contradiu la normativa europea en matèria de residus (2018/851/CE), que estableix que és prioritària la seva recuperació, per davant de la incineració presentada com “recuperació energètica”. La Unió Europea exigeix un canvi en la prioritat de la gestió pública de residus. La “valorització energètica” no es pot considerar ni comptabilitzar com a valorització dels mateixos i no és la via correcta en la gestió de residus, on el que s'ha de prioritzar es la seva reducció.

La crema de 1.000 tones diàries de residus comportaria un evident risc per la salut de les persones i també pel medi, ja que no hi ha cap filtre que retingui les micropartícules i els contaminants que genera la combustió, com dioxines i furans, Compostos Orgànics Persistents (COP), metalls pesants, ftalats, gasos d'efecte hivernacle, gasos àcids, partícules superfines, etc. En aquest àmbit s'ha de destacar que les condicions de dispersió de contaminants són molt negatives, en una zona afectada per inversions tèrmiques, que provoquen una acumulació d'aquests.

Amb la incineració de residus es generen més emissions de CO2 que cremant qualsevol combustible no renovable (gas, derivats del petroli, carbó...), a banda dels contaminants anteriorment mencionats; totes aquestes substàncies tòxiques, tal i com demostren els estudis científics, un cop alliberades al medi, i s'incorporen als organismes vius, les plantes, animals i persones, provocant greus malalties.

Aquesta macro-instal·lació de crema de residus industrials va contra el projecte de comarca verda, pel qual molts berguedans i berguedanes estan treballant. També va contra el turisme de qualitat de muntanya, la producció d'aliments ecològics, el repoblament, entre d'altres, i marca un punt de no-retorn després de la feina feta per part de la població i les entitats del Berguedà. L'afectació sobre la qualitat de vida dels berguedans i berguedanes serà molt negativa, afectant també la nostre comarca i comportarà la pèrdua de llocs de treball, especialment en sector turisme, i un efecte amplificador en el despoblament que ja pateix aquest territori, entre altres conseqüències econòmiques.

Diverses entitats locals i comarcals, i veïnes i veïns de Cercs i de la resta de la comarca han creat la Plataforma anti-incineradora de Cercs per reclamar que no es tiri endavant aquest projecte, per tal de protegir el territori i la gent que hi viu.

Per tots aquests motius, i per mostrar el nostre suport a les companyes organitzades de la comarca veïna, el Grup Municipal de Fem Manresa presentem al Ple d'aquest Ajuntament l'aprovació dels següents

### ACORDS

**PRIMER.-** Manifestar el rebuig de l'Ajuntament de Manresa a la incineradora de residus industrials que es vol situar a l'antiga central tèrmica de Cercs i adherir formalment el municipi de Manresa a la plataforma Anti-incineradora de Cercs.

**SEGON.-** Que l'Ajuntament de Manresa adquireixi el compromís de no permetre ni facilitar l'obertura d'una planta incineradora en el terme municipal de Manresa.

**TERCER.-** Que l'Ajuntament de Manresa es comprometi a no fer ús de la incineradora de Cercs, ni de cap altre planta incinerador, per eliminar els residus generats per la ciutat.

**QUART.-** Demanar al Departament de Territori i Sostenibilitat una moratòria en les autoritzacions de les plantes de nova creació, un pla de tancament de les incineradores actuals, i l'aprovació d'una llei catalana de Residu Zero.

**CINQUÈ.-** Traslladar els acords al Departament de Territori i Sostenibilitat, al Consell Comarcal del Berguedà, a l'Ajuntament de Cercs i a la Plataforma anti-incineradora de Cercs.”

**El secretari** exposa l'esmena dels Grups Municipals d'ERC i JxM, a la proposició 7.1 del Grup Municipal Fem Manresa, de 19 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“Els grups municipals que signen aquesta esmena proposen:

- a) Substituir el primer acord pel següent:

PRIMER.- Manifestar el rebuig de l'Ajuntament de Manresa a la incineradora de residus industrials que es vol situar a l'antiga central tèrmica de Cercs.

b) Substituir el tercer acord pel següent:

TERCER.- Reconèixer el model de gestió de residus de la comarca del Bages, a través d'un consorci públic que està fent una gestió sostenible i exemplar.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=9986.0>

**L'alcalde sotmet a votació l'esmena presentada pels Grups Municipals d'ERC i JxM, a la proposició 7.1 del Grup Municipal de Fem Manresa, i el Ple l'aprova per 16 vots afirmatius (8 GMERC i 8 GMJxM), 3 vots negatius (3 GM Fem Manresa), i 6 abstencions (4 GMPSC-CP i 2 GMCs).**

**L'alcalde sotmet a votació la proposició 7.1, amb l'esmena incorporada, i el Ple l'aprova per 19 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM i 3 GM Fem Manresa), i 6 abstencions (4 GMPSC-CP i 2 GMCs) i per tant, es declara acordat el següent:**

“Per sorpresa, i sense la prèvia informació, el govern municipal de Cercs va anunciar l'1 d'Octubre, que l'empresa EmSpain Waste&Treatment posarà en marxa una incineradora a l'antiga central tèrmica de Cercs per cremar residus industrials.

Tirar endavant aquest projecte comportaria afegir més emissions i impactes ambientals al medi i a la salut de les persones que viuen a la comarca. A més, suposa un sabotatge a la lluita i els compromisos per fer front a l'emergència climàtica i reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle.

Aquest projecte contradiu la normativa europea en matèria de residus (2018/851/CE), que estableix que és prioritària la seva recuperació, per davant de la incineració presentada com “recuperació energètica”. La Unió Europea exigeix un canvi en la prioritat de la gestió pública de residus. La “valorització energètica” no es pot considerar ni comptabilitzar com a valorització dels mateixos i no és la via correcta en la gestió de residus, on el que s'ha de prioritzar es la seva reducció.

La crema de 1.000 tones diàries de residus comportaria un evident risc per la salut de les persones i també pel medi, ja que no hi ha cap filtre que retingui les micropartícules i els contaminants que genera la combustió, com dioxines i furans, Compostos Orgànics Persistents (COP), metalls pesants, ftalats, gasos d'efecte hivernacle, gasos àcids, partícules superfines, etc. En aquest àmbit s'ha de destacar que les condicions de dispersió de contaminants son molt negatives, en una zona afectada per inversions tèrmiques, que provoquen una acumulació d'aquests.

Amb la incineració de residus es generen més emissions de CO2 que cremant qualsevol combustible no renovable (gas, derivats del petroli, carbó...), a banda dels contaminants anteriorment mencionats; totes aquestes substàncies tòxiques, tal i com demostren els estudis científics, un cop alliberades al medi, i s'incorporen als organismes vius, les plantes, animals i persones, provocant greus malalties.

Aquesta macro-instal·lació de crema de residus industrials va contra el projecte de comarca verda, pel qual molts berguedans i berguedanes estan treballant. També va contra el turisme de qualitat de muntanya, la producció d'aliments ecològics, el repoblament, entre d'altres, i marca un punt de no-retorn després de la feina feta per part de la població i les entitats del Berguedà. L'afectació sobre la qualitat de vida dels berguedans i berguedanes serà molt negativa, afectant també la nostra comarca i comportarà la pèrdua de llocs de treball, especialment en sector turisme, i un efecte amplificador en el despoblament que ja pateix aquest territori, entre altres conseqüències econòmiques.

Diverses entitats locals i comarcals, i veïnes i veïns de Cercs i de la resta de la comarca han creat la Plataforma anti-incineradora de Cercs per reclamar que no es tiri endavant aquest projecte, per tal de protegir el territori i la gent que hi viu.

Per tots aquests motius, i per mostrar el nostre suport a les companyes organitzades de la comarca veïna, presentem al Ple d'aquest Ajuntament l'aprovació dels següents

### **ACORDS**

**PRIMER.-** Manifestar el rebuig de l'Ajuntament de Manresa a la incineradora de residus industrials que es vol situar a l'antiga central tèrmica de Cercs.

**SEGON.-** Que l'Ajuntament de Manresa adquireixi el compromís de no permetre ni facilitar l'obertura d'una planta incineradora en el terme municipal de Manresa.

**TERCER.-** Reconèixer el model de gestió de residus de la comarca del Bages, a través d'un consorci públic que està fent una gestió sostenible i exemplar.

**QUART.-** Demanar al Departament de Territori i Sostenibilitat una moratòria en les autoritzacions de les plantes de nova creació, un pla de tancament de les incineradores actuals, i l'aprovació d'una llei catalana de Residu Zero.

**CINQUÈ.-** Traslladar els acords al Departament de Territori i Sostenibilitat, al Consell Comarcal del Berguedà, a l'Ajuntament de Cercs i a la Plataforma anti-incineradora de Cercs.”

### **7.3.- Proposició del Grup Municipal de Fem Manresa en suport al poble bolivià i al govern depositat pel cop d'estat a Bolívia.-**

El secretari exposa la proposició del Grup Municipal Fem Manresa, de 18 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“La nova estratègia del neoliberalisme per aconseguir arribar als govern són les grans campanyes de deslegitimació de líders d'esquerra per xarxes socials, la generació de notícies falses sobre col·lectius indígenes i migrants, les mobilitzacions de faccions ciutadanes de dretes, la criminalització dels sectors més vulnerables de la població i l'imprescindible suport de forces armades i cossos de policia. Són els cops d'Estat 2.0, gràcies als quals líders com Donald Trump als EEUU i Jair Bolsonaro al Brasil, han pujat al poder.

El de Bolívia és un cop d'Estat 2.0, també perquè segons Francesc Badia, director d'Open Democracy: "sense armes ni força militar s'ha acabat per imposar el canvi exigint per les forces armades".

Les protestes van començar al carrer a Bolívia abans de l'anunci dels resultats electorals del 20 d'octubre, deixant en evidència que la campanya viral de desprestigi d'Evo Morales i del Movimiento al Socialismo (MAS) ja havien començat. Les protestes van anar tornant-se cada cop més violentes i van prendre expressions racistes, amb atacs a la població indígena, crema de whipales i fins i tot tortures a autoritats, exfuncionaris i periodistes. Des de l'inici de les protestes, s'han comptabilitzat 17 morts entre els manifestants i més de 600 ferits.

Davant la situació, Evo Morales va convocar noves eleccions immediatament, seguint les recomanacions de l'OEA; però ni l'oposició, ni la Policia Nacional, ni les forces armades van acceptar-ho, davant la por que Morales pogués sortir reelegit. L'exèrcit va pressionar i amenaçar el mandatari, que es va veure obligat a renunciar a la presidència per evitar la violència contra el poble. Tanmateix, malgrat la renúncia també del Vicepresident Álvaro García Linera, les amenaces contra familiars i funcionaris públics no van parar i més ministres, legisladors i regidors van ser obligats a abandonar els seus càrrecs, portant a Bolívia de nou l'ombra fatídica dels exilis, cops d'estat i música militar que Amèrica del Sud havia aconseguit deixar enrere i que, malauradament, torna a la política llatinoamericana actual.

La campanya d'estigmatització del govern d'Evo Morales ha continuat, sumant-hi missatges religiosos i antiindígenes i instal·lant en l'opinió pública que Morales és l'enemic de la democràcia, de Crist i del poble. La senadora de l'oposició Jeanine Áñez ha estat designada nova presidenta de Bolívia després de la renúncia forçada d'Evo Morales, sense el reconeixement majoritari del Parlament, de manera contrària a la Constitució però amb el suport militar, de la policia i dels EEUU. El mateix cap de les Forces Armades, Williams Kaliman, ha entregat la banda presidencial a Áñez confirmant la deriva ultradretana de la revolta contra Morales i el cop d'estat contra el govern del Movimiento al Socialismo.

Morales va guanyar les eleccions el 2005 amb el suport de la població més desfavorida, discriminada i empobrida de Bolívia i va aconseguir reduir la pobresa i l'analfabetisme a mínims històrics, va nacionalitzar els recursos i va encapçalar una revaloració cultural dels pobles indígenes sense precedents.

L'oposició va instrumentalitzar la fatiga ciutadana i va fer esclatar la societat, gràcies al paper dels mitjans de comunicació i les xarxes. Finalment després de les amenaces de l'exèrcit, Morales renunciava a la presidència i s'exiliava a Mèxic: un cop d'estat de manual que la premsa i la comunitat internacional, un cop més, s'esforcen en blanquejar.

La polèmica proclamació de la nova presidenta s'ha fet enmig d'un clima de consignes racistes i càntics religiosos al carrer, on fins i tot es va cremar públicament la whipala, bandera símbol oficial dels pobles indígenes de Bolívia, i es va col·locar la Bíblia al Palau de Govern, mentre la Policia Nacional i l'Exèrcit es desfeien de totes les insígnies oficials que representessin l'Estat Plurinacional.

D'aquesta manera, el caos sociopolític s'apodera de Bolívia anunciant potser el aviat retorn de la intervenció nord-americana per restablir la democràcia neoliberal que fa 14 anys havia estat expulsada de Bolívia per indígenes i camperols revoltats. Moltes veus



vinculen el cop d'estat i el suport dels EEUU a l'autoproclamada nova presidenta a l'interès per les grans reserves de liti que té el país. Malgrat no tenir encara una fotografia clara del panorama polític i social que queda a Bolívia després del derrocament d'Evo Morales, les profundes conseqüències ètniques i socials que deixarà el cop són innegables, sobretot per la població indígena.

És per tot això, que el Grup Municipal de Fem Manresa proposa al Ple de l'Ajuntament de Manresa els següents **ACORDS**:

**PRIMER.-** Mostrar el suport del nostre Ajuntament al poble bolivià en revolta contra el cop d'estat executat per les oligarquies del país, com també al govern presidit per Evo Morales

**SEGON.-** Mostrar el rebuig de l'Ajuntament a la llarga ingerència nord-americana a l'Amèrica Llatina.

**TERCER.-** Exigir al govern de l'Estat espanyol que no reconegui a la colpista Jeanine Áñez com a presidenta interina de Bolívia.

**QUART.-** Comunicar aquests acords al consolat de Bolívia a Barcelona; al Ministeri d'Assumptes Exteriors i Cooperació de l'Estat espanyol; al President de l'Estat espanyol; al President de la Generalitat de Catalunya; al Departament d'Acció Exterior de la Generalitat de Catalunya; a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament; així com a entitats del nostre municipi que tinguin relació amb aquesta qüestió.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=11704.0>

**L'alcalde sotmet la proposició 7.3 a votació, i el Ple l'aprova per 19 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM i 3 GM Fem Manresa) i 6 abstencions (4 GMPSC-CP i 2 GMCs), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

**7.4.- Proposició del Grup Municipal de Cs per a la defensa de la igualtat de tracte entre les parelles de fet i els matrimonis en l'accés a la pensió de viduitat.-**

El secretari exposa la proposició del Grup Municipal de Cs, de 18 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“Actualmente se da en España una situación de grave desequilibrio entre ciudadanos que deciden contraer matrimonio y aquellos otros que optan por registrarse oficialmente como parejas de hecho. Esta situación es generada por las deficiencias que la actual legislación en materia de parejas de hecho lleva aparejada en cuanto a los requisitos de acceso a la pensión de viudedad.



La decisión de constituir pareja de hecho todavía acarrea importantes diferencias en coberturas y protección. El Real Decreto Legislativo 8/2015, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, que regula el derecho de las parejas de hecho a tener acceso a la mencionada pensión, en su artículo 221, incluye las condiciones que las parejas de hecho deben cumplir para poder acceder a la pensión de viudedad.

Entre los mismos se impone la necesidad de que dichas parejas estén constituidas por un periodo mínimo de cinco años. De igual modo, se establece que los ingresos económicos del miembro de la pareja de hecho superviviente no alcanzara durante el año natural anterior al fallecimiento el 50% de la suma de los propios y de los del causante en el mismo periodo, o el 25 % en caso de la existencia de hijos.

Al valorar los ingresos, la Ley no tiene en cuenta si la situación del sobreviviente al momento de la muerte, es permanente o de carácter meramente circunstancial, con lo que únicamente se tienen en cuenta los ingresos de la del miembro que sobrevive en un periodo determinado (el año anterior a la muerte), convirtiendo la situación en completamente injusta para quienes optan por este tipo de unión de parejas.

En el caso concreto de que no se cumplan estos dos últimos requisitos solo se reconocerá el derecho a pensión de viudedad cuando los ingresos del sobreviviente resulten inferiores a 1,5 veces el importe del salario mínimo interprofesional. Si bien esta última clausula se establece en un intento de salvaguardar la pensión en los supuestos de necesidad económica, la intencionalidad final de la norma no es tratar de garantizar un mínimo vital si no la de evitar la desprotección de la familia, al producirse una reducción de sus ingresos a causa del fallecimiento del cónyuge.

Los requisitos señalados, suponen una clara vulneración del artículo 14 de la Constitución, por medio del cual se proclama el principio de igualdad. La pensión de viudedad tiene una naturaleza contributiva, de la que la persona se beneficia por lo que cotizó el cónyuge fallecido en vida. Es por este motivo, al igual que ocurre en el caso de los matrimonios, que una persona que ostente el derecho a la pensión puede compatibilizarla con las rentas del trabajo, no teniendo sentido que establezcan condiciones más gravosas a las uniones de hecho.

Por todo ello, el GMCs insta al Ayuntamiento de Manresa a la adopción de los siguientes **acuerdos**:

1. Instar al Gobierno de España a la modificación de los correspondientes preceptos del Real Decreto Legislativo 8/2015 y de todas aquellas normas relacionadas con él, para equiparar los derechos en el acceso a la pensión de viudedad de las parejas de hecho con el de los matrimonios civiles.
2. Instar al Gobierno de España a que en el plazo máximo de un año, apruebe un Proyecto de Ley de Parejas de Hecho por el que se incorpore en el Código Civil una regulación del régimen de la pareja de hecho aplicable en todo el territorio nacional, así como que incorpore las modificaciones oportunas en otras normas para evitar cualquier tipo de discriminación jurídica de las parejas de hecho frente a los matrimonios por razón de su estado civil o de la naturaleza o formalidad de su relación de convivencia, cuando concurran el resto de requisitos que se establezcan en cada caso.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=12799.0>

**L'alcalde sotmet la proposició 7.4 a votació, i el Ple l'aprova per 18 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM i 2 GMCs) i 7 abstencions (4 GMPSC-CP i 3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

#### **7.5.- Proposició dels Grups Municipals d'ERC i JxM per fer un estudi sobre els serveis municipals i la possibilitat d'assumir la gestió directa dels serveis municipals externalitzats.-**

El secretari exposa la proposició dels Grups Municipals d'ERC i JxM, de 18 de novembre 2019, que es transcriu a continuació.

“L'Ajuntament de Manresa presta multitud de serveis de forma directa, ja sigui amb personal propi, a través d'empreses municipals, d'ens que són mitja propi de l'Ajuntament o d'altres ens públics en els quals participa.

Hi ha altres serveis que es presten de forma indirecta, mitjançant diversos sistemes que preveu la llei, especialment a través de concessions administratives, com la neteja d'espais públics, la recollida d'escombraries, el transport urbà de viatgers o les llars d'infants municipals, entre d'altres.

Periòdicament, es presenten proposicions al Ple municipal que plantegen la necessitat d'assumir la gestió directa per part de l'Ajuntament d'aquests serveis externalitzats, que generen debat entre els diversos grups municipals.

Les concessions i altres formes de gestió indirecta vigents en l'actualitat tenen unes característiques específiques i diferenciades pel que fa als terminis dels contractes, el cost i les condicions tècniques que requereixen un estudi detallat de cada cas per analitzar la viabilitat econòmica, tècnica i jurídica de l'assumpció de la gestió directa dels serveis actualment externalitzats per part de l'Ajuntament.

Davant d'aquesta complexitat i de la reiteració d'aquests debats, en el Ple del setembre passat, l'alcalde Valentí Junyent va adquirir el compromís de fer un estudi de les concessions municipals amb la voluntat de determinar la viabilitat que puguin ser gestionades directament per l'Ajuntament.

És per això que es proposa l'adopció dels següents

#### **ACORDS**

**Primer.** Redactar un informe dels principals serveis que presta actualment l'Ajuntament que reculli el seu model de gestió.

**Segon.** Elaborar, en un termini de sis mesos, un estudi dels serveis municipals externalitzats que inclogui un calendari amb els terminis de les concessions en vigor i les principals característiques de cadascuna, així com una planificació per a la redacció dels estudis específics sobre la viabilitat de la gestió directa de cada un dels serveis objecte d'aquestes concessions.

**Tercer.** Crear una comissió formada per representants dels grups municipals i tècnics municipals per fer un seguiment d'aquests estudis.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=13793.0>

**L'alcalde sotmet la proposició 7.5 a votació, i el Ple l'aprova per unanimitat dels 25 membres presents, i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

## **8.- ASSUMPTES SOBREVINGUTS.-**

**8.1.- Dictamen sobre aprovació inicial, si escau, de l'expedient de modificació de crèdits núm. 29/2019, dins el pressupost municipal vigent.-**

### **Motiu de la urgència:**

“La proposta de modificació de crèdits inclosa en l'expedient núm. P29/2019, degudament signada, va tenir entrada a Intervenció massa tard per poder ser inclosa a l'ordre del dia del Ple. Tenint en compte, a més, que aquest és l'últim Ple on es podrien fer efectius els canvis de partides per al pressupost dins l'exercici vigent (2019), es va demanar que aquest expedient de modificació es tramités com a sobrevingut al Ple del dijous 21 de novembre de 2019.”

**L'alcalde sotmet a votació la inclusió a l'ordre del dia del dictamen 8.1 de l'ordre del dia, i el Ple l'aprova per 20 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM, 3 GMPSC-CP i 1 GMCs ), i 5 abstencions (3 GM Fem Manresa, 1 GMPSC-CP i 1 GMCs).**

Es fa constar que el senyor Felip González Martín, regidor del GMPSC-CP, i el senyor Andrés Rojo Hernández, regidor del GMCs, es trobaven fora de la sala en el moment de la votació.

El secretari exposa el dictamen de l'alcalde i regidor d'Hisenda, de 19 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

### **“Antecedents**

En relació a l'expedient de modificacions de crèdit núm. 29/2019, consten les propostes de diferents serveis de la corporació per atendre diverses obligacions de despeses, les quals no poden demorar-se fins l'exercici 2020, i de les quals no existeix suficient crèdit al pressupost vigent.

Aquestes propostes són les següents:

- .- Serveis del Territori: Proposta de modificació de data 15 de novembre d'import 13.700,00 euros.

Es proposen els moviments corresponents a suplementos de crèdit i baixes de crèdits de despeses no compromeses i reduïbles, per tal de poder fer front a les despeses esmentades, sense que això pertorbi el funcionament normal dels serveis.

### PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Despeses de Personal	13.700,00	
2.- Despeses corrents en béns i serveis		13.700,00
3.- Despeses Financeres		
4.- Transferències corrents		
5.- Fons contingència i altres imprevistos		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Inversions Reals		
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>13.700,00</b>	<b>13.700,00</b>

### PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	ALTES	BAIXES
1.- Impostos Directes		
2.- Impostos Indirectes		
3.- Taxes, Preus Públics i altres Ingressos		
4.- Transferències corrents		
5.- Ingressos Patrimonials		
<b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
6.- Alienació d'Inversions Reals		
7.- Transferències de Capital		
8.- Actius Financers		
9.- Passius Financers		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>		

Atès que les modificacions proposades afecten a suplementos de crèdits i baixes de crèdits, correspon al Ple de la corporació aprovar-les.

Vist l'informe favorable de la Intervenció municipal.

#### Consideracions legals

Els articles 169 i 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Per tot això, es proposa al Ple de la corporació l'adopció dels següents acords:

**PRIMER.-** Aprovar inicialment l'expedient de modificacions de crèdit núm. 29/2019 dins el pressupost municipal, que afecta a les aplicacions pressupostàries que es descriuen en la part expositiva.

**SEGON.-** Exposar l'acord al públic per quinze dies hàbils, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província, perquè els interessats puguin presentar reclamacions. En cas de no presentar-se'n, l'expedient es considerarà aprovat definitivament.”

**RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

Expedient: P29/2019      Data: 15/11/2019      Grup apunts:  
 Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdits P29/2019  
 Situació expedient: En El.laboració      Data comptabilització:

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	15124 15100 Manteniment d'edificis municipals - Gratificacions			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		3.700,00	P29/2019 Crèdit insuficient
G	15124 15100 Manteniment d'edificis municipals - Gratificacions			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		6.500,00	P29/2019 Crèdit insuficient
G	1642 15100 Cementiri - Gratificacions			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		3.500,00	P29/2019 Crèdit insuficient
G	1640 22699 Admó i serveis funeraris - Altres despeses diverses			080 + BAJAS POR ANULACION			-7.200,00	P29/2019 per augmentar diverses aplicacions
G	92062 21200 Altres edificis administratius - Edificis i altres constru			080 + BAJAS POR ANULACION			-6.500,00	P29/2019 per augmentar diverses aplicacions
Suma Total.....								

Es fa constar que el senyor Felip González Martín, regidor del GMPSC-CP, i el senyor Andrés Rojo Hernández, regidor del GMCs, es reincorporen a la sala de plens.

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=15026.0>

**L'alcalde sotmet el dictamen 8.1 a votació, i el Ple l'aprova per 18 vots afirmatius (8 GMERC, 8 GMJxM i 2 GMCs) i 7 abstencions (4 GMPSC-CP i 3 GM Fem Manresa), i, per tant, esdevé acord plenari amb el contingut que ha quedat reproduït.**

## **II. CONTROL DE L'EQUIP DE GOVERN MUNICIPAL**

### **9.- Donar compte de les resolucions dictades per l'alcalde i els regidors i regidores delegats de l'Alcaldia des de l'anterior donació de compte al Ple municipal.-**

Es posen a disposició dels regidors i regidores les resolucions dictades per l'alcalde president i els regidors i regidores delegats, des de l'anterior donació de compte, en els termes de l'art. 22.2.a) de la Llei 7/85, de 2 d'abril, i dels articles 42 i 104 del RD 2568/86, de 28 de novembre.

La lectura d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=15404.0>

- 10.- Donar compte de les actes de la Junta de Govern Local amb caràcter reservat núm. 44, 45, 47, 48 i 49, que corresponen a les sessions dels dies 8, 15, 22 i 29 d'octubre i 5 de novembre de 2019, i de les actes 41 i 42, que corresponen a les sessions amb caràcter públic dels dies 24 i 30 de setembre de 2019.-**

Els regidors i regidores queden assabentats de les actes de la Junta de Govern Local amb caràcter reservat núm. 44, 45, 47, 48 i 49, que corresponen a les sessions dels dies 8, 15, 22 i 29 d'octubre i 5 de novembre de 2019, i de l'acta de la Junta de Govern Local amb caràcter públic núm. 41 i 42, dels dies 24 i 30 de setembre de 2019, pel repartiment que de les actes d'aquestes sessions s'ha efectuat als portaveus dels partits polítics, en els termes de l'art. 22.2.a) de la Llei 7/85, de 2 d'abril, i els arts. 104 i 113.1.b) del RD 2568/86, de 28 de novembre.

La lectura d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=15422.0>

- 11.- Donar compte d'escrits que acrediten recepció d'acords adoptats pel Ple de l'Ajuntament de Manresa.-**

<b>Data d'entrada</b>	<b>Organisme</b>	<b>Remitent</b>	<b>Acord municipal</b>
24-10-2019	Generalitat de Catalunya.	Departament de la Presidència Secretaria del Govern.	Acord de Ple de 16 d'octubre de 2019 de resposta a la sentència del Tribunal Suprem i per demanar l'amnistia per a les persones preses polítiques catalanes i en defensa del dret d'autodeterminació.
05-11-2019	Generalitat de Catalunya.	Departament de la Presidència Secretaria del Govern.	Acord de Ple de 17 d'octubre de 2019 en suport a Rojava, al Kurdistan, i en defensa de la pau a l'Orient Mitjà.
05-11-2019	Generalitat de Catalunya.	Departament de la Presidència Secretaria del Govern.	Acord de Ple de 17 d'octubre de 2019 de rebuig a la proliferació descontrolada de cases d'apostes i a les campanyes publicitàries que intenten promoure-les i normalitzar-les.

La lectura d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=15443.0>

- 12.- PRECS, PREGUNTES I INTERPEL·LACIONS A L'EQUIP DE GOVERN.-**

- 12.1.- Pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa sobre el cas de l'Empresa Monserveis.**

El secretari presenta la pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa, de 20 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“Després que el Sindicat CGT destapés els abusos i la vulneració de drets laborals de l'empresa Monserveis cap a les seves treballadores i els incompliments amb la relació que mantenia amb l'Ajuntament de Manresa, des del Grup Municipal de Fem Manresa volem saber:

Si s'ha procedit a la rescissió del conveni amb Monserveis, tal i com es va informar que es procediria a fer a la Comissió Informativa de Drets i Serveis a les Persones del mes d'octubre passat.

Si s'ha fet el seguiment de les altres empreses que ofereixen serveis a través de l'Ajuntament, en concret aquelles empreses amb les que a l'abril passat l'alcalde Valentí Junyent va signar els convenis de Xec Servei: Servi3 Serveis a Domicili S.L., Servifamília suport a la Gent Gran, Solubages SL, Sant Andreu Salut Fundació Privada. És a dir, si s'ha requerit la documentació necessària i s'han fet les comprovacions pertinents per assegurar que realment es garanteixen els drets de les seves treballadores i, a la vegada, que es garanteix que es presta el servei amb les garanties necessàries.

Si s'han pres mesures per evitar que aquesta situació o una situació similar es torni a produir, i en cas afirmatiu, quines són.”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=15455.0>

## **12.2.- Pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa sobre el Pla de Xoc al barri de les Escodines.**

El secretari presenta la pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa, de 20 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“El mes de juliol passat, arran de les queixes dels veïns del barri de les Escodines, accentuades després del cas de violació ocorregut al barri, es va consensuar un Pla de Xoc entre l'Ajuntament i els veïns. Entre les mesures previstes, el pla de xoc contemplava incrementar la presència policial al barri, portar a terme inspeccions i intervencions per resoldre problemàtiques i deficiències en habitatge; més atenció de serveis socials a les persones en situació de vulnerabilitat extrema; fer realitat la transformació prevista al POUM; la pacificació del trànsit als carrers on hi ha més vehicles i estudiar la creació d'un pla de prevenció d'agressions sexuals per a tota la ciutat.

Després de 4 mesos, com s'ha avançat en cada una d'aquestes mesures?

S'ha previst un termini per valorar la repercussió al barri de les accions del pla de xoc?”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=16027.0>

### **12.3.- Pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa sobre el Camp de Futbol al barri de Sant Pau.**

El secretari presenta la pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa, de 20 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“L'adequació del camp de futbol de Sant Pau per a la pràctica és una reivindicació no només de la UE Sant Pau i de l'AAVV de Sant Pau sinó de gairebé la totalitat del barri. El regidor d'esports, Toni Masegú va apuntar en unes declaracions fetes en una entrevista al Regió7 durant el mes de juliol que no s'hi tornaria a jugar a futbol, però a hores d'ara sabem que hi ha hagut contacte per part de l'Ajuntament amb la junta de la UE Sant Pau.

Respecte al camp de futbol:

S'està elaborant un pressupost per a l'adequació del camp a la pràctica esportiva? De quin pressupost estariem parlant? Quins terminis estan fixats?”

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=16605.0>

### **12.4.- Pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa sobre la contaminació acústica de la pista de gel de Sant Domènec.**

El secretari presenta la pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa, de 20 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

“Des de l'hivern de 2016 i durant les festes nadalenques l'Ajuntament instal·la una pista de gel a la plaça Sant Domènec, en funcionament tots els dies de la setmana durant dos mesos, des de mitjans de novembre fins a mitjans de gener. Des d'aquesta setmana, la pista ja està instal·lada a la plaça un cop més.

Més enllà de debats sobre la idoneïtat de la pista de gel, per se i per la seva ubicació al centre històric de la ciutat (debats que creiem necessaris a plantejar, però no potser en aquest moment), sí que estem preocupades per l'impacte en la qualitat de vida dels veïns i veïnes de la plaça. Concretament, el generador instal·lat que manté la pista en condicions òptimes, provoca pol·lució que altera les condicions de so normals, sobretot durant la nit. Entenem que el fet de tenir durant dos mesos una instal·lació d'aquestes característiques al costat de casa pot provocar efectes negatius sobre la salut auditiva dels veïns, ocasionant danys en la seva qualitat de vida.

Tenint en compte que la plaça Sant Domènec és zona B1, de sensibilitat acústica moderada, i que durant la franja de 23h a 7h el soroll permès és de 55dB, s'ha medid la contaminació acústica que provoca el generador per comprovar que aquesta està per sota d'aquest límit?”



La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=16765.0>

### **12.5.- Pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa sobre les condicions laborals dels treballadors del servei de neteja.**

El secretari presenta la pregunta del Grup Municipal de Fem Manresa, de 20 de novembre de 2019, que es transcriu a continuació.

"La secció sindical de la CGT a FCC ha emès un comunicat on denuncia "l'assetjament laboral" que pateixen els treballadors del servei de neteja de Manresa, amb un augment de les càrregues de treball "fins a límits surrealistes".

En aquest comunicat el sindicat responsabilitza de la situació a l'Ajuntament de Manresa, on explicita que els treballadors porten molts anys pagant amb els seus ronyons les retallades del govern municipal.

Hi ha alguna proposta sobre la taula per tal de pal·liar aquesta situació exposada pel sindicat CGT?

S'han detectat incompliments de contracte per part de FCC en el contracte de concessió d'escombraries i neteja viària?"

La lectura i les intervencions d'aquest punt les podeu consultar a l'enllaç següent:

<https://videoactes.manresa.cat/session/sessionDetail/54f961b06d8bdafd016e643e4e9003a1?startAt=17180.0>

Un cop tractats tots els assumptes relacionats a l'ordre del dia l'alcalde aixeca la sessió, de la qual, com a secretari, estenc aquesta acta en els fulls del paper segellat de la Generalitat de Catalunya número ..... i correlatius fins el número.....

El secretari general,

Vist i plau  
L'alcalde,