

## DONACIÓ DE COMPTE DE L'INFORME DE RESUM ANUAL DEL CONTROL INTERN

### EXERCICI 2018

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.

L'alcalde,

Ajuntament  de Manresa

VALENTI  
JUNYENT  
TORRAS - DNI  
39324623M (SIG)  
2019.11.08  
08:49:50 +01'00'

 Ajuntament de Manresa  
Se'n va donar compte a la Comissió  
Informativa de: **SUBJETS GENERALS**  
el: **13 NOV. 2019**

El/La secretari/ària de la Comissió,

 AJUNTAMENT DE MANRESA  
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE  
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA

**21 NOV. 2019**

**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)**

**ÍNDIX DE DOCUMENTS**

| <b>DOCUMENT</b>                               | <b>PÀGINES</b> |
|---|----------------|
| <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>                  | 2              |
| I – INTRODUCCIÓ                               | 2              |
| II – ABAST DE L'INFORME                       | 3              |
| III – CONCLUSIONS DEL TREBALL I RECOMANACIONS | 18             |

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 desprenia 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'imports 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:

- 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.*
- La petició de les hores extraordinàries per part del servei s'ha de realitzar en una data anterior a la realització de les mateixes.*
- 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.*
- 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. Aquesta 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:

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>CONTRACTACIÓ MENOR</b>   |  |
| Data de l'informe           | 15/07/2019   |
| Valoració global            | 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<br><br>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. |
| Conclusions i recomanacions | a) Introduir la data de recepció del material d'acord amb la data real.<br><br>b) Els treballs no s'haurien d'iniciar fins que no es rebí, per part del proveïdor, la resolució corresponent de l'encàrrec.  |

|  |   |
|--|---|
| <b>DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS</b> |   |
| 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  | <u>Pas de voluntària a executiva dels deutes:</u><br><br>a) En cas del cobrament de deutes ja vençuts en voluntària pendents de notificació de les provisions de  |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>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 contribuïent 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 contribuïents 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> |
|--|---|

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>NÒMINA DEL PERSONAL</b> |   |
| Data de l'informe          | 01/08/2019  |
| Valoració global           | De les actuacions realitzades, consistents en la verificació de |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
|                             | <p>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   |

|   |  |
|---|--|
| <b>GRATIFICACIONS-HORES EXTRAORDINÀRIES</b> |  |
| 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> |

**INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN (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)**

|  |   |
|--|---|
|  | 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 |   |
| 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</p> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>treballs que s'encomenen.</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                  | <p>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.</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) Concurrència 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</p> |



|  |  |
|--|--|
|  | <p>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</p> |
|--|--|

|  |  |
|--|--|
|  | l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient. |
|--|--|

|   |  |
|---|--|
| <b>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS</b> |  |
| 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 style="text-align: center;">A) <u>Concessió de l'Ateneu de les Bases</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <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> </ul> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>- 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.</p> <p>B) <u>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> <p>- 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 complir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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 complir amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.</p> <p>- 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</p> |
|--|---|

|  |  |
|--|--|
|  | <p>anteriorment. Caldria establir un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.</p> <ul style="list-style-type: none"><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>C) <u>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 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.</li><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></ul> |
|--|--|

|  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><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'exploració 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 imports satisfets son provisionals a l'espera de determinar el dèficit d'exploració 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</li></ul> |
|--|--|

|  |   |
|--|---|
|  | l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable. |
|--|---|

**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            | 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.  |
| 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</li> </ul> |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis.</p> <p>c) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.</p> <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> |
|--|--|

|   |  |
|---|--|
| 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 |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
|                             | <p>mesura, unes més avançades i altres al començament, 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>   |
| Conclusions i recomanacions | <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. Aquest 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 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>- 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<br>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" 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.  |
| Conclusions i recomanacions                             | <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</p> |

**INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN (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)**

|  |   |
|--|---|
|  | 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. |
|--|---|

**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.

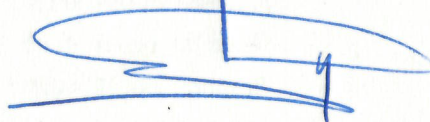
La interventora,

MARION  
A RIBERA  
ESPARBE  
- DNI  
3935951  
7P (TCAT)

Signat digitalment per  
MARIONA  
RIBERA ESPARBE  
- DNI  
39359517P  
(TCAT)  
Data: 2019.11.08  
13:15:54 +01'00'

 **Ajuntament de Manresa**  
Se'n va donar compte a la Comissió  
Informativa de: *SERVIS GENERALS*  
el: 13 NOV. 2019

El/La secretari/aria de la Comissió,



 **AJUNTAMENT DE MANRESA**  
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE  
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA  
21 NOV. 2019  
Ho certifico. El secretari general

