

el: 13 NOV. 2019

DONACIÓ DE COMPTE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER

EXERCICI 2018

E/La secretari/a de la Comissió,

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 las 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

AJUNTAMENT DE MANRESA
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA
21 NOV. 2019
No certifico. El secretari general

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 interventora,

CPIRSR-1 C
MARIONA
RIBERA
ESPARBE
Data: 2019.10.15
15:06:01 +02'00'

Signat digitalment
per CPIRSR-1 C
MARIONA RIBERA
ESPARBE
Data: 2019.10.15
15:06:01 +02'00'


Ajuntament de Manresa

Signat digitalment per
VALENTI JUNYENT
TORRAS - DNI
39324623M (SIG)
Data: 2019.11.07
11:49:32 +01'00'

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

Servei de destinació de l'informe: tots els serveis de l'ajuntament.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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 (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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.

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

- o 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.
- o 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.
- o 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).
- o 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.
- o 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.
- o 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 pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les

¹ 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 sobre 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>

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de setembre de 2018.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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 present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- 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 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.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

- a) Verificació que els justificants corresponen a despeses incloses al compte justificatiu, que els documents són degudament entenedors i que la naturalesa de la despesa és correcta.
- b) Que els justificants adjunts s'adeqüen a la normativa que els hi és d'aplicació.
- c) Que els justificants han estat lliurats dins el terminis establert normativament.

OBJECTIUS I ABAST

S'ha partit d'un univers de 32 expedients en reposició de bestretes de caixa fixa i de 12 expedients en els pagaments a justificar.

Els objectius de les verificacions fetes són els següents:

- *Compliment de la normativa de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.*
- *Valor el grau de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.*

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de les despeses objecte de verificació, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

BESTRETES DE CAIXA FIXA – 14 Operacions analitzades:

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

1. AJT.PAG2018000366 GABINET D'ALCALDIA Pagament de les despeses associades a la tarja d'Alcaldia
2. ALC.BES2018000001 GABINET D'ALCALDIA Resolució aprovació bestreta d'Alcaldia
3. SEG.PRS2018000032 POLICIA LOCAL Reposició Bestreta Març
4. SEG.PRS2018000073 POLICIA LOCAL Reposició Bestreta Juliol
5. PEC.PRS2018000052 PROMOCIÓ ECONÒMICA I OCUPACIÓ Bestreta de caixa fixa
6. SGR.BES 201800004 SECRETARIA GENERAL Reposició número 4. Abril
7. SGR.PRS 201800001 SECRETARIA GENERAL Reposició número 1
8. SAP.PRS2018000037 SERVEI D'ACCIÓ I COHESIÓ SOCIAL Aprovar imports que es justifiquen des d'Acció i Cohesió Social i aprovar reposició de bestreta per import de 96,53 euros
9. AJT.BES2018000003 SERVEI D'ACCIÓ I COHESIÓ SOCIAL Resolució d'aprovació dels imports a justificar de la bestreta a favor de Jeroni Muñoz i Soler
10. SAP.PRS2018000042 SERVEIS SOCIALS Resolució aprovant la reposició de fons de la bestreta a favor de Montserrat Mestres i Angla, amb DNI 39311551C, de 37.051,40 euros corresponent al servei de Serveis Socials, Sanitat i Programes.
11. SAP.PRS2018000052 SERVEIS SOCIALS Resolució aprovant la reposició de fons de la bestreta a favor de Montserrat Mestres i Angla, amb DNI 39311551C, de 27.709,99 euros corresponent al servei de Serveis Socials, Sanitat i Programes.
12. AJT.BES2018000009 SERVEI DE CONTRACTACIÓ, PATRIMONI I INVERSIONS Resolució que aprova els imports que es justifiquen pel Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Secció de Compres corresponents a la seva bestreta de caixa fixa i aprovació de la reposició de fons de la bestreta de caixa fixa núm. 1, reposició núm. 2 de 2018
13. CON.PRS2018000065 SERVEI DE CONTRACTACIÓ, PATRIMONI I INVERSIONS Resolució aprovació bestreta.
14. AJT.BES2018000007 SERVEI D'EMERGÈNCIES I PROTECCIÓ CIVIL Resolució Bestreta Novembre 2018

Respecte dels expedients anteriors es constata que:

- a) Els justificants corresponen a despeses incloses al compte justificatiu, que els documents són degudament entenedors i que la naturalesa de la despesa és correcta.
- b) Que els justificants adjunts s'adeqüen a la normativa que els hi és d'aplicació.
- c) Que els justificants han estat lliurats dins el terminis establert normativament.

PAGAMENTS A JUSTIFICAR – 4 operacions analitzades:

1. PROMOCIÓ ECONÒMICA - 16/02/2018 39359928M CANO CABALLERO XAVIER Despeses desplaçament Barna alumnes curs Auxiliar vendes PTT, el 29-1-
2. RECURSOS HUMANS - 21/03/2018 39318331S SIMON CIRCUNS MONTSERRAT Despeses tractament mèdic especial funcionaria Imma Jiménez, per equipament
3. SERVEI DE CULTURA I ESPORTS 10/12/2018 43399191P SAURA VILLAR SILVIA Despeses dietes dels poetes convidats al Festival literari Tocats de Lletra 20
4. ALCALDIA - 13/04/2018 39324623M JUNYENT TORRAS VALENTI Pagament Sopar solidari un somni a taula, en benefici Hospital Oncologia Althaia.

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

Respecte dels expedients anteriors es constata que:

- a) Que els documents justificatius són degudament entenedors i que la naturalesa de la despesa és la correcta.
- b) Que els justificants adjunts s'adeqüen a la normativa que els hi és d'aplicació.
- c) Que els justificants han estat lliurats dins el terminis establert normativament.

Respecte dels expedients examinats anteriorment, no s'observen a posteriori, cap tipus de defectes a mencionar.

En els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe no s'han trobat limitacions a l'abast.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Dins de la mostra seleccionada, cal destacar el bon funcionament i justificació de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar, quan a terminis i documentació justificativa de les despeses, així com el seguiment en general de la normativa que els hi és d'aplicació.

A partir d'aquí, des d'aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, no procedeix valorar l'especial importància de la correcció de deficiències en no haver-se produït dins dels treballs realitzats.

L'única menció a considerar és la conveniència de realitzar un acord/ resolució del compte justificatiu en els pagaments a justificar, ja que només s'aprova la posada a disposició dels fons, i convindria realitzar també l'aprovació del compte justificatiu un cop es lliura per part del servei.

RESULTATS DEL TREBALL

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que de manera general es compleixen les normes i procediments en matèria de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (article 35 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)

També es pot concloure l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Aquest informe esdevé provisional i definitiu a la vegada, ja que no procedeix el tràmit d'al·legacions en no haver-se detectat deficiències.

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

Servei de destinació de l'informe: Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions
- Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports - Servei d'Urbanisme.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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 (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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 pública¹.

¹ 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 sobre 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>

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indicatiàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de la corporació.

A partir de l'exposat, s'emmet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emmet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS, OBRES I SERVEIS, MODIFICACIONS I PRÒRROQUES, ENCÀRRECS DE GESTIÓ: comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de contractació pública.

En dates 12 i 14 de juny es va remetre als òrgans gestors afectats per alguna incidència, l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

No s'han presentat al·legacions per part dels òrgans gestors. Conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu formant part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

CONSIDERACIONS GENERALS

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Contractes d'obres, subministraments i serveis

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS LES REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ACTES PREPARATORIS
COMPLIMENT DELS REQUISITS DE PUBLICITAT SEGONS NORMATIVA
EN PROCÉDIMENTS AMB NEGOCIACIÓ, QUE HI HA HAGUT EVIDÈNCIA DE NEGOCIACIÓ
CONSTA INFORME JUSTIFICATIU DE LA NECESSITAT
SI NO S'HA FRACCIONAT EN LOTS, ESTÀ JUSTIFICAT
JUSTIFICACIÓ ELECCIÓ PROCEDIMENT
CONSTA INFORME DE VALORACIÓ DE LES REPERCUSSIONS DEL CONTRACTE ALS PRINCIPIS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA
EN CAS DE TRAMITACIÓ ANTICIPADA QUE EXISTEIX LA CLÀUSULA SUSPENSIVA EN L'EXPEDIENT
EN CAS DE CONTRACTACIÓ D'URGÈNCIA, QUE AQUESTA ESTÀ MOTIVADA
RESPECTE DELS PLECS DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES
CONSTA DELIMITACIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE
COMPLIMENT DELS REQUISITS DE REVISIÓ DE PREUS. REQUERIMENTS LLEI 2/2005 DE DESINDEXACIÓ I DECRET 5/2017 QUE DESENVOLUPA LA LLEI 2/2015
QUE ELS CRITERIS SOBRE OFERTES ANORMALMENT BAIXES SÓN OBJECTIUS, HI HA HAGUT EL TRÀMIT D'AUDIÈNCIA I LES JUSTIFICACIONS APORTADES SÓN ADEQUADES.
CONSTA DEFINIDA AL PLEC LA CLASSIFICACIÓ DELS PARTICIPANTS

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS RESPECTE DEL PRESSUPOST BASE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT I EL PREU ESTIMAT DEL CONTRACTE. SI HI HA COSTOS LABORALS AQUESTS ESTAN INCLOSOS
RESPECTE DE L'ADJUDICACIÓ I EXECUCIÓ
CRITERIS D'ADJUDICACIÓ I PONDERACIÓ RAONABLE DELS MATEIXOS. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA I VERIFICACIÓ DE LA SEVA CORRECTA APLICACIÓ.
QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA
VERIFICACIÓ DE LA REALITAT DE LES PRESTACIONS DEL CONTRACTE I LA SEVA CONFORMITAT TÈCNICA
LA COMPOSICIÓ DE LA MESA DE CONTRACTACIÓ S'AJUSTA A LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ
EN CAS DE QUE PERTOQUI, QUE S'HA ENVIAT LA INFORMACIÓ PERTINENT AL TRIBUNAL DE COMPTES O ÒRGAN EQUIVALENT DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA
QUE S'HAN COMPLERT ELS REQUISITS DE RECEPCIÓ I TERMINI DE GARANTIA

Encàrrecs de gestió

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS LES REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ASPECTES COMPROVATS
QUE LES TARIFES APROVADES CORRESPONEN ALS COSTOS REALS PER A LA REALITZACIÓ DE L'ENCÀRREC
QUE ESTÀ PUBLICADA AL PERFIL DEL CONTRACTANT AQUELLS ENCÀRRECS D'IMPORTS SUPERIORS A 50.000 EUROS IVA EXCLÒS
ES JUSTIFICA QUE L'ENCOMANA ÉS MÉS EFICAÇ I ECONÒMICA QUE LA CONTRACTACIÓ DIRECTA DE PERSONAL O CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
EXISTEIX ESTUDI DE COSTOS QUE SERVEIX DE BASE PER A AL FIXACIÓ DE LES TARIFES

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

L'INICI DELS TREBALLS S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'APROVACIÓ
EXISTEIX ACTA FORMAL DE RECEPCIÓ EN CONFORMITAT DELS TREBALLS

Modificacions de contractes

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS LES REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ASPECTES COMPROVATS
LA MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE D'OBRES S'AJUSTA AL QUÈ ESTABLEIX L'ART. 242 DE LA LSCP QUAN A TERMINIS I AUDIÈNCIA AL CONTRACTISTA
REAJUSTAMENT DE LA GARANTIA EN EL SEU CAS
REAJUSTAMENT DEL TERMINI D'EXECUCIÓ, SI ESCAU
L'INICI DELS TREBALLS DE LA MODIFICACIÓ S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'ACORD D'APROVACIÓ

Pròrroques de contractes

ASPECTES ANALITZATS
FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA, SEGONS LES REQUISITS BÀSICS APROVATS PER LA CORPORACIÓ
ASPECTES COMPROVATS
L'AVÍS DE PRÒRROGA S'HA NOTIFICAT AMB UNA ANTEL·LACIÓ MÍNIMA DE 2 MESOS I CONSTA LA RECEPCIÓ PER PART DEL CONTRACTISTA
EN TRACTAR-SE D'UNA PRÒRROGA DE GARANTIA DE LA CONTINUÏTAT DE SERVEIS ESSENCIALS, ES COMPLEIXEN ELS REQUISITS DE L'ART. 29.4.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu general és comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de contractació pública. Concretament:

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.

Els treballs afecten als contractes iniciats i adjudicats dins l'exercici 2018 i a partir del 9 de març que és quan entra en vigor la nova Llei 9/2017; també afecta a les modificacions dels contractes que s'aproven dins l'exercici i a les pròrrogues i als encàrrecs de gestió a mitjans propis.

UNIVERS: 157 expedients distribuïts de la manera següent:

- Contractació emergent (CON.EME): 14 expedients.
- Contractacions d'obres, subministraments i serveis (CON.EXP): 47 expedients
- Encàrrec de gestió (CON.ENC): 68 expedients.
- Modificacions de contractes (CON.EXE): 16 expedients.
- Pròrroga de contractes (CON.EXE): 12 expedients.

MOSTRA SELECCIONADA (*a partir de mostreig subjectiu*): la mostra seleccionada pretén que es verifiquin tan expedients d'obres, subministrament i serveis i, en el cas dels encàrrecs de gestió, s'ha fet més aleatori, agafant aquells que acaben en zero. Quan als expedients emergents, s'ha agafat una mostra dispersada en el temps (febrer, maig i novembre).

- Contractació emergent (CON.EME): 3 expedients (CON.EME20180002/ 20180006/ 201800012).
- Contractacions d'obres, subministraments i serveis (CON.EXP): 9 expedients en total, 3 d'obres (CON.EXP 201800020/ 201800030/201800031), 3 de subministraments (CON.EXP

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

- 201800024/ 201800039/ 201800011) i 3 de serveis (CON.EXP 20180009/ 201800034/
201800036).
- Encàrrec de gestió (CON.ENC): 6 expedients (CON.ENC 201800010/ 201800020/
201800030/ 201800040/ 201800050/ 201800060).
 - Modificacions de contractes (CON.EXE): 3 expedients (CON.EXE 201800050/ 201800030/
201800071).
 - Pròrroga de contractes (CON.EXE): 2 expedients (CON.EXE 201800043/ 201800027)

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

1. Cal destacar que els procediments de contractació compleixen, en els seus aspectes més importants la normativa vigent, així com l'obligatorietat de tenir els procediments electrònics en totes les seves fases, tan internes com externes, permeten així una seguretat jurídica i de transparència en aquest tipus de procediments, que és el què busca el legislador.

Aquesta característica tan rellevant facilita el control de cada procediment per part de la Intervenció i de qualsevol altre agent implicat o interessat en els procediments de contractació, sobretot pel què afecta a les fases de preparació, licitació i adjudicació.

2. El rigor procedimental permet un fàcil seguiment dels expedients de la mostra, els quals cal valorar de forma satisfactòria quan a la bona praxis interna de la corporació en l'aplicació de la normativa en matèria de contractació pública.
3. De la mostra dels 23 expedients examinats, s'han detectat 2 tipus de defectes més rellevants.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

- a. La incidència més recurrent és la falta de constatació de documentació o dades que permetin saber la data exacta de l'execució dels treballs, és a dir, si l'execució s'ha realitzat dins els terminis fixats en el plec de clàusules, o fixats en l'oferta presentada per l'adjudicatari (que en alguns casos són motiu de puntuació en l'adjudicació). A excepció dels contractes d'obres, que es recull com a data de compliment del termini la contemplada a l'última certificació d'obra, en la resta de contractes (i modificacions dels mateixos) no es pot verificar el compliment/incompliment del termini d'execució, aspecte que es considera una limitació a l'abast per a la realització dels treballs per part de la Intervenció.
 - b. En el cas d'obres executades i que requereixen de l'inici d'un expedient de rescabament mitjançant un procediment d'execució subsidiària, en dues ocasions, consta que no s'ha notificat l'inici del procediment de rescabament als tercers afectats.
4. Altres fets que s'han detectat de menor rellevància són els següents:
- a. En les modificacions dels contractes no es pot verificar en l'expedient si aquestes s'han iniciat amb posterioritat a l'acord de la modificació.
 - b. En les modificacions dels contractes no s'inicia la sol·licitud per al reajustament de la garantia.
 - c. En els encàrrecs de gestió falten estudis de costos que acompanyin a les tarifes aprovades i en alguna ocasió, la tarifa que es practica no correspon a les aprovades per l'òrgan corresponent.
 - d. En els encàrrecs de gestió, en 4 casos dels 6 examinats s'han detectat incidències entre les dates de l'aprovació de l'encàrrec i la comunicació o execució dels treballs, en el sentit de que l'acord és posterior als fets encomanats.

A continuació es transcriuen els expedients dels quals s'hi han observat defectes, així com la tipologia de les incidències i el servei afectat:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EME20180012	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	Edifici en molt mal estat amb perill de colapse situat al carrer Puigmercadal, núm. 10.		
IMPORT		33.348,41 €	
TERCER	EXCAVACIONS VILÀ VILA, S.L.,		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE EMERGENT D'OBRES		
SERVEI	URBANISME		
QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO ES POT COMPROVAR Termini d'execució: 1 setmana des de la notificació. Data de la notificació rebuda: 22/02/2018. No consta a l'expedient la data en la qual es recepcionen els treballs.		

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EME20180006	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	Edifici amb greus problemes de salubritat al carrer Nou de Valldaura, núm. 28.		
IMPORT	490,05		
TERCER	ENDERROCS VILÀ VILA, S.L.,		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE EMERGENT D'OBRES		
SERVEI	URBANISME		

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO ES POT COMPROVAR	Termini d'execució: immediat. Data de la notificació rebuda: 31/05/2018. No consta a l'expedient la data en la qual es recepcionen els treballs.
ALTRES OBSERVACIONS: s'inicia paral·lelament ordre d'execució de les obres a la comunitat de propietaris LLI.OEX201800017. No obstant, no consta a l'expedient la notificació de l'execució subsidiària a la Comunitat de Propietaris del Carrer Nou de Valldaura, 28, per a iniciar el rescabament de les despeses.		

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EME20180012	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	Edifici en molt mal estat amb perill de colapse situat al carrer Puigmercadal, núm. 10.		
IMPORT		33.348,41 €	
TERCER	EXCAVACIONS VILÀ VILA, S.L.,		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE EMERGENT D'OBRES		
SERVEI	URBANISME		

QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO ES POT COMPROVAR	Termini d'execució: immediat. Data de la notificació rebuda: 12/11/2018. No consta a l'expedient la data en la qual es recepcionen els treballs.
ALTRES OBSERVACIONS: s'inicia paral·lelament ordre d'execució de les obres a la comunitat de propietaris LLI.OEX201800041. No obstant, no consta a l'expedient la notificació de l'execució subsidiària per iniciar el rescabament de les despeses.		

Exercici	Àmbit	Procediment a verificar
----------	-------	-------------------------

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

	fiscalització		
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXP20180020	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	Aparcament dissuasiu carrer Puigmal		
IMPORT ADJUDICAT	45.091,64 €	'(+ MODIFICAT DE 9.898,06 €)	
TERCER	Tebancat, SL		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE D'OBRES- PROCEDIMENT OBERT-TRAMITACIÓ SIMPLIFICADA ABREUJADA		
SERVEI	PROJECTES URBANS I INFRAESTRUCTURES TERRITORIALS		

QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO CONFORME	TERMINI D'EXECUCIÓ: 4 SETMANES. DATA FORMALITZACIÓ: 17/08/2018. DATA ÚLTIMA CERTIFICACIÓ: 22/03/2019. ES SUPERA EN ESCREIX EL TERMINI D'EXECUCIÓ.
--	-------------	---

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXP20180039	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	Subministrament d'una (1) unitat de radar pel Servei de Seguretat Ciutadana i Policia Local.		
IMPORT		19.360,00	
TERCER	TRADESEGUR, SA		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENT- PROCEDIMENT OBERT, SIMPLICAT I ABREUJAT		
SERVEI	SERVEI DE SEGURETAT CIUTADANA I POLICIA LOCAL		

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES (article 35 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)**

QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO CONFORME	Segons els Plecs, el termini màxim de lliurament serà de 30 dies naturals, comptats des de la data de formalització del contracte. L'adjudicatari fa una rebaixa de 15 dies. La formalització es fa en data 21/03/2019 i per tant, el lliurament ha de ser màxim el dia 05/04/2019. A l'expedient no consta la data de recepció del radar, si que consta acta de recepció de data 29/04/2019, superant el termini fixat per l'empresa.
--	-------------	--

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXP20180009	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	servei que consisteix en la planificació, gestió i seguiment dels Plans de Desenvolupament Comunitari dels Barris del Pare Ignasi Puig 'El Xup' i de La Balconada		
IMPORT		31.460,00	
TERCER	L'ARADA CREATIVITAT SOCIAL SCCL		
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE DE SERVEIS		
SERVEI	SERVEI D'ACCIÓ I COHESIÓ SOCIAL		

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE PUBLICITAT SEGONS NORMATIVA	NO CONFORME	Falta penjar anunci adjudicació i formalització.
--	-------------	--

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ	CON.EXP20180034

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

	ADMINISTRATIVA	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	servei de publicació d'anuncis, publicitat institucional i campanyes informatives en un rotatiu imprès d'abast local	
IMPORT	115.000,00	
TERCER	EDICIONS INTERCOMARCALS, SA	
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE DE SERVEIS- 168.2 de la LCSP, procediment negociat (sense publicitat).	
SERVEI	GABINET D'ALCALDIA	
COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS RESPECTE DEL PRESSUPOST BASE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT I EL PREU ESTIMAT DEL CONTRACTE. SI HI HA COSTOS LABORALS AQUESTS ESTAN INCLOSOS	NO CONFORME	Faltaria el detall del preu de licitació: desglossament de tarifes i previsió del nombre de diferents productes que es poden sol·licitar.

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXP20180044
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Contracte de serveis que consisteix en l'ús d'una aplicació informàtica per a la tresoreria municipal.	
IMPORT		34.364,00
TERCER	Aytos Soluciones Informáticas, SLU	
TIPUS CONTRACTE	CONTRACTE DE SERVEIS	
SERVEI	SERVEI DE TRESORERIA GENERAL I GESTIO TRIBUTÀRIA	

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

QUE S'HAN COMPLERT ELS TERMINIS D'EXECUCIÓ DELS PLECS, ESPECIALMENT PELS EXPEDIENTS TRAMITATS PER URGÈNCIA	NO CONFORME	Termini d'instal·lació del programa: 1 mes des de la data de formalització (12/04/2018). No consta a l'expedient acta de recepció o data de posada en funcionament de l'aplicació informàtica.
--	-------------	--

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.ENC000010
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Servei de monitoratge i lloguer de carrers pel programa municipal de Natació a l'Escola	
IMPORT	3.004,76	
TERCER	AIGÜES DE MANRESA, SA	
TIPUS CONTRACTE	ENCÀRREC DE GESTIÓ	
SERVEI	SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS	
ES JUSTIFICA QUE L'ENCOMANA ÉS MÉS EFICAÇ I ECONÒMICA QUE LA CONTRACTACIÓ DIRECTA DE PERSONAL O CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	NO CONFORME	No consta en l'informe proposta de l'encàrrec la justificació.
EXISTEIX ESTUDI DE COSTOS QUE SERVEIX DE BASE PER A LA FIXACIÓ DE LES TARIFES	NO CONFORME	No consten estudis de costos que facin referència a les tarifes aplicades
L'INICI DELS TREBALLS S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'APROVACIÓ	NO CONFORME	Es comunica l'encàrrec el 26/04/2019 i la resolució que aprova l'encàrrec és de data 2/05/2019.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.ENC2018000030
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	subministrament de tiquets (1 hora) de l'aparcament públic Puigmercadal, per a subministrar-los als comerços	
IMPORT	1.740,00	
TERCER	FOMENT DE LA REHABILITACIÓ URBANA DE MANRESA, SA	
TIPUS CONTRACTE	ENCÀRREC DE GESTIÓ A MITJÀ PROPI	
SERVEI	SERVEI DE PROMOCIÓ DE LA CIUTAT	
L'INICI DELS TREBALLS S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'APROVACIÓ	NO CONFORME	La resolució de l'encomana dels treballs és del 17 de juliol i la factura s'expedeix a data 30 de juny. La conformitat del servei a la factura és de data 19 de juliol.

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.ENC2018000040
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	lloguer del Teatre Conservatori per a l'assaig i representació de l'espectacle 'Quan la poesia es fa música', dins els actes del Dia Internacional de la Gent Gran, per dia 29 i 30 de setembre	
IMPORT	349,00	
TERCER	MANRESANA D'EQUIPAMENT ESCÈNICS, SL	
TIPUS CONTRACTE	ENCÀRREC DE GESTIÓ A MITJÀ PROPI	

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

SERVEI	SERVEI D'ACCIÓ I COHESIÓ SOCIAL	
QUE LES TARIFES APROVADES CORRESPONEN ALS COSTOS REALS PER A LA REALITZACIÓ DE L'ENCÀRREC	NO CONFORME	Les tarifes estan aprovades per acord del Consell d'Administració de data 3 de desembre de 2015, el preu estableix que serà de 350€ per administracions públiques amb un descompte del 30% Hi consta a més un cost per personal de sala de 104€ que no correspon a cap tarifa aprovada, tot i que hi ha tarifes per aquest concepte.
L'INICI DELS TREBALLS S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'APROVACIÓ	NO CONFORME	L'encàrrec s'efectua per resolució de data 5 d'octubre quan el lloguer de la sala és pels dies 29 i 30 de setembre.

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.ENC2018000050	
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT			
EXPEDIENT	lloguer de l'Espai Plana de l'Om per dur a terme una xerrada sobre alimentació, el 29 de novembre		
IMPORT	300,00		
TERCER	MANRESANA D'EQUIPAMENTS ESCÈNICS, SL		
TIPUS CONTRACTE	ENCÀRREC DE GESTIÓ A MITJÀ PROPI		
SERVEI	SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS		
EXISTEIX ESTUDI DE COSTOS QUE SERVEIX DE BASE PER A AL FIXACIÓ DE LES TARIFES	NO CONFORME	No consten estudis de costos que serveixin de base per les tarifes.	

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar	
----------	---------------------	-------------------------	--

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.ENC2018000060
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Lloguer del Teatre Conservatori pel Concert de Santa Cecília (nota urgent), pel 18 de novembre	
IMPORT	450,00	
TERCER	MANRESANA D'EQUIPAMENTS ESCÈNICS, SL	
TIPUS CONTRACTE	ENCÀRREC DE GESTIÓ A MITJÀ PROPI	
SERVEI	SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS	
QUE LES TARIFES APROVADES CORRESPONEN ALS COSTOS REALS PER A LA REALITZACIÓ DE L'ENCÀRREC	NO CONFORME	Les tarifes estan aprovades per acord del Consell d'Administració de data 3 de desembre de 2015, però la tarifa que s'aplica no s'adequa a les que consten a l'Acord (450€).
L'INICI DELS TREBALLS S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'APROVACIÓ	NO CONFORME	Es comunica l'acord en data 28 de novembre, posterior a la realització de l'encàrrec. Igualment l'acord de l'encàrrec és de data posterior a la data del lloguer del teatre Conservatori.

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXE2018000050
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Modificat 1 del contracte de les obres de la fase del passatge Torre d'en Vinyes del "Projecte d'urbanització del carrer Bisbe Ricomà i del passatge Torre d'en Vinyes"	
IMPORT	7.261,40 €	
TERCER	GRUP MAS CONSTRUCTORS, SLU	

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

TIPUS CONTRACTE	MODIFICAT CONTRACTE D'OBRES	
SERVEI	SERVEI DE PROJECTES URBANS I INTRAESTRUCTURES TERRITORIALS	
REAJUSTAMENT DE LA GARANTIA EN EL SEU CAS	NO CONFORME	No consta el reajustament de la garantia.
L'INICI DELS TREBALLS DE LA MODIFICACIÓ S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A L'ACORD D'APROVACIÓ	NO CONFORME	La documentació que consta a l'expedient no permet comprovar si la modificació s'ha efectuat amb posterioritat a l'acord.

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXE2018000030
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Modificació del contracte del servei de manteniment de les instal·lacions tèrmiques i de protecció contra la legionel·la de les dependències municipals.	
IMPORT	4.660,29	
TERCER	VYC INDUSTRIAL SA	
TIPUS CONTRACTE	MODIFICAT CONTRACTE DE SERVEIS	
SERVEI	SERVEI DE PROJECTES URBANS I INTRAESTRUCTURES TERRITORIALS	
REAJUSTAMENT DE LA GARANTIA EN EL SEU CAS	NO CONFORME	No consta el reajustament de la garantia.
L'INICI DELS TREBALLS DE LA MODIFICACIÓ S'EFFECTUEN AMB POSTERIORITAT A	NO CONFORME	Segons els documents que consten a l'expedient no es pot verificar.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

L'ACORD D'APROVACIÓ		
---------------------	--	--

Exercici	Àmbit fiscalització	Procediment a verificar
2018	CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	CON.EXE20180000071
IDENTIFICACIO DE L'EXPEDIENT		
EXPEDIENT	Modificació 8a del contracte de serveis de neteja de les dependències municipals. (CONTRACTE DE FEBERER DE 2013)	
IMPORT	17.819,37 €	
TERCER	OHL Servicios Ingesan, SA.	
TIPUS CONTRACTE	MODIFICAT CONTRACTE DE SERVEIS	
SERVEI	SERVEI DE PROJECTES URBANS I INTRAESTRUCTURES TERRITORIALS	
REAJUSTAMENT DE LA GARANTIA EN EL SEU CAS	NO CONFORME	No consta a l'expedient la sol·licitud de reajustament de la garantia

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De forma general, es pot concloure que els expedients examinats en matèria de contractació compleixen amb la llei de contractes del sector públic, sense destacar cap incidència que qualitativament o quantitativa pugui derivar en efectes rellevants.

No obstant això, cal fer menció que en els treballs realitzats derivats de les actuacions de control, s'ha trobat la següent limitació a l'abast:

- La falta de la data de recepció dels contractes de subministraments, de serveis i modificacions de qualsevol tipus de contractes, no permet pronunciar-se sobre el compliment dels terminis d'execució dels contractes.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTES (article 35 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)

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora en els apartats següents, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

- De forma general, la preparació, licitació i adjudicació dels contractes estan degudament protocol·litzats en el seguiment d'expedients electrònic, que permet un correcte seguiment de cada contracte. Per altra banda, la part d'execució i compliment per part del contractista no està tan ben identificat dins el seguiment d'expedients, cosa que dificulta la verificació de l'execució. Els contractes no s'acaben fins que no es retorna la garantia corresponent, i caldria un seguiment igual de curós. 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, seria una deficiència a corregir.
- En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.
- En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen les tarifes acordades, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.
- 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.
- 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 per part del servei responsable.

RESULTATS DEL TREBALL

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.

Des de la Intervenció s'ha valorat que de cara al proper control financer de la contractació caldrà escollir un nombre d'expedients més elevat, per tal de d'assegurar que es poden complir els objectius de control a partir d'un abast més ampli de les mostres.

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

Servei de destinació de l'informe: tots els serveis de l'ajuntament.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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 pública¹.

¹ 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.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastpublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de setembre de 2018.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- **CONTRACTES MENORS:** 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; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

En data 2 de maig es va remetre als òrgans gestors afectats per alguna incidència, l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

No s'han presentat al·legacions per part dels òrgans gestors, únicament informes explicatius dels errors detectats. Conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu formant part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

- a) Existència de la justificació de la necessitat del contracte menor per part del servei (òrgan gestor). Inici de la petició del contracte per part del/la cap de servei.
- b) Duració del contracte inferior a 1 any, sense pròrrogues.
- c) Existència dels 3 pressupostos previs segons l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost (contracte d'obres superiors a 10.000,00 euros (exclòs l'IVA) i de serveis i subministraments superiors a 3.000,00 euros (exclòs l'IVA). En cas de que no existeixin els 3 pressupost, que hi ha informe del servei justificant l'adjudicació a un proveïdor concret.
- d) En cas de contractes d'obra d'entre 5.000,00 euros i 10.000,00 euros que s'incorpora un pressupost tècnic, i per imports d'entre 10.000,00 euros i 40.000,00 (IVA exclòs), que s'adjunta una memòria valorada dels treballs a executar.
- e) Que la prestació dels serveis o realització de les activitats s'encarreguen abans de que es realitzi l'activitat o servei (quan s'escaigui).
- f) Que la data de recepció del material és correcta.
- g) Que la data de resolució és anterior a la prestació del servei o lliurament de material.
- h) Que hi ha el vist i plau del regidor delegat per imports superiors a 3.000,00 euros.
- i) Que hi ha la validació del regidor delegat d'Hisenda.
- j) Que hi ha hagut la verificació per part de l'òrgan intervenció de l'aplicació pressupostària.
- k) Aprovació de la despesa per l'òrgan competent.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

- l) Expedició del document AD i enviament de la comanda al proveïdor per correu electrònic.
- m) Que en cas de nota urgent, aquesta hi consta.
- n) Que el contracte, si supera els 5.000 euros, està publicat al web municipal.

OBJECTIUS I ABAST

S'ha partit d'un univers de 3.173 expedients que afecten a l'exercici pressupostari 2018, a partir del 21 de març, per a tenir en compte l'entrada en vigor de la nova llei de contractes del sector públic. Segons l'establert al Pla Anual de Control Financer, les revisions s'han realitzat per quadrimestres i per serveis, permetent així concretar millor la gestió dels contractes menors per cada àrea o servei.

Els objectius de les verificacions fetes són els següents:

- *Compliment de la normativa de contractació menor i de l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost.*
- *Valor el grau de racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.*

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la contractació menor, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

PRIMER QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 479):

- *Es constata que no es superen els límits de la contractació menor.*
- *Que en general, la data de recepció del material o servei són posteriors al val de comanda o full d'encàrrec*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*
- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que els contractes menors estan degudament publicats a la web per aquells amb imports superiors a 5.000 euros.*

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *La justificació de la necessitat de la despesa no consta en un percentatge elevat de casos; 28 expedients dels 60 de la mostra (46,7%).*
- *No consten els 3 pressupostos quan es superen els imports fixats reglamentàriament en 5 ocasions del total dels expedients de la mostra.*
- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 6 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en 11 ocasions.*

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 61,7% (37 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades 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 dins del primer quadrimestre del 2018.

SEGON QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 1.256):

- *Es constata que no es superen els límits de la contractació menor.*
- *La justificació de la necessitat de la despesa consta a l'expedient.*
- *La data de recepció del material o servei són posteriors al val de comanda o full d'encàrrec*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*
- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que els contractes menors estan degudament publicats a la web per aquells amb imports superiors a 5.000 euros.*

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *No consten els 3 pressupostos quan es superen els imports fixats reglamentàriament en 3 ocasions del total dels expedients de la mostra o la justificació corresponent.*
- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 11 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en 4 ocasions.*

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 26,7% (16 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades 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 dins del segon quadrimestre del 2018.

TERCER QUADRIMESTRE (mostra de 60 expedients de 1.438):

- *Es constata que no es superen els límits de la contractació menor.*
- *La justificació de la necessitat de la despesa consta a l'expedient.*
- *Consten els 3 pressupostos quan es superen els imports fixats reglamentàriament.*
- *En general, la data de recepció del material o servei són posteriors al val de comanda o full d'encàrrec*
- *Que les verificacions i signatures establertes al procediment consten a cada contracte.*
- *Que l'òrgan que genera la despesa és el competent.*
- *Que s'expedeix el document comptable AD.*
- *Que existeix nota urgent en cas de que així estigui establert.*
- *Que els contractes menors estan degudament publicats a la web per aquells amb imports superiors a 5.000 euros.*

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- *Error en la data de recepció del material o servei, del total d'expedients hi ha hagut 15 errors.*
- *La data de resolució ha estat posterior a la data de realització del servei o lliurament del material; en aquest cas en 4 ocasions.*

Tal i com es constata doncs, els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- *Percentatge d'expedients amb deficiències 28,3% (17 expedients de 60 amb alguna incidència).*

Es considera que les mencionades 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 dins del tercer quadrimestre del 2018.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

LLINDARS DE LA CONTRACTACIÓ MENOR

Per altra banda, a fi i efecte de verificar que no s'han superat els llindars de la contractació per proveïdor, s'ha partit de la totalitat dels expedients de l'exercici classificant-los per proveïdor i objecte contractat.

S'han detectat els següents contractes susceptibles de sobrepassar els límits de la contractació menor:

- Serveis: 15 contractes (superen els 15.000 euros- IVA exclòs).
- Obres: 9 contractes (superen els 40.000 euros – IVA exclòs).
- Subministraments: 11 contractes (superen els 15.000 euros – IVA exclòs).

Des de la Intervenció s'ha demanat un detall de cada un dels expedients per a poder determinar si es tractava d'objectes diferents tot i superar els llindars per proveïdor. La informació subministrada pel Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, permet concloure que els objectes contractats estan clarament diferenciats i, per tant, no es superen els límits de la contractació menor.

Quan a la reiteració del mateix objecte al mateix proveïdor durant un període consecutiu d'exercicis pressupostaris, caldrà esperar als informes de control financer dels propers anys per a poder treure'n conclusions.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Primerament cal destacar la bona progressió de la tramitació dels contractes menors dins del segon i tercer quadrimestre respecte del primer quadrimestre del 2018, sobretot pel què afecta a la justificació de la necessitat de la contractació, incidència esmenada totalment, i la incorporació dels 3 pressupostos en els casos que es superen determinats imports de contractació.

A partir d'aquí, des d'aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, es procedeix a valorar l'especial importància de la correcció de les següents deficiències detectades:

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

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE
CONTRACTES MENORS (article 35 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)**

I per tal de corregir les debilitats i defectes posats de manifest, es proposa per part d'aquesta Intervenció les següents possibles mesures a adoptar:

- *Introduir la data de recepció del material d'acord amb la data real.*
- *Els treballs no s'haurien d'iniciar fins que no es recepcioni per part del proveïdor la resolució corresponent de l'encàrrec.*

Quan a l'anàlisi de la superació dels llistats de la contractació menor, cal concloure que no es superen en la totalitat dels expedients de l'exercici pressupostari, complint-se així amb la normativa de contractació.

RESULTATS DEL TREBALL

Com a conseqüència del treball realitzat, i vist el nombre elevat d'expedients amb deficiències, es considera que les mencionades 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.

LLINDARS DE LA CONTRACTACIÓ MENOR

En aquest aspecte, la valoració dels treballs poden concloure l'aplicació correcta de les limitacions a la contractació menor.

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DELS DRETS,
INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35
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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Servei de destinació de l'informe: Servei de Tresoreria i Gestió Tributària.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- 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 pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

¹ 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>

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

CINQUÈ. De conformitat al que disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de setembre de 2018.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

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.

En data 2 d'agost es va remetre a l'òrgan gestor afectat, l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

Es van presentar al·legacions per part del servei, algunes de les quals han estat ateses i, per tant, es modifiquen alguns aspectes de l'informe provisional.

El present informe definitiu formarà part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

CONSIDERACIONS GENERALS

Planificació i metodologia dels treballs

La planificació i metodologia aplicades en la revisió dels procediments de gestió i recaptació seleccionats s'han estructurat de la següent manera:

- a) Identificar els procediments de gestió més rellevants juntament amb la Intervenció, havent estat els procediments finalment seleccionats els següents:
 - Incorporacions al padró municipal de l'IBI

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- Pas d'importos a cobrar, de fase voluntària a fase executiva
- Declaracions de fallits
- Fraccionament i ajornaments a cobrar en fase executiva
- Devolucions d'ingressos indeguts

b) Obtenir les poblacions d'operacions efectuades el 2018 dels respectius procediments, amb la finalitat de seleccionar una mostra representativa d'operacions, per tal de validar-los.

El percentatge de cobertura d'aquesta mostra ha estat el següent:

Procediment	Núm. Operacions	Mostra	% mostra
Incorporació al padró municipal de l'IBI	1.327	20	1,51%
Pas de voluntària a executiva	115	13	11,30%
Declaracions de fallits	752	60	7,98%
Fraccionaments i ajornaments	532	40	7,52%
Devolucions d'ingressos indeguts	894	50	5,59%

c) Executar les proves d'auditoria planificades, d'acord amb l'objecte i abast dels treballs.

Les proves s'han dissenyat per donar compliment als següents objectius:

- Comprovar l'eficàcia i urgència dels procediments.
- Verificar el compliment de la normativa que els hi resulta d'aplicació.
- Comprovar la documentació que dona suport a les operacions realitzades.

d) Finalment obtenir unes conclusions i, si s'escau, recomanacions en relació als procediments revisats.

1. Procediment d'incorporacions al padró municipal de l'IBI

Aspectes rellevants

Les altes al padró de l'IBI es poden produir per diferents vies:

- a) Per la presentació de declaracions de l'Impost sobre l'IVTNU.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

-
- b) Per la informació proporcionada pel Cadastre
 - c) Per documentació tramesa pel Registre de la Propietat

En els casos a) i c), habitualment són els subjectes passius interessats els que aporten la documentació, mentre que en el cas 2, és el Cadastre qui informa a l'Ajuntament de canvis en la titularitat de les finques, per tal de procedir a la seva regularització.

Quan la informació arriba via contribuent o Registre s'introdueixen les dades a l'aplicatiu de gestió, per tal d'actualitzar-les, generant-se un expedient del tipus "GTR.IPA" per a cada alta. En aquest expedient es custodia la documentació que dona suport a l'operació.

En el cas b), les dades es carreguen periòdicament, un parell de cops a l'any. Les dades rebudes es concilien amb les existents en l'aplicatiu de gestió, per tal de trobar les diferències existents i, si s'escau, procedir a la seva regularització.

L'aprovació del padró municipal de l'IBI actualitzat, amb les corresponents altes i baixes, es realitza habitualment en el mes de març de cada any, procedint-se a la liquidació de les quotes de l'impost.

Proves d'auditoria realitzades

A partir de la informació sobre les operacions de l'exercici facilitada per l'Ajuntament, s'ha seleccionat una mostra de 20 expedients del tipus "GTR.IPA" corresponents a l'exercici 2018. Per la revisió del procediment s'han dissenyat les següents proves:

- a) Per a validar el compliment de la normativa:
 - Comprovació de l'aprovació del padró municipal per l'òrgan competent.
 - Correcta aplicació de les tarifes de l'IBI a les finques que han causat alta segons les OOFF vigents.
 - Comprovació de les notificacions als contribuents de les altes al padró.
 - Comprovació de l'aplicació dels valors cadastrals als efectes de l'IVTNU i l'IBI.
 - Constatar que la presentació d'una escriptura de compra-venda ha donat lloc a una proposta de liquidació de plusvàlua.

- b) Per comprovar la documentació que justifica les operacions:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- Resolució d'aprovació del padró de l'IBI, de l'exercici 2018.
- Liquidació de l'IBI de l'exercici 2018, corresponent a la finca.
- Comprovació de l'existència de la notificació de l'alta al padró.
- Liquidació de la plusvàlua, si s'escau.
- Documents que acrediten el canvi de subjecte passiu en el padró de l'IBI.

2. Procediment de pas dels imports a cobrar, de fase voluntària a fase executiva

Aspectes rellevants

L'article 161 i següents de la LGT i l'article 68 i següents del RGR regulen el moment en què els imports pendents de cobrament han de passar a ser exigits per la via executiva.

En finalitzar el període voluntari, la Tresoreria municipal, que és l'òrgan competent, ha d'aprovar la provisió de constrenyiment i notificar-la a l'interessat, d'acord amb els articles 70 i 71 del RGR.

La provisió ha de ser objecte de notificació, no essent vàlida la seva tramesa per correu ordinari.

La practica de l'Ajuntament per iniciar el procediment de la via executiva és la següent:

- En el cas dels rebuts de padró, aprovació de la provisió de constrenyiment, un mes després de finalitzar el període voluntari de pagament. En aquest període, el contribuent pot fer efectiu el pagament del deute amb un recàrrec del 5% (article 28.2 de la LGT), atès que el rebut duu un segon codi de barres que permet fer el pagament fora de termini, amb el recàrrec.
- També per als rebuts del padró, la provisió de constrenyiment inicialment es comunica per correu ordinari i posteriorment s'envia per correu certificat, per tal de practicar la notificació. En el cas de dos intents de notificació infructuosos, es practica via BOE.
- En la resta de casos (liquidacions, autoliquidacions, documents cobratoris o multes de trànsit), la notificació s'efectua per correu certificat.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

En la mostra d'operacions analitzades del 2018 el termini mig per a la notificació de les provisions de constrenyiment ha estat de 73 dies. En aquest sentit, a les al·legacions s'exposen els terminis en què les entitats financeres col·laboradores fan efectiu l'ingrés en comptes corrents municipals dels cobraments de rebuts per padró.

Atenent a la forma d'exacció del rebut (liquidacions, autoliquidacions o padrons), el pas de voluntària a executiva pot efectuar-se a través de dos procediments:

- "REC.RCE": Per les autoliquidacions (AL), Documents Cobratoris (DC), i multes de circulació.
- "REC.RVE": Liquidacions del padrons o de taxes i preus públics.

Proves d'auditoria realitzades

A partir de la informació rebuda sobre les operacions de l'exercici s'ha seleccionat una mostra de 13 expedients que han iniciat la via de constrenyiment l'any 2018. Set són del tipus "REC.RCE", i sis del tipus "REC.RVE".

Atès que un mateix expedient pot referir-se fins a "n" rebuts pendents de cobrament d'un mateix deutor, finalment la mostra d'operacions ha abastat un total de 34 rebuts, 22 del tipus "REC.RCE" i 12 del tipus "REC.RVE".

S'han dissenyat les següents proves d'auditoria per la revisió del procediment:

- a) Per tal de validar el compliment de la normativa:
 - Aprovació per part de l'òrgan competent de les provisions de constrenyiment.
 - Notificació de la provisió de constrenyiment a l'interessat.
 - Correcta aplicació dels recàrrecs, d'acord amb l'article 28 de la LGT.
 - Si s'escau, correcta aplicació dels interessos de demora, d'acord amb l'article 26 de la LGT.
- b) Per comprovar la documentació que justifica les operacions:
 - Validació de la provisió de constrenyiment.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- Comprovant d'haver-se practicat les notificacions.
- Càlculs dels interessos de demora i dels recàrrecs.
- Comprovants de cobrament dels rebuts

3. Procediment de declaració de deutors com a Fallits

Aspectes rellevants

Els articles 163 a 173 de la LGT i els articles 70 a 93 del RGR regulen el procediment de constrenyiment.

L'Ajuntament disposa d'una resolució interna, que va ser aprovada el 27 de març de 2015, per Resolució número 3.418 del Regidor Delegat d'Hisenda. Tot i que s'aplica amb caràcter intern, la Resolució no ha estat publicada i, en conseqüència, no té vinculació jurídica pels contribuents.

El Ple municipal del 18 d'octubre de 2018, publicant-se al BOPB inicialment el 24 d'octubre de 2018 i definitivament el 18 de desembre de 2018, va aprovar "l'Ordenança Fiscal general reguladora de la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic municipals", amb vigència a partir del 1 de gener de 2019, que contempla la Resolució esmentada.

Els procediments per tal de declarar crèdits com a fallits estan regulats en aquesta Resolució interna, havent-se d'acreditar la realització de diferents gestions, de caràcter acumulatiu, amb caràcter previ a donar de baixa com a fallits saldos a cobrar:

- a) Per deutes amb import principal entre els 10,01 euros i els 100,00 euros:
 - Informació negativa sobre l'existència de diners en comptes corrents a nom del deutor.
- b) Per deutes amb import principal entre els 100,01 euros i els 300,00 euros:
 - Informació negativa de la TGSS sobre l'existència de sous i salaris o de l'INSS sobre l'existència de pensions; o bé el resultat negatiu de les diligències dictades.
- c) Per deutes amb import principal entre els 300,01 euros i els 450,00 euros:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- Informació negativa sobre l'existència de vehicles a embargar o bé si n'hi ha, diligència desestimant l'embargament d'aquest tipus de béns per ineficàcia o ineficiència.
- d) Per deutes amb import principal entre els 450,01 euros i els 600,00 euros:
- Informació negativa sobre l'existència d'embargament de devolucions gestionades per l'Agència Tributària.
- e) Per deutes amb import principal entre els 600,01 euros i els 1.500,00 euros:
- Informació negativa sobre l'existència de béns immobles o, si n'hi ha, diligència desestimant l'embargament d'aquest tipus de béns quan es doni algun d'aquests motius:
 - Quan les càrregues preexistents que figurin en el Registre de la Propietat siguin, com a mínim, dues vegades l'import del seu valor cadastral.
 - Quan el bé immoble es consideri de molt difícil realització en subhasta.
- f) Per deutes amb import principal superior als 1.500,01 euros:
- En cas d'haver practicat l'anotació d'embargament de béns immobles, informe negatiu sobre la procedència de l'anunci de la subhasta, per desproporció del deute en relació al valor del bé embargat o per molt difícil realització del bé en subhasta.
 - Informació negativa sobre l'existència d'altres béns embargables.
 - En cas de deutors que siguin persones jurídiques, informe sobre administradors o representants amb justificació de la impossibilitat de derivació de la responsabilitat tributària.

Proves d'auditoria realitzades

A partir de la informació sobre les operacions de l'exercici facilitada per l'Ajuntament (1.309 expedients de deutors declarats com a fallits) s'ha seleccionat, per a la seva revisió, una mostra de 60 expedients.

Les proves d'auditoria dissenyades per a la validació del procediment han estat:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

a) Per tal de validar el compliment de la normativa:

- Aprovació per part de l'òrgan competent de la declaració de fallits.
- Verificació de les accions realitzades per l'Ajuntament i el compliment de la resolució interna.
- Verificació dels procediments establerts en el RGR i en la LGT.
- Fiscalització de les operacions per la Intervenció General.

b) Per comprovar la documentació que justifica les operacions:

- Informe tècnic que acredita la declaració dels deutors com a fallits.
- Resolució de la declaració de crèdits fallits.
- Acreditació de les gestions realitzades per l'Ajuntament.
- Informes de la fiscalització de les operacions.

4. Procediment de rebuts fraccionats

Aspectes rellevants

La LGT, als articles 65 a 82, i el RGR, als articles del 44 a 54, regulen els ajornaments i fraccionaments dels imports pendents de cobrament.

Així mateix, l'Ajuntament disposa d'una Resolució interna que va ser aprovada el 31 d'octubre de 2014, per Resolució número 10.155 del Regidor Delegat d'Hisenda. De la mateixa manera que en el cas de declaracions de deutors com a fallits, aquesta Resolució no va ser publicada en el seu dia, de manera que no té vinculació jurídica pels contribuents.

El Ple municipal del 18 d'octubre de 2018, va aprovar "l'Ordenança Fiscal general reguladora de la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic municipals" amb vigència a partir del 1 de gener de 2019, que contempla l'esmentada Resolució (BOPB: aprovació inicial, 24 d'octubre de 2018; definitiva, 18 de desembre de 2018).

Per a la concessió dels fraccionaments s'estableixen els següents criteris, que s'exposen en el punt 6 de Resolució interna:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

- Els deutes amb un principal inferior a 3.000,00 euros podran ajornar-se per un termini màxim de sis mesos.
- Per imports superiors a 3.000,00 euros s'estudiarà en cada cas els terminis que es concedeixen.
- No s'atorgaran terminis superiors als 24 mesos, excepte en els casos següents:
 - Les liquidacions que afecten a contribucions especials, que es regiran per la seva normativa.
 - Els deutes que, per la seva naturalesa i import, i atenent a la capacitat econòmica del deutor, requereixin d'un termini diferent. S'aportaran els justificants que, en cada cas, es considerin necessaris per part de l'Ajuntament.
- Tant en els fraccionaments com en els ajornaments és obligatòria la domiciliació dels imports a pagar.
- En cas de fraccionament, l'import mínim de cada fracció serà de 60,00 euros.

Respecte l'aportació de garanties, regulada en l'article 82 de la LGT, es disposa d'una dispensa per deutes inferiors als 10.000,00 euros.

El procediment per la concessió dels fraccionaments de l'Ajuntament és el següent:

- L'interessat presenta la sol·licitud, en la qual s'exposa una proposta de pagaments. La presentació es pot realitzar de forma presencial al Registre o per correu electrònic.

En la pràctica, la proposta de pagaments la formulen els tècnics de l'Ajuntament, amb l'objecte de disminuir els errors, donat que s'han de tenir en compte els recàrrecs, interessos de demora i costes.

- Els tècnics de l'Ajuntament preparen un document en el qual es comunica al deutor l'aprovació del fraccionament, amb els terminis indicats, condicionat a que l'Ajuntament faci les comprovacions pertinents.
- S'aproven per relació, a través de Resolució, amb una periodicitat setmanal.

Proves d'auditoria realitzades

A partir de la informació sobre les operacions de l'exercici facilitada per l'Ajuntament (487 expedients de fraccionament), s'ha seleccionat una mostra sobre 40 operacions.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Per la revisió del procediment s'han dissenyat les següents proves d'auditoria:

- a) Per tal de validar el compliment de la normativa:
- Aprovació per part de l'òrgan competent de la Resolució dels fraccionaments.
 - Compliment dels requeriments de la Resolució interna per a l'atorgament de fraccionaments.
 - Aplicació dels procediments establerts en el RGR i en la LGT.
- b) Per comprovar la documentació que justifica les operacions:
- Sol·licituds dels interessats per al fraccionament en el pagament dels deutes.
 - Rebuts pendents de pagament per part dels interessats.
 - Comprovants de pagament de les quotes fraccionades, per a verificar el compliment del pla.

5. Procediment de devolució d'ingressos indeguts

Aspectes rellevants

L'article 221 de la LGT regula el procediment de devolució dels ingressos indeguts.

L'Ajuntament articula les devolucions de tres maneres, que són les següents:

a) "REC. RCB":

En aquest procediment es tenen en compte els recàrrecs recaptats dels càrrecs i les baixes per anul·lacions d'un mateix contribuent, compensant-se o bé procedint a les devolucions, segons correspongui.

Setmanalment s'aproven les liquidacions que han de donar-se d'alta i causar baixa a través del procediment "GTR.RCB".

En aquells casos en què la compensació provingui de diferents tributs, es genera una proposta, que s'envia a l'interessat per la seva acceptació.

b) "REC.DEI":

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Són ingressos no aplicats al pressupost, per diferents raons: pagament duplicat dels rebuts, anul·lació dels rebuts, o plans de pagaments que no s'apliquen pressupost fins la seva finalització, com poden ser-ho els plans de pagament dels tributs, avançaments de l'IBI o d'altres tipologies similars, que s'incorporen al pressupost en generar-se definitivament els rebuts que han rebut cobraments anticipats.

c) "REC.DEA":

Corresponen a la devolució d'ingressos indeguts de recàrrecs cobrats, dels ingressos anticipats no meritats de la teleassistència i del retorn del 50% de les multes de trànsit en cas de pagament anticipat.

Aquest procediment no comporta l'anul·lació dels rebuts.

Proves d'auditoria realitzades

A partir de la informació sobre les operacions de l'exercici facilitada per l'Ajuntament s'ha seleccionat una mostra de 50 expedients de devolució d'ingressos de l'any 2018: 40 són del tipus "REC.RCB", sis del tipus "REC.DEI" i quatre del tipus "REC.DEA".

Per a la validació del procediment s'han dissenyat les següents proves d'auditoria:

- a) Per tal de validar el compliment de la normativa:
- Aprovació dels fraccionaments per part de l'òrgan competent.
 - Verificació del càlcul dels interessos de demora, d'acord amb l'article 32 de la LGT.
 - Dades que hi figuren en les sol·licituds presentades pels interessats.
- b) Per comprovar la documentació que justifica les operacions:
- Rebuts pendents de cobrament inclosos en les sol·licituds.
 - Resolucions que aproven les devolucions.
 - Sol·licitud de devolució presentades pels interessats.
 - Informes tècnics que acrediten la procedència de les devolucions.
 - Comprovants de pagament de les devolucions.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

OBJECTIUS I ABAST

L'abast dels treballs s'ha centrat en la verificació dels aspectes següents:

- a) Obtenir informació estadística sobre les operacions efectuades el 2018 en relació als referits procediments, analitzar-la i concloure al respecte.
- b) Conèixer els aspectes més rellevants dels procediments.
- c) Validar la seva vigència, el compliment de la normativa a la que estan sotmesos i la documentació que empara a les operacions que es registren, mitjançant l'aplicació de tècniques d'auditoria, a través de la selecció de mostres i la verificació de determinats atributs de cada procediment, considerats com a rellevants.
- d) Obtenir unes conclusions i formular les recomanacions que s'entenguin oportunes.

La normativa més rellevant que resulta d'aplicació als procediments que han estat objecte de revisió és la següent:

Abreviatura	Text legal
TRLRHL	Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
LGT	Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
RGR	Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació
LEC	Llei 1/2000, de 7 de gener, d'Enjudiciament Civil
LPAC	Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
OOFF	Ordenances Fiscals de l'Ajuntament de Manresa

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, cal destacar com a aspecte més significatiu el bon control dels procediments analitzats per part del centre gestor. El mateix servei és conscient de la necessitat d'incorporar determinades millores; tot i això, les dificultats informàtiques i de gestió fan inviable, en alguns casos, adequar la praxis diària al rigor de la normativa.

No obstant això, alguns aspectes de millora detectats han estat rectificats al llarg de la realització dels treballs, tal i com es descriu en els apartats posteriors.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Dels treballs de revisió dels procediments vigents el 2018 a l'Ajuntament de Manresa en matèria de gestió i de recaptació dels seus tributs, taxes i preus públics, les conclusions i recomanacions més rellevants que en resulten són les següents:

1. Procediment d'incorporacions al padró municipal de l'IBI

Les comprovacions efectuades sobre la mostra seleccionada de 20 expedients només s'ha observat una incidència, en no haver-se liquidat a dia d'avui l'IVTNU en relació a l'operació de compra-venda instrumentada en escriptura el 22 de març de 2017, expedient GTR.IPA2018001405.

En aquest sentit, observar que l'article 12 de l'OOFF 4, estableix els terminis dins dels quals s'ha de procedir a l'autoliquidació de l'impost.

Cal fer els tràmits per liquidar la referida operació.

2. Procediment de pas dels imports a cobrar, de fase voluntària a fase executiva

a) Conclusions

En la revisió dels expedients que conformen la mostra s'han observat les següents incidències:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

1. Cobrament, de manera indeguda, del recàrrec reduït del 10%, en requerir-lo per correu ordinari

D'acord amb l'article 28.2 de la LGT "El recàrrec executiu és del cinc per cent i s'aplica quan se satisfaci la totalitat del deute no ingressat en període voluntari abans de la notificació de la provisió de constrenyiment."

En els següents casos no s'ha arribat a notificar la provisió de constrenyiment i han estat cobrats amb el recàrrec reduït del 10%:

Naturalesa de l'ingrés	Procediment	Núm. Rebut	Import del rebut	Import del recàrrec	Import cobrat en excés
Taxa per reserves d'aparcament		ID-708005017-2018	180,00	18,00	9,00
Taxa llicència activitats	REC.RCE2018000012	ID-708005354-2018	65,10	13,02	6,51
Taxa prestació serveis veterinaris		ID-708002687-2018	22,60	4,52	2,26
Taxa per ocupació VP amb taules i cadires	REC.RCE2018000017	ID-708006529-2018	386,40	38,64	19,32
Taxa s/ Llicència Urbanístiques	REC.RCE2018000029	ID-708011149-2018	113,00	11,30	5,65
Taxa Recollida Escombraries	REC.RVE2018000025	ES-7310118-2017	8.697,00	869,70	0,00
IBI	REC.RVE2018000037	IB848244676-2018	85,04	8,50	4,25
Taxa Recollida Escombraries		ES-828314808-2018	58,70	5,87	2,94
Taxa Recollida Escombraries	REC.RVE2018000049	ES-838333638-2018	29,12	2,91	1,46
Taxa Recollida Escombraries		ES-828336656-2018	7,15	0,72	0,36

La comunicació via correu ordinari i als contribuents del pendent de cobrament un cop vençut el període voluntari acompanyada d'una carta de pagament que inclou el recàrrec del 10%, no pot considerar-se com una notificació a tots els efectes. El període executiu s'inicia en aprovar-se la provisió de constrenyiment i ha de notificar-se d'acord amb el que preveu la normativa (article 69.2 RGR). Sense aquesta notificació no pot aplicar-se el recàrrec del 10%.

A partir de 2019 i seguint instruccions de la Cap del Servei de Tresoreria i Gestió Tributària, les notificacions de les provisions de constrenyiment dels rebuts de padró s'envien en tots els casos per correu certificat.

En el cas de pagament d'aquest recàrrec, a dia d'avui l'Ajuntament només procedeix al reintegrament de l'excés cobrat (5%) si així ho sol·licita el contribuent, quan hauria de fer-se d'ofici.

2. Manca de notificació de provisions de constrenyiment

En els següents casos no hi consta que s'hagin notificat les provisions, havent transcorregut un termini més que raonable per a fer-ho (un any i tres mesos).

Naturalesa de l'ingrés	Procediment	Núm. Rebut	Import del rebut	Data aprovació provisió constrenyiment
Taxa per reserves d'aparcament		ID-708005017-2018	180,00	11/04/2018
Taxa llicència activitats	REC.RCE2018000012	ID-708005354-2018	65,10	11/04/2018
Taxa prestació serveis veterinaris		ID-708002687-2018	22,60	11/04/2018

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

D'acord el que s'esmenta a les al·legacions aquestes incidències es deriven de problemàtiques del programa informàtic.

3. Terminis significatius entre la finalització del període voluntari i l'aprovació de la provisió de constrenyiment

En els casos que tot seguit es relacionen, s'observa que ha transcorregut un termini significatiu entre la data de finalització del període voluntari i la data d'aprovació de la provisió de constrenyiment:

Naturalesa de l'ingrés	Núm. Procediment	Núm. Rebut	Data inici Període executiu (A)	Data aprovació provisió de constrenyiment (B)	Dies (B-A)
IBI	REC.RVE2018000037	IB-8206983-2018	05/07/2018	01/10/2018	88
IBI		IB848244676-2018	05/07/2018	01/10/2018	88
Taxa Rec. Escombraries	REC.RVE2018000049	ES-828314808-2018	05/09/2018	12/11/2018	68
Taxa Rec. Escombraries		ES-83833638-2018	05/09/2018	12/11/2018	68
Taxa Rec. Escombraries		ES-828336656-2018	05/09/2018	12/11/2018	68

4. Notificacions de provisions de constrenyiment en termini superior a dos mesos

Han estat els casos següents:

Rebut	Aprovació Provisió (A)	Mitjà de notificació (B)		Dies (B-A)
		Per correu certificat	Publicació BOPB	
DC-7090004-2017	27/02/2018	-	20/05/2018	82
DC-7060610-2017	27/02/2018	-	20/06/2018	113
D-7090506-2017	27/02/2018	-	20/05/2018	82
ID-708005471-2018	10/05/2018	24/08/2018	-	106
ID-708005938-2018	10/05/2018	23/08/2018	-	105
ID-708010559-2018	19/07/2018	08/10/2018	-	81
ID-708008436-2018	19/07/2018	-	21/11/2018	125
ID-708010100-2018	19/07/2018	26/09/2018	-	69
ID-708002688-2018	24/08/2018	-	19/12/2018	117
ID-708016015-2015	22/11/2018	01/02/2019	-	71
ES-817300482-2017	18/01/2018	22/03/2018	-	63

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Rebut	Aprovació Provisió (A)	Mitjà de notificació (B)		Dies (B-A)
		Per correu certificat	Publicació BOPB	
ES-7301391-2017	18/01/2018	28/03/2018	-	69
IB-4209143-2014	13/03/2018	11/05/2018	-	59
IB-8206983-2018	01/10/2018	-	24/04/2019	205
GU-8625445-2018	11/12/2018	07/04/2019	-	117
GU-8622133-2018	11/12/2018	-	24/04/2019	134
GU-8623032-2018	11/12/2018	07/03/2019	-	86

En les seves al·legacions s'ha justificat els terminis de notificació (pàgines 8 i 9).

5. Suspensió del procediment de cobrament de rebuts

La recaptació del rebut número 9 de les operacions mostrejades es va suspendre el juliol de 2014 per Resolució d'Alcaldia, en sol·licitar el deutor ajuts per al pagament de l'IVTNU i de l'IBI d'una de les finques de la seva propietat.

L'any 2018 (quatre anys després), en tramitar-se la documentació per aprovar els ajuts del 2014, es va detectar que els dos ajuts eren incompatibles, aprovant-se l'ajut el febrer de 2019 i aixecant-se la suspensió del procediment de cobrament el març de 2018.

A banda d'aquesta operació mostrejada, altres nou sol·licituds d'ajuts per al pagament de l'IBI van ser rebutjades, per diferents motius.

b) Recomanacions

1. Comunicacions via correu ordinari

La tramesa per part de l'Ajuntament, via correu ordinari, als contribuents, de la situació dels seus deutes amb l'acompanyament d'una carta de pagament, informant-los que es troben en constrenyiment, suposa un incompliment legal, en no ser aquesta via un mitjà legal de notificació, d'acord amb el que preveu l'article 69.2 del RGR.

2. Notificacions presencials als contribuents

En aquests casos, per tal d'acreditar-les, els contribuents han de donar la seva conformitat, procedint a la signatura dels documents que els hi ha estat notificats.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

3. Procediment de declaració de deutors com a Fallits

Conclusions i recomanacions

a) Conclusions

1. Manca d'aplicació dels procediments de declaració de fallits segons resolució interna.

L'article 61.3 del RGR i l'apartat 3 de la resolució interna recullen el moment en què finalitza el procés de recaptació en via de constrenyiment i en què cal declarar un deutor com a fallit.

En els següents expedients no hi consten degudament acreditades les tasques realitzades fins que els deutors han estat declarats com a fallits:

Referència	Nº expedient	Import principal	Import recàrrec	Total deute
a)	38543315	2.705,74	541,15	3.246,89
b)	39188905	13,58	2,72	16,30
d)	39328167	100,00	20,00	120,00
c)	39336826	860,00	172,00	1.032,00
d)	39369321	100,00	20,00	120,00
c)	40972698	477,12	95,424	572,54
c)	43723271	1.201,71	240,34	1.442,05
c)	20152519	688,18	137,64	825,82

- *Referències a) i b): En l'aplicació de gestió els expedients es troben en situació de suspens, fet que no es correspon amb la realitat, atès que han causat baixa.*
- *Referència a): Correspon a la liquidació de l'IVTNU, que l'Ajuntament ha suspès fins que s'acordi la manera d'establir els càlculs per l'aplicació de l'impost tenint en compte la sentència al respecte del Tribunal Constitucional. El rebut ha causat baixa.*
- *Referència c): No consta que s'hagi qüestionat a l'AEAT sobre l'existència de devolucions d'impostos del contribuent, per a compensar-les amb els imports a cobrar. No obstant, sí que es van realitzar altres accions prèvies a comunicar-se amb l'AEAT.*
- *Referència d): A l'expedient no hi consta que s'hagi sol·licitat documentació a cap entitat o organisme per intentar embargar l'import del deute.*
- *Els casos de les referències c) i d) s'han declarat fallits per referència a expedients anteriors dels mateixos deutors, els quals es detallen en les al·legacions.*

2. Rebut prescrits

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

L'article 68 de la LGT estableix els casos en què els terminis de prescripció, regulats en l'article 66 de la LGT, restarien interromputs.

En l'execució dels treballs s'han observat diferents casos en què alguns dels rebuts inclosos en la declaració de fallits es trobaven prescrits.

Tot i que la prescripció és una altra de les causes de cancel·lació d'importos a cobrar, els expedients que causin baixa per aquest motiu han de separar-se dels de declaració com a fallits a l'hora d'aprovar la seva cancel·lació.

3. Aixecament d'embarquaments sense acreditació als expedients

L'article 607 de la LEC estableix els requisits per a què els sous i salaris siguin embargables. En els expedients que tot seguit es relacionen s'ha procedit a l'aixecament de l'embarquament dels saldos de comptes corrents, atenent la situació de cobrament del sou mínim Interprofessional (SMI) dels interessats:

Nº Mostra	Concepte de l'ingrés	Nº d' expedient /contribuent	Any del rebut	Import del rebut	Import del recàrrec	Import Total
36	Incomp. Orden., IVTM i multes estacionament	39394934	2013-2017	1.891,64	378,33	2.269,97
47	IVTM	42369973	2011-2016	719,4	143,88	863,28
60	Taxes escombraries i IBI	26654455	2015-2017	322,11	64,42	386,53

No obstant, aquesta situació no ha quedat acreditada dels expedients i tampoc s'ha observat que l'òrgan competent hagi aprovat l'aixecament dels embargaments.

b) Recomanacions

1. Sobre l'embarquament de comptes corrents

En els expedients que es relacionen tot seguit s'ha observat que només s'ha practicat un cop l'intent d'embarquament de saldos en comptes corrents.

Nº expedient	Import principal	Import recàrrec	Total deute	Intents	Data intent
25729979	90,00	18,00	108,00	1	01/09/2015
34759342	100,00	20,00	120,00	1	01/09/2015
36919829	240,00	48,00	288,00	1	01/09/2015
38135588	100,00	20,00	120,00	1	01/09/2015
39031265	100,00	20,00	120,00	1	22/12/2015
39323673	71,94	14,39	86,33	1	18/02/2016
39338085	200,00	40,00	240,00	1	01/09/2015
39350792	100,00	20,00	120,00	1	11/03/2015
39375844	500,00	100,00	600,00	1	26/06/2013
39390537	287,76	57,55	345,31	1	09/03/2018
39408836	338,24	67,65	405,89	1	18/02/2016

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

46613326	107,91	21,58	129,49	1	15/05/2017
51921118	100,00	20,00	129,49	1	11/08/2014
01930133	100,00	20,00	120,00	1	01/09/2015

Atès que aquest procediment d'embargament no té cap cost per a l'Ajuntament hauria d'intentar-se en diferents ocasions. En els casos relacionats un únic intent en un període de quatre anys resulta insuficient.

Per altra banda, el fet de només provar l'embargament en un intent pot ser discriminatori en relació a d'altres contribuents.

En les seves al·legacions el DTGR justifica els motius pels quals només s'ha realitzat un intent d'embargament de comptes corrents.

2. Qualificació del motiu de la baixa dels crèdits

Tot i que es tracti de causes que suposen la cancel·lació d'importos a cobrar, els expedients de fallits han de gestionar-se de manera separada dels que causin baixa per raó de prescripció o de qualificació d'un crèdit com a insolvent.

Es recomana utilitzar codis de causa diferents per a registrar baixes d'importos a cobrar segons tipologies (declaració de crèdits fallits, crèdits insolvents, prescripció i d'altres).

4. Procediment de rebuts fraccionats

Conclusions i recomanacions

a) Conclusions

1. Aprovació formal dels fraccionaments

En el punt 1 de les instruccions internes que regulen l'atorgament dels fraccionaments, s'estableix: *"Les sol·licituds que en el moment de la seva presentació satisfacin els requisits que es reglamenten, se'ls atorgarà el fraccionament o ajornament automàticament, sense haver d'esperar la Resolució corresponent, emetent per part de la Tresoreria un document administratiu que comuniqui el seu atorgament. Per altra banda, les peticions que en el moment de presentar-se no compleixin amb algun dels requisits, hauran d'esperar la Resolució pertinent."*

Aquest procediment no s'ajusta al que preveu l'article 51.1 del RGR que diu: *"L'òrgan competent per a la tramitació ha d'examinar i avaluar la manca de liquiditat i la capacitat per generar recursos i ha de valorar la suficiència i la idoneïtat de les garanties, o, en cas de sol·licitud de dispensa de garantia, verificar la concurrència de les condicions necessàries per obtenir-la. Realitzats els tràmits anteriors, s'ha de formular proposta de resolució que s'ha de trametre a l'òrgan competent perquè la resolgui."*

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Així doncs, les sol·licituds de fraccionament i ajornament no poden considerar-se com a vàlides fins que no es formuli la Resolució corresponent per part de l'òrgan competent, emparada amb les propostes que formulin els tècnics municipals.

D'acord amb l'exposat els fraccionaments no són concedits fins a l'aprovació mitjançant resolució per l'òrgan competent.

2. Manca de notificació formal dels fraccionaments als interessats

L'Ajuntament no manté la pràctica de notificar als interessats les Resolucions de fraccionament i d'ajornament, entenent que han estat notificades en lliurar-se als deutors els plans de pagament. Conseqüentment, no es compleix l'establert en l'article 52.6 del RGR que diu: *"La resolució s'ha de notificar en el termini de sis mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució, es pot entendre desestimada la sol·licitud als efectes d'interposar el recurs corresponent o esperar la resolució expressa."*

Per tant, resulta procedent notificar als deutor la Resolució d'aprovació de les operacions.

3. Casos en què s'ha superat el termini màxim de fraccionament per deutes inferiors a 3.000,00 euros de principal

A l'apartat 6.a. de la Resolució interna que regula els fraccionaments i ajornaments s'exposa que el termini màxim per a fer efectiu el pagament de deutes amb un principal inferior a 3.000,00 euros serà de sis mesos.

En les següents operacions s'ha superat aquest termini:

Número de procediment	Imports principals	Import del recàrrec	Interessos de demora total	Any dels rebuts	Nº de mesos fraccionats
REX.AJF2018.26	484,64	84,81	49,18	2014-2017	8
REX.AJF2018.65	943,88	188,78	73,56	2015-2016	8
REX.AJF2018.91	2.173,89	434,78	364,76	2009-2015	10
REX.AJF2018.117	1.617,00	323,40	103,28	2016	10
REX.AJF2018.143	431,64	86,33	18,64	2017	8
REX.AJF2018.169	575,52	115,10	54,28	2014-2017	9
REX.AJF2018.197	526,87	52,69	40,61	2016	8
REX.AJF2018.236	1.000,00	100,00	14,98	2018	7
REX.AJF2018.275	700,00	140,00	161,62	2012	12
REX.AJF2018.366	792,55	79,26	23,41	2018	14
REX.AJF2018.379	1.598,72	319,74	305,45	2012-2016	16
REX.AJF2018.392	576,12	115,22	53,37	2015-2017	10
REX.AJF2018.405	979,64	195,93	106,79	2015-2017	12

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Número de procediment	Imports principals	Import del recàrrec	Interessos de demora total	Any dels rebuts	Nº de mesos fraccionats
REX.AJF2018.431	473,49	139,72	41,69	2017	10
REX.AJF2018.457	847,21	84,72	20,97	2018	12

No s'ha observat en els expedients documentació que justifiqui els motius pels quals s'ha depassat el termini.

4. Manca d'estudi-informe tècnic, en el cas de deutes superiors a 3.000,00 euros

A l'apartat 6.b. de Resolució interna s'estableix que per imports superiors a 3.000,00 euros s'estudiarà en cada cas els terminis que es concedeixin.

En els següents expedients no s'acompanya cap estudi tècnic que acrediti la capacitat dels contribuents a l'hora de formular el pla de pagament:

Número de procediment	Imports principals	Import del recàrrec	Interessos de demora total	Any dels rebuts	Nº de mesos fraccionats
REX.AJF2018.78	3.047,39	304,74	195,65	2017	12
REX.AJF2018.509	5.030,98	503,10	137,42	2018	12

Cal esmentar que la Resolució no contempla els criteris a considerar per a elaborar els estudis i quin és l'òrgan/Departament responsable de realitzar-los.

5. Finalització d'operacions de fraccionament, per incompliment

L'article 54.1 del RGR determina els efectes que es deriven en el cas d'incomplir-se un termini d'una operació de fraccionament.

No obstant, és pràctica habitual de l'Ajuntament finalitzar el fraccionament un cop es produeix el tercer impagament, ampliant el termini previst reglamentàriament.

Als expedients mostrejats, els impagaments produïts han estat:

Número de procediment	Imports principals	Import del recàrrec	Interessos de demora total	Any dels rebuts	Nº de mesos fraccionats	Estat del fraccionament	Rebuts impagats	Observació
REX.AJF2018.26	484,64	84,81	49,18	2014-2017	8	Impagat	3	a)
REX.AJF2018.52	200,00	40,00	12,47	2017	4	Impagat	3	a)
REX.AJF2018.78	0,00	0,00	0,00	2017	12	En fraccionament	1	e.1)
REX.AJF2018.223	358,26	71,65	34,40	2016	6	Impagat	3	b)
REX.AJF2018.353	398,79	79,76	22,11	2017-2018	6	Embargament	2	a)
REX.AJF2018.431	473,49	139,72	41,69	2017	10	En fraccionament	1	c)
REX.AJF2018.444	200,00	40,00	7,59	2018	3	Pagat	3	a)

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Número de procediment	Imports principals	Import del recàrrec	Interessos de demora total	Any dels rebuts	Nº de mesos fraccionats	Estat del fraccionament	Rebuts impagats	Observació
REX.AJF2018.457	847,21	84,72	20,97	2018	12	En fraccionament	1	d)
REX.AJF2018.483	499,05	49,91	10,54	2018	6	Impagat	1	e.2)

- a) *Es continua l'embargament amb la situació en que es trobava prèviament.*
- b) *El primer pagament retornat és del 5 de juny de 2018 i el tercer del 5 d'agost de 2018. El procediment d'embargament es reprèn el març de 2019, no trobant-se justificat aquest retard a l'expedient.*
- c) *No s'ha realitzat el pagament de la fracció número 6, corresponent al mes de maig de 2019, havent-se fet efectius la resta de terminis.*
- d) *No s'ha realitzat el pagament de la fracció número 2, corresponent al mes de febrer de 2019. No obstant, els rebuts posteriors sí que han estat pagats.*
- e) *Els rebuts retornats corresponen al mes de juny de 2019. A data dels treballs, juliol de 2019, l'Ajuntament no ha iniciat els tràmits per continuar el procediment de cobrament en via executiva.*

e.1): El rebut impagat correspon a la fracció número 6 dels 12 aprovats

e.2): El rebut impagat correspon a la darrera fracció.

En el cas de les referències c) i d), la pràctica habitual de l'Ajuntament consisteix en afegir la fracció impagada amb el darrer termini, pràctica que no es contempla en la normativa vigent.

6. Fraccionaments no aprovats mitjançant resolució de l'òrgan competent

L'article 51.1 del RGR estableix que les operacions de fraccionament han de ser aprovades per l'òrgan competent.

En els expedients que es relacionen no s'ha observat que els fraccionaments hagin estat aprovats per l'òrgan competent, el que qüestiona la validesa jurídica de les operacions:

Número de procediment	Nº de mesos fraccionats	Data aprovació fraccionament	Data sol·licitud fraccionament	Estat del rebut
REX.AJF2018.78	12	-	26/01/2018	En fraccionament
REX.AJF2018.249	6	-	18/05/2018	Pagat
REX.AJF2018.275	12	-	12/06/2018	En fraccionament
REX.AJF2018.366	14	-	27/09/2018	En fraccionament
REX.AJF2018.379	16	-	02/10/2018	En fraccionament

7. Fraccionament de rebuts que es trobaven prescrits

D'acord amb l'establert en l'article 66 de la LGT, el període general de prescripció dels tributs és de quatre anys.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

L'expedient número 29 de la mostra hi conté els següents rebuts, prescrits en el moment d'atorgar-se el fraccionament:

Naturalesa Ingrés:	Escombraries	IBI	IBI	IVTM
Número rebut	ES-002319328-2012	ID-002805264-2012	ID-002804504-2012	VE-002124015-2012
Data rebut/càrrec	01/07/2012	10/10/2012	12/07/2012	01/03/2012
Import del rebut:	94,90	194,52	215,09	8,84

De la revisió de l'expedient, s'observa que les gestions per a l'inici de l'embargament al contribuent es van iniciar l'any 2017, quan ja estaven prescrits els tributs.

8. El pla de pagaments no cobreix la totalitat dels deutes o bé els cobreix en excés

Apartat eliminat arran de les observacions que hi figuren a les al·legacions.

9. Sol·licituds de fraccionaments mitjançant correu electrònic

La Resolució interna que regula els fraccionaments no preveu el correu electrònic com a via de sol·licitud.

L'article 9 i següents de la LPAC estableixen l'obligatorietat de les Administracions Públiques de verificar la identitat dels interessats i també les diferents formes amb que es poden relacionar i identificar.

S'han observat les següents sol·licituds, en les que no hi figura la signatura de l'interessat, tramitades electrònicament:

Número de procediment	Contribuent
REX.AJF2018.26	351
REX.AJF2018.249	365
REX.AJF2018.288	Y01
REX.AJF2018.314	X34
REX.AJF2018.470	39
REX.AJF2018.483	393

Tot i que els hi ha estat sol·licitada l'enviament del DNI o d'altre documentació que els identifiqui, aquest mitjà no es troba contemplat en l'article 9.2 de la LPAC per a identificar-se electrònicament.

10. Diferències entre el pla de pagaments de les sol·licituds i els gravats en l'aplicació informàtica de gestió

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

En l'expedient número 26 de la mostra seleccionada, s'han observat diferències entre el pla de pagaments comunicat a l'interessat i el que s'ha gravat en l'aplicació informàtica de gestió de l'Ajuntament, referides a les dates de pagament.

Dates	
Pla	Aplicatiu
05/07/2019	05/09/2019
05/08/2019	05/10/2019
05/09/2019	05/11/2019
05/10/2019	05/12/2019
05/11/2019	05/01/2020
05/12/2019	05/02/2020

En les al·legacions s'explica que les diferències entre dates corresponen a peticions posteriors dels deutors, de les quals no en resta constància als expedients.

b) Recomanacions

1. Aprovació de les operacions de fraccionament en el moment de sol·licitar-les.

Com s'exposa en les conclusions 1) i 2) anteriors, administrativament les operacions de fraccionament resten aprovades en el moment en aprovar-se la Resolució corresponent per part de l'òrgan competent i són objecte de notificació als interessats.

L'Ajuntament ha d'ajustar-se a aquesta pràctica, atès que actualment es donen com aprovades en lliurar-se als deutors els plans de pagament.

2. Sol·licitud de diferents fraccionaments alhora i ajornament per existència de fraccionaments vigents

En la LGT i en el RGR no es troben regulats aquells casos en què l'interessat sol·liciti dos o més fraccionaments de forma simultània, o com procedir si el sol·licitant ja disposa d'algun fraccionament que es troba vigent i en demana un altre.

Als expedients revisats n'hi ha en què els interessats han sol·licitat alhora més d'un fraccionament simultani o bé que s'ha ajornat l'inici d'aquest fins que finalitzi el pagament d'altres que es troben vigents.

- Fraccionaments simultanis:

Número de procediment	Núm. Resolució	Data aprovació	Núm. de fraccionaments aprovats	Núm. de mesos Fraccionaments totals
REX.AJF2018.327	8.453	04/09/2018	2	6
REX.AJF2018.340	9.120	27/09/2018	5	20

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

REX.AJF2018.470	12.011	28/11/2018	2	6
REX.AJF2018.522	12.749	20/12/2018	2	24

D'acord amb les explicacions rebudes es formalitzen varis fraccionaments quan existeixen rebuts amb diferents tipus de recàrrecs. No obstant, per regla general no s'ha superat els 24 mesos de fraccionament per la totalitat dels deutes.

Respecte als fraccionaments simultanis, es recomana la seva regulació a les ordenances fiscals o bé a la Instrucció interna que regula els fraccionaments.

- Fraccionaments ajornats:

Número de Procediment	Finalització frac. vigent	Inici nou fraccionament	Finalització fraccionament (A)	Data Aprovació (B)	Mesos (A-B)	Observació
REX.AJF2018.78	05/12/2018	05/01/2019	05/12/2019	26/01/2018	23	a)
REX.AJF2018.275	05/12/2018	05/01/2019	05/12/2019	12/06/2018	18	a)
REX.AJF2018.340	06/06/2019	05/07/2019	05/12/2019	27/09/2018	14	

a) S'ha tingut en compte la data de les sol·licituds, atès que no han estat aprovades per Resolució.

3. Regulació de les vies de presentació de les sol·licituds

La Resolució interna sobre fraccionaments i ajornaments no contempla les vies a través de les quals poden presentar-se les sol·licituds.

Es recomana que es regulin aquestes, havent-se de garantir la verificació de les dades dels interessats, d'acord amb el que estableixen els articles 9 i següents de la LPAC.

En aquest sentit, assenyalar que les sol·licituds efectuades mitjançant correu electrònic no es troben regulades legalment.

4. Estudis tècnics sobre els terminis de fraccionament

En l'apartat 6.b) de la Resolució interna de fraccionaments i ajornaments s'estableix que "Per imports superiors a 3.000.- euros, s'estudiarà, en cada cas, els terminis que es concedeixen."

Es recomana, regular els criteris que es prendran en consideració i l'òrgan responsable de realitzar els estudis, que haurien d'estar degudament documentats.

5. Documents de sol·licitud d'ajornaments i fraccionaments i d'altres aspectes que no s'ajusten a l'establert al RGR o en la Resolució interna

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

En la revisió dels expedients mostrejats s'han observat diferents mancances en els documents de sol·licitud, les quals seria recomanable esmenar, amb l'objecte d'ajustar-se als requeriments del RGR i de la Resolució interna.

Entre elles, les següents:

- La informació sobre els deutes que són objecte de sol·licitud d'ajornament o fraccionament els detalla a nivell de naturalesa de l'ingrés (IBI, taxa "x", etc...) i any de contret, però no s'informa dels principals, dels recàrrecs ni dels interessos.

S'incompleix doncs el que preveuen tant l'apartat 5.b de la Resolució interna, com l'article 46.2.b) del RGR, que en relació als deutes ajornats o fraccionats preveu el següent: *"Deute pel què sol·licita l'ajornament o fraccionament del pagament, indicant import, data de termini de l'ingrés i referència."*; és a dir, a nivell de deutes autònoms.

Cal esmenar el contingut de les sol·licituds, per tal de què s'ajustin als requeriments reglamentàriament previstos.

- En les sol·licituds hi figura el següent text estàndard per tal de motivar la necessitat del fraccionament: *"Que davant la impossibilitat d'atendre el pagament de l'expressat deute tributari del qual em dono per notificat i acreditant aquesta circumstància..."*

Aquest redactat, no dona compliment al que estableix l'apartat 5.c de la Resolució interna, que diu: *"Motiu de la petició i ajornament o fraccionament sol·licitat."*

Així mateix, l'article 46.2.c) del RGR, estableix que s'han d'exposar les causes que motiven la sol·licitud. A tal efecte, l'article 46.3.c) del RGR estableix el següent, respecte la documentació a adjuntar: *"...En particular, s'ha de justificar l'existència de dificultats economicofinanceres que li impedeixin de forma transitòria efectuar el pagament en el termini establert."*

Cal completar als expedients, assenyalant els motius concrets que donen lloc als deutors a presentar les sol·licituds, motivant-les i adjuntant-ne la documentació que es consideri oportuna per tal d'acreditar-les.

- Els comptes corrents dels interessats amb càrrec als quals es formalitzen les domiciliacions dels fraccionaments són aquells que els tècnics municipals poden conèixer, ja sigui mitjançant l'extracció de les dades dels contribuents que hi figuren a l'aplicació de gestió municipal, o bé de la llibreta del compte corrent o de l'aplicació mòbil que mostren els interessats en fer les sol·licituds, sense que en resti constància als expedients de les verificacions realitzades.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Les sol·licituds de la domiciliació no s'ajusten al que estableix l'article 46.2.f del RGR, que diu el següent: *"Ordre de domiciliació bancària, indicant el número de codi compte client i les dades identificatives de l'entitat de crèdit que hagi d'efectuar el càrrec en compte, quan l'Administració competent per resoldre hagi establert aquesta forma de pagament com a obligatòria en aquests supòsits."*

Es recomana que la domiciliació dels cobraments s'efectuï d'acord amb la normativa SEPA.

- L'article 46.3.b) del RGR estableix que a la sol·licitud s'han d'adjuntar, si s'escau, els documents que acreditin la representació i el lloc assenyalat als efectes de notificació.

Les dades que s'exposen en els documents revisats respecte del domicili dels interessats són les que hi consten en la base de dades municipal, sense que en resti constància explícita (signatura) al document de què es tracta del domicili en què l'interessat vol ser notificat.

- L'article 52.1 del RGR estableix el següent respecte la informació que ha de contenir el pla de pagament: *"Les resolucions que concedeixin ajornaments o fraccionaments de pagament han d'especificar el número de codi compte client, si s'escau, i les dades identificatives de l'entitat de crèdit que hagi d'efectuar el càrrec en compte d'acord amb l'article 46.2.f), els terminis de pagament i altres condicions de l'acord. La resolució pot assenyalar terminis i condicions diferents dels sol·licitats."*

En tot cas, el venciment dels terminis ha de coincidir amb els dies 5 o 20 del mes. Quan l'acord inclogui diversos deutes, s'han d'assenyalar de forma independent els terminis i les quanties que afectin cadascun dels deutes."

En les resolucions d'aprovació de fraccionament revisades no hi figuren les dades corresponents als deutes de manera autònoma i els seus imports, recomanant-se l'ampliació del text.

5. Procediment de devolució d'ingressos indeguts

Conclusions i recomanacions

a) Conclusions

a₁) Operacions del tipus REC.RCB:

- 1. Cobrament als interessats d'importos mínims en cas de no admissió, desistiment o denegació de sol·licituds**

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

Aquest punt ha estat eliminat a raó de la incorporació del coneixement de la sentència 2010/14256 del Tribunal Suprem.

a₂) "Operacions del tipus "RECDEI":

1. Pràctica de devolucions sense fer efectius els corresponents interessos de demora

Les devolucions d'ingressos de les operacions d'aquest tipus no donen lloc al pagament d'interessos de demora per part de l'Ajuntament, el que no està d'acord amb l'article 221.5 de la LGT.

Segons les explicacions rebudes, els interessos no es retornen perquè l'aplicació informàtica de gestió no té parametritzats els automatismes dels càlculs per aquest tipus d'operacions.

Tot i que en els casos mostrejats els interessos acreditats no són significatius, cal procedir a l'automatització del seu càlcul.

Número de Procediment	Cobrament Impost (A)	Aprovació devolució (B)	Dies (B-A)	Tipus interès	Import a retornar	Interessos de demora
REC.DEI2018.10	12/01/2018	12/02/2018	31	3,75%	928,27	2,96
REC.DEI2018.34	01/02/2018	16/04/2018	74	3,75%	47,19	0,36
REC.DEI2018.52	19/04/2018	07/06/2018	49	3,75%	615,47	3,1
REC.DEI2018.70	17/07/2018	03/08/2018	17	3,75%	3,98	0,01
REC.DEI2018.92	06/03/2018	01/10/2018	209	3,75%	141	3,03
REC.DEI2018.110	14/11/2018	04/12/2018	20	3,75%	90	0,18
Total					1.825,91	9,63

b) Recomanacions

B1) Operacions del tipus "REC.DEI":

Cal procedir a la parametrització al sistema d'informació de l'automatització en el càlcul dels interessos de demora corresponents a aquesta tipologia de devolucions.

B₂) Operacions tipus "REC.DEA":

Cal deixar evidència als expedients de totes les gestions efectuades en les operacions.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

RESULTATS DEL TREBALL

Dels treballs de revisió dels procediments vigents el 2018 a l'Ajuntament de Manresa en matèria de gestió i de recaptació dels seus tributs, taxes i preus públics, les conclusions més rellevants que en resulten són les següents, de caràcter executiu:

1. Pas d'importos a cobrar, de fase voluntària a fase executiva

- En el cas dels rebuts de padró i fins a l'any 2019, s'han vingut efectuant cobraments de rebuts aplicant al recàrrec de constrenyiment reduït del 10% amb caràcter previ a la notificació efectiva de la provisió de constrenyiment, en trametre's als deutors comunicacions via correu ordinari sobre l'estat dels seus deutes, indicant-los els importos a pagar, recàrrec reduït inclòs.

Aquestes comunicacions no tenen validesa jurídica com a notificacions i en cap cas les substitueixen. En cas del cobrament de deutes ja vençuts en voluntària pendents de notificació de les provisions de constrenyiment només pot aplicar-se el recàrrec executiu del 5%, sempre i quan es satisfacin íntegrament abans de què la notificació efectiva del constrenyiment.

Mentre ha vingut efectuant-se aquesta pràctica, l'Ajuntament hauria d'haver de reintegrar d'ofici a tots aquells deutors que facin efectiu el pagament dels seus deutes abans de rebre la notificació de la provisió de constrenyiment, els importos cobrats en excés (recàrrec del 10% en lloc del 5%).

El 2019, arran de les instruccions emeses per la Cap del Servei de Tresoreria i Gestió Tributària, les notificacions de les provisions de constrenyiment de rebuts de padró s'envien en tots els casos per correu certificat. (Paràgraf afegit d'acord amb al·legacions).

- Han d'évitar-se situacions com la manca de notificació de provisions de constrenyiment dictades o bé aquelles en què transcorre un temps superior a un mes entre la data de finalització del termini de pagament en voluntària i l'emissió a la provisió de constrenyiment.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

2. Declaració de contribuents com a deutors fallits

En cap cas les declaracions de fallits han d'incloure deutes que es trobin prescrits, atès que aquests, tot i tractar-se d'operacions de cancel·lació de deutes, han de tramitar-se de manera separada.

3. Fraccionament i ajornament en fase executiva

- Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de culminar amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents, essent insuficient a efectes formals el lliurament a aquests del pla de pagaments elaborat pels tècnics municipals. L'Ajuntament no manté com a pràctica habitual la tramesa d'aquestes notificacions.
- La instrucció municipal sobre l'atorgament d'ajornaments i fraccionaments estableix els terminis de pagament en funció dels importos a ajornar/fraccionar, els quals han de respectar-se d'acord amb els termes aprovats, no essent així en algunes de les operacions d'entre les verificades.
- La normativa aplicable en matèria de fraccionaments (article 54.1 del Reglament General de Recaptació) estableix que en el cas de l'impagament d'una fracció, es cancel·li el fraccionament i es repregui el procediment de constrenyiment (si els deutes fraccionats es troben en executiva) o bé s'iniciï aquest (si el fraccionament correspon a deutes en fase voluntària). L'Ajuntament amplia aquest termini fins la tercera fracció impagada.
- Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament no poden formular-se legalment, a dia d'avui, mitjançant correu electrònic, d'acord amb l'article 9 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

4. Devolucions d'ingressos indeguts

- En les operacions de devolució del tipus "REC.DEI" cal fer efectiu el pagament dels interessos de demora. A dia d'avui no ve fent-se per manca de parametrització de les operacions de càlcul dels interessos al sistema d'informació municipal.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Conforme al que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de control financer d'ingressos tributaris va ser tramès el 2 d'agost de 2019 al Servei de Tresoreria i Gestió Tributària i Recaptació, per tal de complir amb el tràmit d'al·legacions.

Les al·legacions es van presentar dins el termini establert legalment.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DELS DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI (article 35 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)

a. Al·legacions rebudes

En data 6 de setembre de 2019 la Cap del Servei de Tresoreria, Gestió Tributària i Recaptació ha tramés al·legacions a l'informe provisional de control financer.

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades, havent-se introduït modificacions al redactat original de l'informe.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat en entendre's que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment, o perquè no es comparteixen els judicis que en elles s'hi exposen.

Destacar com a punt últim i dins de **fets posteriors** esdevinguts que, per part de la Cap de Secció de Gestió Tributària s'ha fet arribar a aquesta Intervenció, fora del termini de presentació de les al·legacions, una sentència del Tribunal Suprem 2010/14256, la qual ha fet rectificar la posició respecte del punt 5. Procediment de devolució d'ingressos indeguts

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I
RETRIBUCIONS DE CÀRRECS ELECTES (article 35 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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

Expedient núm.: INT.CON.2019/01

Servei de destinació de l'informe: Servei d'Organització i Recursos Humans

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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 (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

- o 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.
- o 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).
- o 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.
- o 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.
- o 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 pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una

¹ 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 sobre 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>

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISE. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de la corporació.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer elaborat per aquesta Intervenció per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- 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

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

retribucions dels càrrecs electes, com a suport de la informació comptable, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas.

En data 19 de juliol es va remetre a l'òrgan gestor l'informe provisional amb les deficiències detectades.

En data 30 de juliol ha estat emès informe d'al·legacions per part de l'òrgan gestor.

En relació al punt de control referent a que les hores realitzades fora de la jornada habitual de treball s'han de compensar amb temps de repòs, i en cas de voler-se retribuir, cal que l'interessat/da així ho sol·liciti per escrit, les al·legacions realitzades per servei no han resultat convincents perquè aquest equip de control el consideri eliminat en l'apartat de resultats del treball del present informe, però si que s'introdueix com a una recomanació (punt a millorar).

La resta de punts en l'escrit d'al·legacions no es consideren pròpiament al·legacions, sinó explicacions als expedients de referència.

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

Verificació que la informació amb transcendència econòmica que més avall es detalla, proporcionada per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes, compleix amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas:

- a) Retribucions del personal: es comprova que els imports concordin amb la relació de llocs de treball, en relació a tots els elements: sou base, triennis, complement de destí, complement específic, seguretat social a càrrec de treballador i a càrrec de l'empresa, deducció per IRPF.
- b) Deduccions per incapacitat, baixa, excedències, reduccions de jornada, embargaments i quotes sindicals: que es justifica amb la documentació corresponent.
- c) Indemnitzacions per raó del servei:
 1. Dietes: que els imports corresponen als establerts al RD 462/2002 (art. 11 i successius- Annex I).

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

2. Desplaçaments/locomoció: concorden amb les quantitats fixades a l'Ordre EHA/3770/2005.
 3. Que els km que es declaren corresponen amb la realitat del trajecte.
 4. Assistències: es compleixen les limitacions establertes als art 27 i successius del RD 462/2002 (art. 30- Anex IV).
 5. Que les dates dels documents justificatius coincideixen amb les dates de l'esdeveniment.
 6. Si hi ha dietes que està justificat que correspon pagar-les (segons acords dels convenis sobre horaris i hores fora del municipi).
 7. Que existeix autorització del cap de servei per la comissió de serveis o desplaçament/dietes.
 8. Que el compte justificatiu està signat per l'interessat/da.
 9. Que es fa la deguda retenció de l'IRPF en les indemnitzacions i la deguda cotització al règim general de la Seguretat Social. Les dietes de manutenció estan exemptes de IRPF si s'aporta justificant (art. 9 del Reglament IRPF).
- d) Subfactor d'hores nocturnes i festives a pagar.
1. Compliment de l'art 33 de l'acord de funcionaris i art.35 del conveni de laborals.
 2. Que existeix la conformitat del/la cap de servei i del/la cap de Recursos Humans.
 3. Que consten al sistema informàtic les hores computades efectivament.
 4. Que el càlcul del preu/hora coincideix amb el què està establert normativament.
 5. Que no es supera el màxim legal permès anual, si escau.
 6. En cas de que el marcatge de les hores es pugui fer per empremta digital, que aquestes s'han marcat des del rellotge d'empremta.
- e) Complement de guàrdies.
1. Resolució de data 22 de març de 2000 sobre normes per a l'aplicació de la relació de llocs de treball i determinació de les retribucions dels personal laboral de l'Ajuntament de Manresa.
- f) Gratificacions/ Serveis extraordinaris.
1. Compliment de l'art 13 de l'acord de funcionaris i art.15 del conveni de laborals.
 2. Que existeix la prèvia autorització del servei per realitzar-les i es justifica a què es destinaran.
 3. Que existeix la conformitat del/la cap de servei i del/la cap de Recursos Humans per al seu pagament.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

4. Que consten al sistema informàtic les hores computades efectivament.
 5. En cas de que el marcatge de les hores es pugui fer per empremta digital, que aquestes s'han marcat des del rellotge d'empremta.
 6. Que les hores a compensar estan ben calculades.
 7. Que està justificat que no s'han pogut compensar amb hores de repòs i que pertoca remunerar-les (s'ha d'adjuntar la petició de l'interessat/da).
 8. Que els imports corresponen al lloc de treball (preu/hora).
 9. Que corresponen al mes anterior i que s'han abonat en nòmina abans del 2 mesos.
 10. Que no es supera el còmput total anual, si escau.
- g) Atorgament de llicències i permisos.
1. Verificar que el motiu d'atorgament de la llicència està contemplat al conveni (art. 18, 19 i 20 acords funcionaris i art.20, 21 i 22 conveni laborals).
 2. Que s'ha sol·licitat per part de l'interessat/da amb una antelació mínima de 15 dies amb els justificants corresponents.
 3. Que existeix la conformitat del/la cap de servei.
- h) Permisos i reduccions relacionats amb la maternitat/paternitat.
1. Verificar que el motiu d'atorgament de la llicència està contemplat al conveni (art. 22, 23 i 24 acords funcionaris i art.24, 25 i 26 conveni laborals).
 2. Que s'ha sol·licitat per part de l'interessat/da.
- i) Reconeixement grau personal.
1. Que es donen les circumstàncies establertes normativament per a la consolidació del grau.
 2. Que l'import percebut correspon a l'establert al complement de destí.
- j) Gratificacions per anys de servei i jubilació.
1. Que es compleix l'establert a l'art 35 de l'acord de funcionaris i art.36 del conveni de laborals per anys de servei.
 2. Que es compleix l'establert a l'art 40 de l'acord de funcionaris i art.41 del conveni de laborals en cas de jubilació.
 3. En cas de jubilació anticipada que es compleix l'establert a l'art 41 de l'acord de funcionaris i art.42 del conveni de laborals.
- k) Retribucions càrrecs electes.
1. Retribucions dedicació exclusiva i de dedicació parcial/ especial, segons acord de Ple.
 2. Cotitzacions a la Seguretat social.
 3. Incompatibilitat.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

4. Publicació al BOP i tauler d'edictes de l'acord de Ple.
 5. Determinació del règim de dedicació mínima.
 6. Acceptació de la dedicació per part de l'afectat/da.
- l) Imports a percebre dels membres electes que han assistit a les sessions plenàries i comissions informatives.
1. Que existeix certificat del secretari sobre les assistències al Ple de cada membre electe.
 2. Que les retribucions corresponen a l'acord plenari.
 3. Incompatibilitat amb la dedicació exclusiva i parcial.
 4. Topall anual a percebre.
 5. Informe assistència Junta de Portaveus.
- m) Bestretes al personal.
1. Que les bestretes compleixen els requisits regulats a l'acord de funcionaris i el conveni de laborals.
- n) Ordres d'embargament de la nòmina.
1. Que s'efectuen correctament segons ordre de l'òrgan que embarga.

Com a consideració important, cal comentar que la mostra que s'ha escollit per a la realització dels treballs ha estat reduïda, principalment per la poca experiència de la Intervenció en control financer permanent i en voler abastar un nombre d'expedients assumibles. A partir de l'experiència obtinguda dins d'aquest exercici, ja es podran utilitzar en els propers exercicis tècniques d'auditoria en la formulació de les mostres que permetin garantir una seguretat del 95% del compliment de la normativa en matèria de nòmines i retribucions de càrrecs electes.

OBJECTIUS I ABAST

L'abast dels treballs afecta al Servei d'Organització i Recursos Humans que és l'òrgan gestor de la nòmina del personal de l'ajuntament i de les retribucions dels càrrecs electes, corresponent als mesos de setembre i desembre, agafant una mostra aleatòria de 20 registres de cada mes.

S'ha considerat mig any pressupostari, ja que el pla anual de control financer així ho estableix, des de l'1 de juliol a 31 de desembre de 2018.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

Els objectius de les verificacions fetes són els següents:

- a) Que les dades sobre hores treballades/assistència i absentismes són degudament processats, aprovats i correctament codificats per l'elaboració de la nòmina.
- b) Que els salaris, retencions i deduccions es calculen correctament: els empleats corresponen a l'ajuntament i són exactes quan a condicions, quantitats, imports i càlculs; i que els càlculs del salari brut, salari net i deduccions s'apliquen segons estableix la normativa.
- c) Que en els casos de llicències, excedència, incapacitats i altres situacions administratives, es segueix el procediment establert i els càlculs són correctes.
- d) En general, que totes aquelles percepcions retributives estan degudament calculades i segueixen el procediment establert per a la seva aprovació.

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de la nòmina del personal, dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- En el 100% dels casos, els càlculs realitzats en el sou base i complements, així com a la seguretat social i retenció de l'IRPF estan degudament calculats, segons normativa i segons les condicions personals de cada treballador/a que ha estat verificat en la mostra.

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat defectes:

- En els expedients examinats (2) d'atorgament de gratificacions/ serveis extraordinaris no consta la sol·licitud o conformitat de l'interessa/da, en cas de que es vulguin compensar les hores econòmicament en comptes de compensar-les en temps de repòs. En un dels dos expedients tampoc consta el marcatge realitzat per part del treballador de les hores extraordinàries realitzades.
- En l'expedient (1) del complement de guàrdies examinat falta l'informe en relació a la incorporació del treballador al complement de guàrdies, que estableix la resolució de data 22 de març de 2000, sobre normes per a l'aplicació de la relació de llocs de treball i determinació de les retribucions dels personal laboral de l'Ajuntament de Manresa.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

A partir d'aquests fets comprovats, es pot concloure que de forma general es compleix la normativa que afecta a retribucions de personal i membres electes, sent les recomanacions d'aquesta Intervenció les que es detallen a continuació:

- Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal.
- Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament del complement de guàrdies.

Per altra banda, s'estima que les següents deficiències hauran de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, sent objecte de verificació en la següent actuació de control que es porti a terme:

- Previ a l'acord de pagament de les hores extraordinàries, caldrà incorporar la sol·licitud o conformitat de l'interessat/da el qual proposi en seu pagament en comptes de la compensació en temps de repòs, segons l'establert a l'art. 13 de l'acord de funcionaris i a l'art.15 del conveni de personal laboral. Igualment caldrà comprovar el marcatge per part del treballador el control horari.
- Caldrà incorporar l'informe pertinent a l'expedient perquè el treballador pugui incorporar-se al cobrament del complement de guàrdies.

En els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- Percentatge d'expedients amb deficiències 7,5% (dels 40 expedients examinats, en 3 s'hi ha trobat deficiències).

Es considera que les mencionades 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

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:

- Que els càlculs de les retribucions del personal examinat en la mostra compleixen la normativa vigent.
- Que en determinats procediments que afecten a retribucions complementàries se'n detecten deficiències.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

Per aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, es procedeix a valorar l'especial importància de la correcció de les següents deficiències detectades:

- En el procediment d'atorgament de gratificacions/ hores extraordinàries, incorporar la sol·licitud o conformitat de l'interessat/da respecte del pagament de les hores extraordinàries, en comptes de la compensació en temps de repòs, segons l'establert a l'art. 13 de l'acord de funcionaris i a l'art.15 del conveni de personal laboral.
- Es comprovi l'efectivitat del marcatge al control horari quan a la realització de les hores extraordinàries.
- En el procediment d'atorgament del complement de guàrdies, incorporar l'informe pertinent a l'expedient perquè el treballador s'incorpori al cobrament del complement de guàrdies, segons la resolució de data 22 de març de 2000, sobre normes per a l'aplicació de la relació de llocs de treball i determinació de les retribucions del personal laboral de l'Ajuntament de Manresa.

I per tal corregir les debilitats i defectes posats de manifest, es proposa per part d'aquesta Intervenció les següents possibles mesures a adoptar:

- Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal.
- Vetllar pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament del complement de guàrdies.

RESULTATS DEL TREBALL

Com a conseqüència del treball realitzat, es constaten els següents fets: els càlculs realitzats en el sou base i complements, així com a la seguretat social i retenció de l'IRPF estan degudament calculats, segons normativa i segons les condicions personals de cada treballador/a que ha estat verificat en la mostra.

Sent les principals limitacions a l'abast produïdes les que a continuació s'enumeren

- Percentatge d'expedients amb deficiències 7,5% (dels 40 expedients examinats, en 3 s'hi ha trobat deficiències).

Es detallen a continuació cada una de les actuacions de les quals se n'han detectat debilitats, deficiències o incompliments, posats de manifest en les comprovacions, per tal de poder valorar la seva importància qualitativa i quantitativa:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA NÒMINA I CÀRRECS ELECTES (article 35 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)

OBJECTE DE CONTROL	ACTUACIONS	DEBILITATS, DEFICIÈNCIES O INCOMPLIMENTS	EXPEDIENTS AFECTATS RESPECTE LA MOSTRA-TREBALLADOR	NIVELL D' IMPORTÀNCIA
Atorgaments gratificacions/ serveis extraordinaris	Verificar que el procediment segueix a l'establert l'art. 13 de l'acord de funcionaris i a l'art.15 del conveni de personal laboral.	Falta la sol·licitud o conformitat de l'interessat/da per a la compensació d'hores a remunerar Falta l'efectiu marcatge del treballador al control horari	000072 002627 002627	Mig
Atorgament del complement de guàrdies	Verificar que el procediment segueix a l'establert a la resolució de de data 22 de març de 2000	Falta l'informe per a la incorporació del treballador a percebre el complement	000914	Mig

La interventora,

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

Servei de destinació de l'informe: Servei d'Organització i Recursos Humans.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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 (RCI), el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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 pública¹.

¹ 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 sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).
<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacffondoscomunitarios.aspx>

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

lloc, indicàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de la corporació.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

- **PAGAMENT DE LES GRATIFICACIONS O SERVEIS EXTRAORDINARIS REALITZATS PEL PERSONAL DE LA CORPORACIÓ:** comprovar la bona praxis interna quan a l'aplicació de la normativa en matèria d'atorgament dels serveis extraordinaris.

En data 31 de juliol es va remetre a l'òrgan gestor l'informe provisional amb les deficiències detectades.

No s'han presentat al·legacions, conseqüentment, l'informe provisional esdevé informe definitiu formant part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els aspectes següents:

ASPECTES ANALITZATS
ASPECTES COMPROVATS SOBRE EL PROCEDIMENT D'ATORGAMENT
QUE ESTAN JUSTIFICATS ELS SERVEIS EXTRAORDINARIS A REALITZAR FORA DEL RÈGIM HORARI DEL TREBALLADOR/A (motius ocasionals i extraordinaris com emergències, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris, acumulació de treballs o activitats extraordinàries)
QUE ESTAN DEGUDAMENT AUTORITZADES PEL CAP RESPECTIU I LA CAP D'ORGANITZACIÓ I RECUSOS HUMANS
QUE LES HORES ESTAN DEGUDAMENT MARCADES AL CONTROL DE PRESÈNCIA (en cas que no sigui possible, que estan informades i justificades pel cap del servei)
QUE ESTAN DEGUDAMENT COMPENSADES AMB TEMPS DE REPÒS (SI ESCAU).
EN CAS DE SER COMPENSADES ECONÒMICAMENT, QUE HI HA LA PETICIÓ DE L'INTERESSAT/DA.
QUE S'HAN COMPUTAT EN EL MES POSTERIOR A REALITZAR-SE
QUE EL SEU PAGAMENT S'HA REALITZAT DINS DE TERMINI (màxim 2 mesos des del seu còmput)

OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu general és comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria d'aprovació de les hores per serveis extraordinaris. Concretament:

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

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

financera; especialment el compliment del procediment establert en l'acord del personal funcionari i en el conveni dels laborals.

2. **Millora** de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Els treballs afecten als serveis extraordinaris atorgats dins l'exercici 2018, tan a personal laboral com funcionari, i sense distinció de procediment, ja que el tenen regulat de manera idèntica en els acords respectius.

UNIVERS: 482 registres distribuïts entre personal funcionari i laboral.

MOSTRA SELECCIONADA (*a partir de mostreig aleatori s'han escollit 60 expedients*): la mostra seleccionada pretén que es verifiquin un nombre suficient d'expedients que permeti avaluar el compliment de la normativa que és d'aplicació, obtenint un nivell de confiança del 95%.

S'ha hagut de recórrer a l'ampliació de la mostra a 95 expedients degut a la constatació d'incidències que no permetien obtenir un marge d'error del 5% dels expedients.

VALORACIÓ GLOBAL

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent de l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries, cal destacar com a aspecte més significatiu el següent:

De la mostra seleccionada i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat 3 errors en les verificacions dels primers 60 expedients, de manera que s'ha hagut d'ampliar la mostra a 95 expedients.

En els subsegüents expedients s'han detectat novament errors que no permeten continuar amb les verificacions, en haver-se sobrepassat el marge del 5% d'errors que està establert. Conseqüentment, això suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

No obstant això, respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells aspectes dels quals s'han observat deficiències:

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

QUE ESTAN JUSTIFICATS ELS SERVEIS EXTRAORDINARIS A REALITZAR FORA DEL RÈGIM HORARI DEL TREBALLADOR/A (motius ocasionals i extraordinaris com emergències, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris, acumulació de treballs o activitats extraordinàries)

Les sol·licituds compten amb la justificació de la realització dels serveis extraordinaris, però en determinats casos es tracta de treballs o activitats previstos anualment o recurrents, els quals no es poden considerar extraordinaris o ocasionals. (EXPEDIENTS RHU.HOR201800404 / RHU.HOR201800302 / RHU.HOR2018000320).

QUE ESTAN DEGUDAMENT AUTORITZADES PEL CAP RESPECTIU I LA CAP D'ORGANITZACIÓ I RECUSOS HUMANS

Les sol·licituds examinades estan degudament conformades pels caps de servei pertinents, així com també per la cap d'Organització i Recursos Humans, però amb posterioritat a la realització de les mateixes (EXPEDIENTS RHU.HOR201800476 / RHU.HOR201800404 / RHU.HOR201800302 / RHU.HOR2018320).

QUE LES HORES ESTAN DEGUDAMENT MARCADES AL CONTROL DE PRESENCIA (en cas que no sigui possible, que estan informades i justificades pel cap del servei)

En sistema de control horari permet fer el seguiment del còmput de les hores sol·licitades i realitzades i les hores verificades han estat entrades al sistema a excepció de l'expedient RHU.HOR2018000320 en qual no consten al rellotge els marcatges de les hores extraordinàries realitzades dels treballadors següents: 000318, 000421, 000509, 001642, 003308, 000319, 000677, 001642, 000450, 000914, 001993; igualment cal fer esment de dos treballadors els quals els manca marcatges tan de les hores ordinàries com extraordinàries: 000449 i 001993.

QUE ESTAN DEGUDAMENT COMPENSADES AMB TEMPS DE REPÒS (SI ESCAU).

Únicament en dos expedients s'han compensat les hores amb temps de repòs. En la resta de casos analitzats es proposa el seu pagament directament.

EN CAS DE SER COMPENSADES ECONÒMICAMENT, QUE HI HA LA PETICIÓ DE L'INTERESSAT/DA.

Les hores realitzades fora de la jornada habitual de treball s'han de compensar amb temps de repòs, segons la regulació interna que els és

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

d'aplicació. En cas de voler-se retribuir enlloc de compensar amb temps de repòs, cal que l'interessat/da així ho sol·liciti per escrit. En els casos verificats, s'ha detectat que aquest requisit no es compleix en els expedients següents: RHU.HOR2018000404, RHU.HOR2018000302, RHU.HOR2018000320.

No obstant això, s'ha comentat aquesta circumstància amb la Cap de Recursos Humans i comenta que es considera que si que hi ha la conformitat de l'interessat/da, justament quan el cap així ho indica a l'autorització inicial de la realització de les hores. Per tant, la interpretació des del servei gestor és aquesta.

QUE S'HAN COMPUTAT EN EL MES POSTERIOR A REALITZAR-SE

En els casos analitzats les hores realitzades s'han computat dins del mes posterior a la seva realització.

QUE EL SEU PAGAMENT S'HA REALITZAT DINS DE TERMINI (màxim 2 mesos des del seu còmput)

Quan al pagament dins el termini de 2 mesos comptats a partir del còmput de les hores, aquest es compleix de manera efectiva.

S'estima que les deficiències detectades hauran de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Tal i com s'ha exposat en el punt anterior, es considera que les mencionades 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.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora en els apartats següents, que seran objecte de verificació en la següent actuació de control:

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

- La necessitat de realitzar les hores fora de l'horari habitual caldrà justificar-la 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.
- En el cas de que les hores realitzades fora de l'horari habitual vulguin compensar-se econòmicament, s'ha de justificar per raons del servei (que no es poden compensar) o quan ho sol·liciti l'interessat/da. En aquest punt, i seguint l'establert a l'article 15 del conveni de laborals i article 13 de l'acord de funcionaris, 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 s'hagués de recórrer a la compensació econòmica.
- S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.
- Com a recomanació afegida, i seguint l'establert als mateixos articles abans indicats, a l'acabament de l'any, el servei d'Organització i Recursos Humans hauria de posar a disposició de l'organització l'estudi esmentat sobre les hores extraordinàries, per tal de veure la seva correcta aplicació i la necessitat o no de creació de noves places a la plantilla.

RESULTATS DEL TREBALL

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.

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE CONTRACTACIÓ DE LES GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (article 35 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)

Es detallen a continuació cada una de les actuacions de les quals se n'han detectat debilitats, deficiències o incompliments, posats de manifest en les comprovacions, per tal de poder valorar la seva importància qualitativa i quantitativa:

ACTUACIONS OBJECTE DE CONTROL	DEBILITATS, DEFICIÈNCIES O INCOMPLIMENTS	EXPEDIENTS AFECTATS	NIVELL D' IMPORTÀNCIA
<i>Justificació dels serveis extraordinaris a realitzar fora del règim horari del treballador/a</i>	<i>No correspon a motius ocasionals i extraordinaris com emergències, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris, acumulació de treballs o activitats extraordinàries</i>	<i>RHU.HOR2018000404 RHU.HOR2018000302 RHU.HOR2018000320</i>	<i>Alt</i>
<i>Que estan degudament autoritzades pel cap respectiu i la cap d'organització i recursos humans</i>	<i>Les sol·licituds examinades estan degudament conformades pels caps de servei pertinents, així com també per la cap d'Organització i Recursos Humans, però amb posterioritat a la realització de les mateixes</i>	<i>RHU.HOR2018000476 RHU.HOR2018000404 RHU.HOR2018000302 RHU.HOR2018000320</i>	<i>Mig</i>
<i>Les hores estan degudament marcades al control de presència</i>	<i>No consten al rellotge els marcatges de les hores extraordinàries realitzades</i>	<i>RHU.HOR2018000320</i>	<i>Alt</i>
<i>En cas de ser compensades econòmicament, que hi ha la petició de l'interessat/da</i>	<i>No consta la petició de l'interessat/da, però si la seva conformitat en l'autorització per part del cap</i>	<i>RHU.HOR2018000404 RHU.HOR2018000302 RHU.HOR2018000320</i>	<i>Mig</i>

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE SUBVENCIONS,
BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Serveis de destinació de l'informe: Servei d'Emergències i Protecció Civil, Servei d'Organització i Recursos Humans, Servei de Promoció Econòmica, Comerç i Turisme, Servei d'Acció i Cohesió Social, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- 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 pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de

¹ 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 sobre 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/cincontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/cincontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacfondoscomunitarios.aspx>

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de setembre de 2018.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

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 perseguides. 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 correcta, comprovant que el sistema informàtic és capaç de realitzar l'enviament sense errors.

En el cas concret de les subvencions s'ha contractat una empresa externa d'auditoria sota la supervisió de la Intervenció.

En data 2 d'octubre es va remetre a l'òrgan gestor afectat l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

Es van presentar al·legacions per part dels següents serveis, algunes de les quals han estat ateses i, per tant, es modifiquen alguns aspectes de l'informe provisional.:

- Servei d'Organització i Recursos Humans.
- Serveis d'Emergències i Protecció Civil.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- Servei de Promoció de la Ciutat
- Servei de Suport a l'Alcaldia i Presidència
- Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports
- Servei d'Acció i Cohesió Social

El present informe definitiu formarà part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

CONSIDERACIONS GENERALS

A partir de les obligacions reconegudes en els capítols IV i VII del pressupost de despeses de l'any 2018 hem seleccionat diferents subvencions atorgades en el període indicat, tant de concessió directa com mitjançant concurrència competitiva.

Les subvencions seleccionades han estat gestionades pels centres gestors de l'Ajuntament de Manresa que es relacionen a continuació:

- Presidència i Suport a l'Alcaldia
- Emergències i Protecció Civil
- Organització i Recursos Humans
- Promoció de la Ciutat
- Servei d'acció social:
 - o Acció Social
 - o Salut
 - o Programes
 - o Barris
- Cultura
- Esports
- Educació

Pel que fa a les subvencions atorgades mitjançant concurrència, les comprovacions sobre els aspectes relatius a cadascun dels beneficiaris s'han efectuat sobre una mostra seleccionada d'aquests.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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 se ha realitzat durant el mesos de juliol i setembre de 2019 "in situ" a les dependències dels centres gestors i en el departament d'intervenció, sobre els expedients administratius de les subvencions seleccionades que ens han estat facilitats a l'efecte.

OBJECTIUS I ABAST

L'abast del control financer s'ha centrat, principalment, en els aspectes següents:

1. L'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament.
2. Els beneficiaris compleixen els requisits per poder ser receptors de les de subvencions.
3. La concessió de les subvencions s'ajusta als procediments legalment establerts.
4. Criteris d'atorgament. Compliment del principi de concurrència efectiva.
5. Aplicació dels límits màxim de finançament.
6. Compatibilitat de la subvenció.
7. Justificació de les subvencions.
8. L'objecte de la subvenció no incorpora prestació de serveis.

Aquesta auditoria no abasta els supòsits exclosos en l'article 3 de l'OGS (Ordenança General de Subvencions), els quals es relacionen a continuació:

1. Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.
2. Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.
3. Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.
4. Aportacions de l'Ajuntament destinades a finançar globalment les activitats dels ens receptors: organismes autònoms; entitats públiques empresarials; consorcis; mancomunitats; fundacions; associacions; etc., en les quals està representat l'Ajuntament i als quals, anualment, es fan aportacions econòmiques per finançar els seus pressupostos.
5. Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.
6. Les cessions d'ús de béns immobles.
7. El lliurament de béns, drets o serveis, excepte quan la seva adquisició s'hagi efectuat amb la finalitat exclusiva de lliurar-los, sense contraprestació, a un tercer.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

8. Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actua com a simple intermediari.
9. Altres supòsits previstos legalment.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per Resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de 14 de febrer de 1997.

La normativa utilitzada per realitzar el nostre treball es relaciona a continuació:

LGS	Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
RLGS	Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
OGS	Ordenança General de Subvencions aprovada pel Ple de l'Ajuntament de Manresa en sessió de 20 de setembre de 2004.
BBEE	Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Manresa corresponent a l'exercici 2018.

Així mateix, hem utilitzat la normativa específica de cadascuna de les subvencions seleccionades: convenis reguladors, convocatòries i bases reguladores específiques.

VALORACIÓ GLOBAL

Pla Estratègic de subvencions

L'Ajuntament no disposa d'un Pla Estratègic de Subvencions en els termes requerits a l'article 8 de la Llei 38/2003, General de Subvencions (LGS), segons el qual:

"... els ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic els objectius i efectes que es pretenen amb l'aplicació del pla, el termini necessari per a la consecució dels objectius, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària".

Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Manresa

L'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Manresa es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004 i es va publicar en el BOP Barcelona el 13 de gener de 2005. Tenen en compte el contingut de aquesta OGS es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

Fiscalització prèvia Fase AD

En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

econòmic". D'acord amb les dades que consten en els expedients objecte de revisió de l'any 2018, es posa de manifest que en la major part de les subvencions revisades no existeix l'informe de fiscalització prèvia de les Fases AD. Cal assenyalar que en aquells expedients en que no consta l'informe de fiscalització (figura que s'implanta durant l'exercici 2018 de manera progressiva), es constata l'existència de la fiscalització efectuada per la intervenció mitjançant la inclusió de la signatura que evidencia la revisió efectuada.

Justificants de pagaments

L'Ajuntament de Manresa no exigeix als beneficiaris de les subvencions que adjunten 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.

Informe jurídic

És convenient que els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic que 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.

Concurrència Competitiva

Es 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.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Dels treballs de revisió dels procediments vigents el 2018 a l'Ajuntament de Manresa en matèria d'atorgament de subvencions, beques, premis o ajuts, les conclusions i recomanacions més rellevants que en resulten són les següents:

1. Presidència i Gabinet d'Alcaldia

S'han seleccionat 8 subvencions per a realitzar el control financer de les quals s'obtenen les observacions següents:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Cambra de Comerç i Indústria de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
4.200,00	Gestió de l'observatori de desenvolupament economic i social del Bages	Directa

- Atorgament de la subvenció
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions en data 18 de setembre de 2019, amb codi d'inscripció 473727, data posterior a la nostra revisió.
- Justificació
 - El beneficiari ha presentat com part de la justificació factures amb despeses que meriten en l'exercici 2017. Aquestes factures son:

Proveïdor	Data	Import	% aplicat	Imputat	Concepte
Endesa	05/02/2018	205,30	100	205,30	Consum 26/9/2017 al 26/11/2017
Aigües de Manresa	01/01/2018	107,06	100	107,06	Quart trimestre 2017
			Total	312,36	

Foment de basquet Fundació Privada CB

Import	Objecte	Forma concessió
54.000,00	Promoció exterior de la ciutat mitjançant la utilització i explotació publicitaria de les activitats esportives dels equips de basquet	Directa

- Concessió nominativa
 - D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que en el pressupost es reflexa:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Beneficiari	Import
Regidories-Campanya publicitat bàsquet	54.000,00

- Atorgament de la subvenció
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions en data 24 de setembre de 2019, amb codi d'inscripció 474394, data posterior a la nostra revisió.
- Justificació
 - En el expedient no hi ha constància de cap factura que justifiquin l'activitat subvencionada. L'única documentació que consta en l'expedient, son unes fotografies de tanques publicitàries amb el logo de l'Ajuntament de Manresa.

Foment de basquet Fundació Privada CB

Import	Objecte	Forma concessió
84.960,00	Finançament compromisos econòmics per participar a la lliga ACB, any 2018	Directa

- Atorgament de la subvenció:
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions en data 23 de setembre de 2019, amb codi d'inscripció 474242, data posterior a la nostra revisió.
 -

Casa Regional de Andalucia en Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
2.500,00	Fer front a part de les despeses derivades de la celebració dels diferents actes amb motiu de les XXXIV Jornades del Dia d'Andalucia	Directa

- Justificació del a subvenció:
 - Article 7 del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (ordenança): "Com a regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En els casos en que s'ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho". No queda justificat en el conveni la necessitat de subvencionar més del 50% del cost de l'activitat.
 - El conveni 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.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Aquesta documentació suport no apareix en l'expedient revisat.

Associació de veïns de la Font dels Capellans

Import	Objecte	Forma concessió
4.500,00	Projecte "Font Solidària" 2018. Ajudar a totes aquelles persones i/o famílies que pateixen dificultats per arribar a finals de mes. Les ajudes que es porten a terme consisteixen en repartir aliments bàsics: distribució setmanal de lots d'aliments bàsics.	Directa

- Justificació del a subvenció:
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que la publicitat no consta a l'expedient ja que en el marc de l'activitat subvencionada no s'ha emès material de difusió o publicitat.
 - Article 7 del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (ordenança): "Com a regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En els casos en que s'ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho".
No queda justificat en el conveni la necessitat de subvencionar més del 50% del cost de l'activitat.

Associació sociocultural xarxa de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
11.500,00	Promoció coneixement diferents realitats i religions a Manresa i al Bages, any 2018	Directa

- Justificació del a subvenció:
 - Article 7 del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (ordenança): "Com a regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En els casos en que s'ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho".
No queda justificat en el conveni la necessitat de subvencionar més del 50% del cost de l'activitat.
 - El beneficiari ha justificat la despesa de personal aportant els resums de nomina del personal que realitza l'activitat. Tanmateix es considera que tal i

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

com s'exigeix per les subvencions en concurrència competitiva seria convenient aportar altre documentació complementaria acreditativa de la despesa que s'inclou en aquests resums com poden ser els documents de cotització a la Seguretat Social.

- El conveni 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. Aquesta documentació suport no apareix en l'expedient revisat.

Escola de Música i Coral Infantil de les Escodines

Import	Objecte	Forma concessió
4.000,00	Projecte Escola de Música i Coral infantil de les Escodines. Impulsar l'Escola de Música de les Escodines	Directa

- Justificació de la subvenció:

- En el cas de tractar-se de despeses de personal, la justificació ha d'anar acompanyada dels TC1 i TC2 dels mesos corresponents. L'entitat subvencionada no els ha presentat.
- El conveni 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. Aquesta documentació suport no apareix en l'expedient revisat.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:
"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor manifesta que no consta a l'expedient ja que en el marc de l'activitat subvencionada no s'ha emès material de difusió o publicitat.

- Amb la documentació revisada a l'expedient no s'arriba a justificar el total de la subvenció. Tanmateix l'òrgan gestor ens manifesta que es va tramitar el corresponent procediment de reintegrament de la part no justificada.

Fundació Privada Abadia de Montserrat 2025

Import	Objecte	Forma concessió
--------	---------	-----------------

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

8.800,00	Activitats d'interès general, àmbit biblioteca i preparació mil.lenari any 2025	Directa
----------	---	---------

- Atorgament de la subvenció:
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor ens manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions en data 15 d'octubre de 2019, amb codi d'inscripció 474490, data posterior a la nostra revisió.
- Justificació de la subvenció:
 - El beneficiari ha justificat la despesa de personal aportant els resums de nomina del personal que realitza l'activitat. Tanmateix es considera que tal i com s'exigeix per les subvencions en concurrència competitiva seria convenient aportar altre documentació complementària acreditativa de la despesa que s'inclou en aquests resums com poden ser els documents de cotització a la Seguretat Social.
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que ates l'objecte de la subvenció i en el àmbit de les activitats realitzades no s'elabora material de difusió en paper o digital.

2. Centre gestor "Emergències i Protecció Civil"

Les subvenció seleccionada sobre la que hem realitzat el control financer es relaciona en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Agrupació de Defensa Forestal Pla de Bages	9.830,69	Col·laboració entre Ajuntament i Agrupació , en matèria de prevenció o extinció d'incendis i altres actuacions de conservació del medi natural, als boscos del terme municipal de Manresa	Directa

Es realitzen les observacions següents:

- Import subvencionable

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- L'article 7 de la Ordenança reguladora de les subvencions de l'Ajuntament de Manresa estableix que:

"1. L'import de la subvenció, junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres Administracions públiques i altres ingressos i recursos que pugui percebre, no podrà ultrapassar el cost de la obra o activitat subvencionada.

2. Com regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En el casos en que ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho."

L'import de la subvenció supera el 95% del cost de l'activitat subvencionada, i en l'expedient no consta la justificació que exigeix l'ordenança.

- Justificació

- L'article 17.7 de la Ordenança reguladora de les subvencions de l'Ajuntament de Manresa estableix que:

"Les despeses financeres, les despeses d'assessoria jurídica o financera, les despeses notariales i registrals, i les despeses pericials per a l'execució del projecte subvencionat i les d'administració específiques són subvencionables si estan directament relacionats amb l'activitat subvencionada i si son indispensables per a l'adequada preparació o execució d'aquesta, i sempre que així lo prevegin les bases reguladores".

El beneficiari ha presentat com part de la justificació les següents factures en concepte pel concepte de assessoria fiscal:

Proveïdor	Data	Nº	Importe	Concepto
Gestoria Pujol	04/06/2018	F-182633	123,84	Cuota asesoría fiscal 2018. Juny
Gestoria Pujol	02/07/2017	F-183280	123,84	Cuota asesoría fiscal. Juliol 2018
Gestoria Pujol	01/08/2018	01/08/2018	123,84	Cuota asesoría fiscal. Agost 2018
Gestoria Pujol	10/08/2018	F-184185	154,28	Agencia de protección datos. Estudio
Gestoria Pujol	03/09/2018	F-184222	123,84	Cuota asesoría fiscal septiembre 2018
Gestoria Pujol	01/10/2018	F-184882	46,86	Cuota asesoría fiscal octubre 2018
Gestoria Pujol	02/11/2018	F-185545	46,86	Cuota asesoría fiscal noviembre 2018
Total			743,36	

En relació a aquesta observació, en les al·legacions presentades per l'òrgan gestor s'indica que: *"es poden considerar com a despesa indispensable ja que l'ADF (Agrupació de Defensa Forestal) no disposa de personal administratiu per tal de realitzar les tasques que realitza aquest proveïdor.*

A l'efecte de poder justificar aquestes despeses en exercici propers, tal i com regula l'article 17.7, en les bases del Conveni que hagi de regular, en el futur, aquesta subvenció, ja s'incorporarà que la subvenció pugui fer front a aquest tipus de despesa".

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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 beneficiari ha presentat com part de la justificació uns documents que no reuneixin els requisits mínims exigits en l'article 3.1 del Real Decret 2402/1985, de 18 de desembre per qual es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix als empresaris i professionals. El documents son:

Proveïdor	Data	Nº	Import	Concepte
Comercial Pujol Viñas, SL	05/02/2018	4837	1,50	sense descripció.
Ramón Reig i Tomas	24/05/2018	no consta	1,65	1 pila.
Total			3,15	

- No consten en l'expedient els justificants de pagaments de les factures presentades com suport a la justificació.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions dels beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

En les al·legacions presentades per l'òrgan gestor es manifesta que l'ADF no va realitzar cap material de difusió ni publicitat. A més, indica que la imatge representativa de l'Ajuntament de Manresa, només es visualitza en el vehicle de l'ADF, juntament amb la imatge dels altres municipis que en formen part.

3. Centre gestor "Organització i Recursos Humans"

La subvenció seleccionada sobre la que hem realitzat el control financer es relaciona en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Associació de Personal de l'Ajuntament de Manresa	3.925,00	Celebració de la festa patronímica de Sanra Rita i Sant Antoni	Directa

Es realitzen les observacions següents

- Justificació

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

L'òrgan gestor en les seves al·legacions manifesta que *"pràcticament tota la informació que s'ha anat donant sobre l'activitat subvencionada, s'ha fet sota format electrònic o a través del correu, ja que va dirigida al personal municipal.*

No obstant això, s'han donat les ordres oportunes per tal que, a partir d'aquesta moment, i en el cas que en el futur l'entitat rebí una altra subvenció per aquest concepte, introdueixin dins dels formats electrònics de comunicació, els logos corresponents com a entitat receptora de subvenció municipal".

4. Centre gestor "Promoció Econòmica, Comerç i Turisme"

Les subvencions seleccionades han estat 6 sobre las que es realitzen les observacions següents:

La Cova de Sant Ignasi-Manresa, Fundació privada

Import	Objecte	Forma concessió
8.800,00	Contribuir a les despeses de promoció cultural i turística del Santuari, de la Casa d'Espiritualitat i del Camí Ignasià de l'any 2018. Contribuir con las despeses derivades de les visites als diferents espais del Santuari i la realització d'actuacions i esdeveniments relacionats amb la Promoció del Centre d'Espiritualitat i el Camí Ignasia	Directa

- Concessió nominativa

- D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que s'inclouen dos o més subvencions en la mateixa aplicació pressupostària i a més, no s'indica el o els beneficiaris.

- Justificació

- En el punt cinquè de conveni de data 28 de desembre de 2018 es indica com documentació a adjuntar a la justificació els comptes corresponents a l'exercici que es refereix la subvenció. En l'expedient revisat no consten aquests comptes.
- En el conveni de 28 desembre de 2018 es diu:

" En tots els impresos i opuscles editats pel l'entitat, hi haurà de figurar, la frase "Amb el suport de l'Ajuntament d de Manresa " d'acord amb la normativa dels manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa". També se haurà de incloure el logotip compost per el símbol heràldic de la Diputació de Barcelona dins de un cercles mes el nom de la institució".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que no s'han editat impresos ja que les activitat son promocionades per l'Ajuntament de Manresa

Bisbat de Vic

Import	Objecte	Forma concessió
8.800,00	Promoció i difusió, entre els ciutadans residents a Manresa i els visitants de la ciutat, del patrimoni historic i cultural de la col.legiata de la Seu, com a element fonamental del patrimoni monumental de la nostra ciutat, i dins del marc de les iniciatives de promoció exterior i turistica de la ciutat que desenvolupa l'Ajuntament de Manresa	Directa

- Concessió nominativa

- D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que s'inclouen dos o mas subvencions en la mateixa aplicació pressupostària i a mes, no es indica el o els beneficiaris.

- Justificació

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- En el punt quatre de conveni de data 28 de desembre de 2018 s'indica com a documentació a adjuntar a la justificació els comptes corresponents a l'exercici que es refereix la subvenció. En l'expedient revisat no consten aquests comptes
- En el punt nou del conveni 3 de desembre de 2018 es diu:

" En tots els impresos i opuscles editats pel l'entitat, hi haurà de figurar, la frase "Amb el suport de l'Ajuntament d de Manresa " d'acord amb la normativa dels manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa". També se haurà de incloure el logotip compost per el símbol heràldic de la Diputació de Barcelona dins de un cercles mes el nom de la institució".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que no s'han editat impresos ja que les activitat son promocionades per l'Ajuntament de Manresa.

Càritas Diocesana de Vic Arxiprestal de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
10.000,00	Desenvolupament del projecte d'acollida i inserció social social "Activitat per viure de l'hort"	Directa

- Justificació

- En el punt quatre de l'Annex al conveni 2017 de data 30 de octubre de 2018 es indica com documentació a adjuntar a la justificació els comptes corresponents a l'exercici que es refereix la subvenció. En l'expedient revisat no consta aquest document.

Fundació Privada Germà Tomàs Canet

Import	Objecte	Forma concessió
43.576,63	Regular els termes de col.laboració per al finançament de les activitats dues a terme per a la millora de la ocupatibilidad i la integració sociolaboral de personas amb malaltia mental per l'any 2018.	Directa

- Import subvencionable

- L'article 7 de la Ordenança reguladora de les subvencions de l'Ajuntament de Manresa estableix que:

"1. L'import de la subvenció, junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres Administracions públiques i altres ingressos i recursos que pugui percebre, no podrà ultrapassar el cost de la obra o activitat subvencionada.

2.Com regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En el casos en que

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho."

L'import de la subvenció es del 100% del cost de l'activitat subvencionada, i en l'expedient no consta la justificació que exigeix l'ordenança.

- Justificació

- En el punt cinquè del conveni de data 3 de desembre de 2018 es indica com documentació a adjuntar a la justificació de la subvenció els comptes corresponents a l'exercici que es refereix la subvenció. En l'expedient revisat no consta aquest document.
- En el punt nou del conveni 3 de desembre de 2018 es diu:

" En tots els impresos i opuscles editats pel l'entitat Fundació Germà Tomás Canet relacionat amb el projecte Mosaic, hi haurà de figurar, la frase "Amb el suport de l'Ajuntament d de Manresa " d'acord amb la normativa dels manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa". També se haurà de incloure el logotip compost per el símbol heràldic de la Diputació de Barcelona dins de un cercles mes el nom de la institució".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que no s'han editat impresos ja que les activitat son promocionades per l'Ajuntament de Manresa.

Bisbat de Vic

Import	Objecte	Forma concessió
50.000,00	Col.laborar amb la porròquia de Santa Maria de la Seu en el finançament de les accions de foment cultural i turístic per a la millora de l'atractivitat turística de la col.legiata Basilica de Santa Maria de Manresa (la Seu) i que s'han portat i/o es portaran a terme en el l'ny 2018.	Directa

- Concessió nominativa

- D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que aquesta subvenció es reflexa en el pressupost 2017 en dos partides pressupostàries amb les següents transcripcions i imports. El detall és el següent:

Segons Pressupost 2017	Import
------------------------	--------

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Partides	Beneficiari	Import	subvenció revisada
432.048.920	Conveni La Seu (visites guiades)	36.310,00	15.000,00
336.078.100	Conveni La Seu	60.000,00	35.000,00

- Import subvencionable

- L'article 7 de la Ordenança reguladora de les subvencions de l'Ajuntament de Manresa estableix que:

"1. L'import de la subvenció, junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres Administracions públiques i altres ingressos i recursos que pugui percebre, no podrà ultrapassar el cost de la obra o activitat subvencionada.

2.Com regla general l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En el casos en que ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho."

L'import de la subvenció es del 85% del cost de l'activitat subvencionada, i en l'expedient no consta la justificació que exigeix l'ordenança.

- Justificació

- Segons indica el punt quart del conveni de data 28 de desembre de 2018 la data límit per presentar la justificació es del 28 de febrer de 2019. El segell de entrada es de data 19 de març de 2019, per què la justificació es va presentar fora de termini.
- En el article 13 del conveni 28 de desembre de 2018 es diu:

"La beneficiaria haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació i l'Ajuntament de Manresa en l'execució del projecte o de l'activitat, en tota la documentació impresa i cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, d'acord amb la marca de la Diputació de Barcelona i el manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa. En tots els impresos i opuscles editats pel el Bisbat de Vic relatius a la accions subvencionades, hi haurà de figurar, si escau, la col·laboració de l'Ajuntament de Manresa i la Diputació de Barcelona d'acord amb la normativa dels manuals d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa i de la Diputació de Barcelona".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat. L'òrgan gestor ens manifesta que no s'han editat impresos ja que les activitat son promocionades per l'Ajuntament de Manresa

5. Centre gestor "Servei d'Acció i Cohesió Social . Acció social"

Les subvencions seleccionades han estat 10 sobre las que es realitzen les observacions següents:

Arans Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
4.000,00	Suport a les famílies amb necessitats logopèdiques	Directa

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També en la resolució del Regidor d'Hisenda i Organització de l'Ajuntament de data 23 de maig de 2018 en que es va aprovar la subvenció es indica que;

"En tots els impresos i opuscles editats pel l'entitat hi haurà de figurar, la frase "Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa" d'acord amb la normativa dels manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa". La entitat també tindrà que presentar, juntament amb els documents justificatius, un exemplar de la documentació i propaganda"

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Casa social del Sord de Manresa i Comarques

Import	Objecte	Forma concessió
8.000,00	Desenvolupament del servei gratuït d'interpretació i mediació per ales persones sordes que viuen a la ciutat	Directa

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el punt quatre del conveni de 20 de desembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Fundació Germà Tomás Canet

Import	Objecte	Forma concessió
5.000,00	Desenvolupament d'un servei gratuït de bugaderia social per a persones sense sostre de Manresa	Directa

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el punt quatre del conveni de 18 de desembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

FICNA- Festival Internacional Cinema de Navarcles

Import	Objecte	Forma concessió
20.000,00	Finançament de l'organització de la 15ª edició del CLAM amb una seu a Manresa.	Directa

- Concessió nominativa

- D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que en el pressupost de l'entitat es reflexa:

Beneficiari	Import
<i>Festival Cinema Clam</i>	<i>20.000,00</i>

- Justificació

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- En el conveni de data 25 de octubre de 2010 s'indica que el beneficiari haurà de justificar un total de 52.808,48 euros. En l'expedient consta la documentació justificativa fins a l'import de 27.639,47 euros. L'òrgan gestor manifesta que es practica habitual guardar a l'expedient les factures fins a l'import de la subvenció. Recomanen que es guardi l'expedient la documentació per l'import total a justificar.

Residència d'Avis Sagrada Família Fundació Privada

Import	Objecte	Forma concessió
3.480,00	Estimulació cognitiva gent gran	Directa

- Justificació

- En l'acord d'atorgament de data 30 d'octubre de 2018, punt Documents acreditatius de la justificació s'indica com a documentació a adjuntar a la justificació els comptes corresponents a l'exercici que es refereix a la subvenció. En l'expedient revisat no consten aquestes comptes
- En l'acord d'atorgament de data 30 d'octubre de 2018 s'indica que el beneficiari haurà de justificar un total de 12.570,69 euros. En l'expedient consta la documentació justificativa fins a l'import de 10.667,81 euros. Recomanen que es guardi l'expedient la documentació per l'import total a justificar.
- Respecte a la justificació de la despesa de personal no consten en l'expedient els TC1 ni els TC2.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Creu Roja a Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
99.500,00	Realització de diferents projectes social per l'any 2018	Directa

- Concessió nominativa

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".

No es dona compliment a l'article mencionat degut a que en el pressupost de l'entitat es reflexa en diferents partides i no consta el nom del beneficiari, sinó els noms dels projectes.

Partida	Nom	Import
18.23114.48920	Casalot	20.000,00
18.23110.48920	Creu Roja voluntariat	12.500,00
18.23110.48920	Joves Nucli Antic	40.000,00
18.23134.48920	Conveni Ludoteca	27.000,00

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 5 de desembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Oficina Local Creu Roja a Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
50.000,00	Soport a l'alimentació de famílies vulnerables per l'any 2018	Directa

- Justificació

- En el punt quatre del conveni de 5 de desembre de 2018 s'indica que en la justificació s'ha d'adjuntar la declaració de les retribucions de l'òrgan d'administració, així com la declaració emesa pel president de l'entitat de que el total de fons de la finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada. En l'expedient no consta aquesta documentació.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- Respecte a la justificació de despesa de personal no consten en l'expedient les nòmines, els TC1 ni els TC2 de la despesa de personal presentada.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 5 de desembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Fundació del Convent de Santa Clara

Import	Objecte	Forma concessió
54.150,00	Suport a les famílies amb necessitats d'aliments, a través de la Plataforma d'Aliments, atendre les persones amb necessitats de llar, a la residència Rosa Oriol i mitjant el programa "pisos d'acollida" i fer el seguiment de les persones i famílies amb risc d'exclusió social	Directa

- Justificació

- En el punt quatre del conveni de 28 de setembre de 2018 s'indica que en la justificació s'ha d'adjuntar la declaració de les retribucions de l'òrgan d'administració. En l'expedient no consta aquesta declaració.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 28 de setembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Fundació APIP-ACAM

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Fundació APIP-ACAM	34.850,00	Desenvolupar el projecte "Entre Tothom"	Directa

- Objecte del conveni
 - L'objecte del conveni es el projecte "Entre Tothom", per tant no hi ha una descripció precisa de les activitats subvencionables.

Caritas Diocesana de Vic- Arxiprestat de Manresa

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Caritas Diocesana de Vic- Arxiprestat de Manresa	18.000,00	Desenvolupament del servei d'acollida social durant 2018	Directa

- Justificació
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 30 d'octubre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat

6. Centre gestor "Servei d'Acció i Cohesió Social . Salut"

Les subvencions seleccionades han estat 4 sobre las que es realitzen les observacions següents:

Fundació Universitària del Bages

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Import	Objecte	Forma concessió
5.500,00	Programa de detecció precoç de problemes de salut en escolars 2018	Directa

- Justificació

- En el punt quatre del conveni de 3 de desembre de 2018 s'indica que en la justificació s'ha d'adjuntar la declaració emesa del responsable de l'entitat de que el total dels diversos fons de finançament d'actuació no superen l'activitat subvencionada. En l'expedient no consta aquesta declaració.
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 3 de desembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Associació de familiars de malalts d'alzheimer

Import	Objecte	Forma concessió
7.000,00	Millorar la qualitat de vida de les famílies i dels propis afectats per la malaltia d'Alzheimer per l'any 2018	Directa

- Objecte del conveni

- L'objecte del conveni es regular l'atorgament d'una subvenció consignada nominativament al pressupost de l'Ajuntament de Manresa a favor de l'entitat Associació de Familiars de Malats d'Alzheimer i altres demències del Bages, Berguedà i Solsonès per millorar la qualitat de vida de les famílies i dels propis afectats per la malaltia d'Alzheimer. Podem concloure que no hi ha una descripció precisa de les activitats subvencionables.

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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."

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Igualment, l'article 37.19 estableix que la justificació haurà de contenir amb caràcter general:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 8 de novembre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Fundació Privada Germà Tomàs Canet

Import	Objecte	Forma concessió
37.000,00	Promoció de la salut mental "Projecte Mosaic"	Directa

- Justificació

- En el punt quatre de l'actualització de 18 de desembre de 2018 del conveni marc de 7 de març de 2017 s'indica que en la justificació s'ha d'adjuntar, per una banda, la declaració emesa del responsable de l'entitat de que el total dels diversos fons de finançament d'actuació no superen l'activitat subvencionada, i per altra banda, en el cas que la subvenció superi els 10.000 euros, el beneficiari, si es persona jurídica, haurà de comunicar la informació relativa a las retribucions dels seus òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. la. En l'expedient no consta cap d'aquesta documentació.

7. Centre gestor "Servei d'Acció i Cohesió Social . Programes"

Les subvencions seleccionades han estat 5 sobre las que es realitzen les observacions següents:

Centre d'Informació per a treballadors Estrangers

Import	Objecte	Forma concessió
9.000,00	Serveis d'inserció i ajuda a l'estada dels immigrants estrangers a la ciutat de Manresa.	Directa

- Atorgament de la subvenció

- No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions en data 17 de setembre de 2019, amb codi d'inscripció 415260, data posterior a la nostra revisió.

- Justificació

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 18 de octubre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Associació "Bages per a tothom"

Import	Objecte	Forma concessió
4.500,00	Desenvolupament del projecte "Punt d'informació i orientació per a immigrants"	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions dels beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

IMAGINA'T

Import	Objecte	Forma concessió
3.000,00	Funcionament de l'entitat i activitats	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- El beneficiari ha presentat com part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable de 2018, pel que no s'haurien d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Movistar	01/01/2018	27,92	Facturació de mòbil dels mesos de novembre i desembre de 2017
Movistar	01/02/2018	27,20	Facturació de mòbil dels mesos de desembre 2017 i gener 2018
MFC Studi Grafic	02/01/2018	70,79	Manteniment pàgina web desembre 2017

Cooperació Internacional

Import	Objecte	Forma concessió
36.000,00	Cooperació internacional per al desenvolupament	Pública concurrència

De la convocatòria hem seleccionat una mostra de 5 entitats receptores de la subvenció:

Entitat	Import
Associació Catalana per la Pau	4.800,00
Associació Catalana Enginyeria Sense Fronteres	3.262,90
Associació Yamuna	3.200,00
Fundació Vicente Ferrer	4.800,00
Era Espai de Recursos Agroecològics	2.500,00

- Convocatòria de la subvenció
 - En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic". En aquest cas, no consten en l'expedient l'informe jurídic previ ni l'informe tècnic administratiu previ al Conveni.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- Justificació de la subvenció
 - Com s'especifica en l'article 12 de les Bases per la Convocatòria de la subvenció, al tractar-se de projectes internacionals amb una durada superior a un any, el termini de justificació s'allarga fins el 31/12/2019, pel que a data de revisió les entitats no han presentat documentació suport.

No ho considerem una incidència al incloure's dins el termini.

8. Centre gestor "Servei d'Acció i Cohesió Social . Barris"

Les subvencions seleccionades han estat 3 sobre las que es realitzen les observacions següents:

Associació de Veïns Barri de Les Escodines

Import	Objecte	Forma concessió
58.460,00	Portar a terme els objectius fixats en la Regidoria d'Habitatge i Barri així com el desenvolupament del Pla de Desenvolupament Comunitari de Les Escodines, amb la finalitat de donar suport a les polítiques inclusives de la ciutat	Directa

- Atorgament de la subvenció
 - En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic". En aquest cas, no consten en l'expedient l'informe jurídic previ ni l'informe tècnic administratiu previ al Conveni.
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions amb codi d'inscripció 476271, data posterior a la nostra revisió.
 -

- Justificació
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

També s'exigeix aquesta documentació en el conveni de 18 de octubre de 2018.

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- Dins el punt 4 del conveni signat entre l'Ajuntament de Manresa i l'Associació de veïns del barri Escodines, s'especifica que s'ha de presentar una declaració emesa pel responsable de l'entitat receptora de que el total dels diversos fons de finançament no superen el cost de l'activitat subvencionada

No consta en l'expedient aquesta declaració.

- Respecte a la justificació de despesa de personal no consten en l'expedient els TC1 ni els TC2 de la despesa de personal presentada. En resposta per part del servei en les al·legacions, es constata que els documents es troben a l'expedient SUB.JUS relacionat.

Federació Associació Veïns de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
72.000,00	Pla de Desenvolupament Comunitari, any 2018	Directa

- Atorgament de la subvenció

- No hi ha 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.

- Justificació

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- Respecte a la justificació de despesa de personal no consten en l'expedient els TC1 ni els TC2 de la despesa de personal presentada
- El beneficiari ha presentat com a part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable que marca el Conveni (del 01/01/2018 al 31/12/2018), pel que no s'haurien d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Movistar	01/01/2018	55,55	Facturació de telèfon dels mesos de

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

			novembre i desembre del 2017
Movistar	01/02/2018	56,90	Facturació de telèfon dels mesos de desembre de 2017 i gener del 2018

Federació Associació Veïns de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
32.600,00	Funcionament de les biblioteques veïnals a 8 barris de Manresa	Directa

- Atorgament de la subvenció
 - No hi ha 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. L'òrgan gestor manifesta que la subvenció va ésser publicada a la Base de Dades Nacional de Subvencions amb codi d'inscripció 476274, data posterior a la nostra revisió.
 -
- Justificació de la subvenció
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.
 - Respecte a la justificació de despesa de personal no consten en l'expedient els TC1 ni els TC2 de la despesa de personal presentada. En resposta per part del servei en les al·legacions, es constata que els documents es troben a l'expedient SUB.JUS relacionat.
 - El beneficiari ha presentat com a part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable que marca el Conveni (del 01/01/2018 al 31/12/2018), pel que no s'haurien d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Movistar	04/01/2018	66,90	Facturació de telèfon dels mesos de novembre i desembre del 2017
Movistar	04/02/2018	68,54	Facturació de telèfon dels mesos de desembre de 2017 i gener del 2018

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

9. Centre gestor "Cultura"

Les subvencions revisades han estat 5 de les que es realitzen les observacions següents:

Xàldiga taller de festes

Import	Objecte	Forma concessió
4.050,00	Organització de la moscada infantil, la mostra del correfoc i el correfoc de la festa major 2018	Directa

- Justificació de la subvenció:
 - El beneficiari ha presentat com part de la justificació una factura que no correspon al període subvencionable de 2018, pel que no s'hauria d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Plàstics Pujol	05/01/2019	97,04	Compra d'una caixa EUROBOX

Colla Castellera Tirallongues

Import	Objecte	Forma concessió
2.100,00	Difusió de l'activitat castellera de Manresa	Directa

- Atorgament de la subvenció
 - No hi ha 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.
- Justificació de la subvenció
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

A partir de les al·legacions presentades, es constata que la documentació s'ha incorporat a l'expedient.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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 beneficiari ha presentat com a part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable de 2018, pel que no s'haurien d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Jazztel	06/01/2018	47,13	Facturació telèfon desembre 2017
Onionly	11/01/2018	72,60	Facturació 4t trimestre 2017

Associació Arts Electròniques

Import	Objecte	Forma concessió
18.000,00	Organització del festival de Músiques Electròniques Manrusionica 2018	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

A partir de les al·legacions presentades, es constata que la documentació s'ha incorporat a l'expedient.

- El beneficiari ha presentat per duplicat les següents factures, que no s'haurien d'incloure dins la justificació de la subvenció (al·legacions presentades respecte d'una factura i acceptada)::

Data	Import
27/06/2018	371,00
31/05/2018	1.545,17
12/06/2018	577,50
04/06/2018	65,93

Agrupació Cultural Bages

Import	Objecte	Forma concessió
---------------	----------------	------------------------

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

11.300,00	Organització de l'acte d'elecció de la pubilla i l'hereu de la ciutat, trobada d'havaneres i la innocentada de la ciutat de Manresa l'any 2018	Directa
-----------	--	---------

- Justificació de la subvenció:

- El beneficiari ha presentat com a part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable de 2018, pel que no s'haurien d'acceptar (al·legacions presentades respectes de dues factures i acceptades):

<u>Data</u>	<u>Import</u>	<u>Concepte</u>
10/01/2018	156,55	Facturació del 2017
15/01/2018	46,75	Facturació del 2017
01/01/2018	75,76	Facturació del 2017
16/01/2018	297,28	Facturació del 2017
17/02/2018	800,00	Facturació del 2017

Col·legi d'advocats de Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
12.000,00	Coordinació del programa d'actes de la Festa de la Llum de l'any 2018	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

A partir de les al·legacions presentades, es constata que la documentació s'ha incorporat a l'expedient.

- Es presenten com a justificació despeses de personal corresponents al desembre de l'any 2017, pel que no s'haurien d'acceptar perquè no corresponen al termini marcat pel conveni.
- Segons s'indica al conveni, la data màxima per presentar la justificació era el 30/08/2018, mentre que la data d'entrada de la justificació consta en 15/01/2019, pel que queda fora de termini.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

10. Centre gestor "Esport"

Les subvencions revisades han estat 7 de les que es realitzen les observacions següents:

Club Natació Minorisa

Import	Objecte	Forma concessió
6.000,00	Activitats de promoció dels esports aquàtics a les piscines municipals de Manresa i de l'excel·lència esportiva	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- Segons conveni, s'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.

No consta en l'expedient aquesta documentació adjunta.

- El beneficiari ha presentat com a part de la justificació unes factures que no corresponen al període subvencionable de 2018, pel que no s'haurien d'acceptar:

Data	Import	Concepte
22/01/2018	2.037,96	Despeses arbitrals del 22/12/17 al 22/01/2018
05/04/2018	166,32	Despeses arbitrals per un partit en data 23/12/17
04/01/2018	71,77	Facturació telèfon novembre i desembre 2017
04/02/2018	76,82	Facturació telèfon desembre 17 i gener 2018

Beisbol Club Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
--------	---------	-----------------

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

5.300,00	Organització de diferents actes socials i esdeveniments esportius en el marc "Manresa, ciutat del beisbol i el softbol català 2018"	Directa
----------	---	---------

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Club Atlètic Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
14.400,00	Promoció de l'atletisme als centres educatius, dinamització atlètica de l'estadi d'atletisme del Congost i promoció extraordinària de l'esport femení	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Club Gimnàstic Manresa

Import	Objecte	Forma concessió
13.800,00	Organització de diverses activitats vinculades al foment i la promoció del futbol de base i la participació del seu equip Juvenil A a Divisió d'Honor	Directa

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- El beneficiari ha presentat com a part de la justificació una factura que no correspon al període subvencionable de 2018, pel que no s'hauria d'acceptar:

Proveïdor	Data	Import	Concepte
Movistar	01/02/2018	82,17	Facturació telèfon desembre 17 i gener 18

Federació Catalana d'Esports de Persones amb Discapacitat Física

Import	Objecte	Forma concessió
12.000,00	Organització dels Jocs Catalans d'Esport Adaptat 2018	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- Segons conveni, s'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.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

A partir de les al·legacions presentades, es constata que la memòria ha estat incorporada en data 4 de setembre de 2019 a l'expedient, posteriorment als treballs de verificació.

Club Manresa Futbol Sala

Import	Objecte	Forma concessió
11.800,00	Organització d'activitats vinculades al foment i la promoció del futbol sala a les màximes categories del futbol sala català i participació del primer equip a 2 ^a divisió nacional B	Directa

- Justificació de la subvenció

- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- Segons conveni, s'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.

No consta en l'expedient aquesta documentació adjunta.

Beques esportives

Import	Objecte	Forma concessió
18.000,00	Beques esportives - Desenvolupament de programes d'inclusió esportiva d'infants i joves	Pública concurrència

De la convocatòria hem seleccionat una mostra de 5 entitats receptores de la subvenció:

Entitat	Import
Centre d'Esports Manresa	3.103,40
ONG Diapo	6.051,63
Club Gimnàstic Manresa	775,85

- Convocatòria de la subvenció

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic". En aquest cas, no consten en l'expedient l'informe jurídic previ ni l'informe tècnic administratiu previ al Conveni.
- Justificació de la subvenció
- L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.
 - Les bases no especifiquen el termini màxim per presentar la justificació
 - Com s'indica en l'article 12 de les Bases per la Convocatòria de la subvenció, al tractar-se de beques esportives per la temporada 2018-2019, a data de revisió encara no s'han presentat les justificacions, ja que la temporada finalitza el juny del 2019.
- No ho considerem una incidència al incloure's dins el termini

11. Centre gestor "Ensenyament"

Les subvencions revisades són 3 de les que es realitzen les observacions següents:

Escola Jeroni de Moragas

Import	Objecte	Forma concessió
3.000,00	Suport al projecte d'atenció psicosocial per als alumnes amb necessitats educatives especials	Directa

- Justificació de la subvenció
 - L'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris:

"f. 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:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

"c) 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".

No consta en l'expedient que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

Ajuts per material escolar – Curs 2017/18

Import	Objecte	Forma concessió
110.000,00	Ajuts per a material escolar i activitats de suport a la normalització educativa per el curs 2017/18	Pública concurrència

De la convocatòria hem seleccionat una mostra de 9 centres educatius receptors de la subvenció:

Entitat	Import
Fundació Joviat	6.888,00
CEIP Bages	6.930,00
CEIP La Sèquia	5.163,00
Institut Lluís de Peguera	3.588,00
IES Cal Gravat	3.591,00
IES Lacetania	3.696,00
CEIP Puigberenguer	4.749,00
Col·legi Mare de Déu del Pilar	2.184,00
Col·legi Ave Maria	735,00

- Convocatòria de la subvenció
 - En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic". En aquest cas, no consten en l'expedient l'informe jurídic previ ni l'informe tècnic administratiu previ al Conveni.
 - En les bases de la convocatòria no s'especifica cap informació sobre la justificació a presentar per part dels centres escolars, així com tampoc el termini que tenen per la presentació de la documentació, els tipus de document que s'admeten, les despeses acceptades o l'annualitat d'aquestes.
 - No hi ha 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.
- Justificació de la subvenció:
 - Per aquells ajuts atorgats per el curs 2017/18 l'òrgan encarregat de la gestió no va demanar cap documentació justificativa als centres educatius receptors.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Ajuts per material escolar – Curs 2018/19

Import	Objecte	Forma concessió
110.000,00	Ajuts per a material escolar i activitats de suport a la normalització educativa per el curs 2018/19	Pública concurrència

De la convocatòria hem seleccionat una mostra de 7 centres educatius receptors de la subvenció:

Entitat	Import
CEIP Sant Ignasi	10.752,00
CEIP La Font	9.828,00
CEIP Pare Algué	7.980,00
CEIP Serra i Hunter	6.972,00
CEIP Renaixença	6.846,00
Escola Valldaura	5.754,00
IES Guillem Cata	3.276,00

- Convocatòria de la subvenció
 - En l'article 9 de la Llei General de Subvencions s'especifica que, un dels requisits per l'atorgament de la subvenció és "la fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic". En aquest cas, no consten en l'expedient l'informe jurídic previ ni l'informe tècnic administratiu previ al Conveni.
 - En les bases de la convocatòria no s'especifica cap informació sobre la justificació a presentar per part dels centres escolars, així com tampoc el termini que tenen per la presentació de la documentació, els tipus de document que s'admeten, les despeses acceptades o l'annualitat d'aquestes.
- Justificació de la subvenció
 - Tot i que en les bases de la convocatòria no s'especifica cap punt respecte les justificacions a presentar i el termini, els diferents centres educatius analitzats a la mostra han presentat com a document un comprovant signat pel director del centre conforme els alumnes subvencionats han cursat l'any educatiu 2018/19 en aquella escola o institut.

Per aquells alumnes que han abandonat el curs i, per tant, no poden gaudir de la subvenció, l'escola ha de retornar l'import corresponent, tot i que el procediment per aquest retorn no s'ha pactat ni acordat.

A data de revisió, els tràmits per el reconeixement de l'obligació per a justificacions degudament presentades encara està en procés.

TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

Conforme al que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de control financer fou presentat als òrgans gestors per tal de que presentessin al·legacions que consideressin convenients, dels quals, sis òrgans gestors han aportat documentació i explicacions addicionals a les facilitades en el treball de control financer.

Les al·legacions es van presentar dins el termini establert legalment.

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades, havent-se introduït modificacions al redactat original de l'informe.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat en entendre's que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment, o perquè no es comparteixen els judicis que en elles s'hi exposen.

RESULTATS DEL TREBALL

Dels treballs de revisió dels procediments vigents el 2018 a l'Ajuntament de Manresa en matèria d'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts, les conclusions més rellevants per a la seva reiteració i/o afectació econòmica, són les següents:

- 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

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS (article 35 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)

- 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.
 - 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.

La interventora,

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT D'ALGUNES
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES (article 35 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)**

ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1 <u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Serveis de destinació de l'informe: Servei de Territori i Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports.

Informe d'Intervenció

Procediment: Informe de control financer permanent

Naturalesa de l'informe: Provisional Definitiu

Document signat per: la interventora

D'acord amb l'obligació recollida a l'article 35 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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de las auditories es documentarà en informes escrits, emeto l'informe següent:

ANTECEDENTS

PRIMER. 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.

SEGON. En relació amb les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms (si en té) en els que es realitza la funció interventora, amb l'objecte de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la finalitat de millorar la gestió, en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

TERCER. La normativa aplicable és la següent:

- El 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
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- 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 pública¹.

QUART. Quan a l'estructura, contingut i tramitació dels informes, s'ajustarà a l'establert a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i concretament, al què disposa la Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i 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.

CINQUÈ. De conformitat al què disposa l'article 35 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en

¹ 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>

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

els que s'exposaran 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. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'òrgan interventor haurà d'emetre informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, on s'indicarà que en un termini de 15 dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica-financera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquest informes s'aprecii l'existència de fets que pugui donar lloc, indicàriament, a les responsabilitats que en el mateix es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el disposat a l'article 31 Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla ha estat elaborat per la Intervenció i donat compte al Ple de setembre de 2018.

A partir de l'exposat, s'emet el següent

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

INFORME EXECUTIU

INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de la interventora d'acord amb les actuacions previstes al Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, i en concret, en relació amb la següent actuació:

CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS

L'objectiu és la comprovació de la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor d'alguns dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics.

Concretament:

- A) la concessió de l'Ateneu de les Bases
- B) 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,
- C) el servei de neteja viària i de recollida de residus,
- D) el servei de transport públic urbà.

Els objectius principals del control són:

- Verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa o d'una concessió es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic,
- Determinar la seva situació econòmic – financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen,
- Verificar que la gestió econòmic – financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest cas, la concreció dels aspectes a revisar així com la seva execució ha estat objecte de contractació externa, sota la supervisió de la Intervenció.

En data 23 de setembre es va remetre als òrgans gestors afectats, l'informe provisional relatiu a les actuacions de control abans esmentades.

Es van presentar al·legacions en relació al contracte de construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases" al municipi de Manresa per part

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

del Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; algunes de les quals han estat ateses i, per tant, es modifiquen alguns aspectes de l'informe provisional:

El present informe definitiu formarà part de l'informe resum anual de la Intervenció, segons establert al Pla Anual de Control Financer i la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

A) Contracte de construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases" al municipi de Manresa

CONSIDERACIONS GENERALS

En aquest marc, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa la realització del control financer del contracte de construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases" al municipi de Manresa, corresponent a l'exercici 2018.

L'empresa Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. ha col·laborat, en qualitat de coadjuvant, amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa en la realització del control financer per a l'exercici 2018 sobre aquest contracte de gestió, realitzat per l'empresa ATENEU LES BASES, AIE (endavant l'adjudicatari o el concessionari).

Hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

OBJECTE I ABAST

Objecte

L'objecte del control financer és verificar, en relació a la concessió analitzada, que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals, de conformitat amb els articles 219 i 220 del TRLHL, per a l'exercici 2018.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Abast

L'abast dels treballs de suport a la Intervenció del control financer permanent de la concessió ha consistit en:

- Comprovació de la correcta execució i control per part del servei d'Ensenyament, Esports i Cultura del contracte de la concessió administrativa relativa a l'explotació del Complex Ateneu Les Bases del municipi de Manresa.
- Comprovació de la correcta aplicació de les diferents modificacions aprovades per l'Ajuntament respecte de l'adjudicació original.
- Comprovació de les liquidacions quadrimestrals en compliment de les condicions de la concessió.

VALORACIÓ GLOBAL

De la revisió dels controls aplicats pel Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, en referència al contracte per a la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. CONTRACTE

L'objecte del contracte és la construcció i ulterior explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis al municipi de Manresa, i la urbanització dels espais lliures exteriors de l'àmbit urbanístic adjacent. El contracte es va tramitar mitjançant procediment obert (número d'expedient COP 01/09), de conformitat amb l'article 141 i següents de la LCSP, i adjudicat per acord de Junta de Govern Local de data 20 de juliol de 2009 a ATENEU LES BASES AIE, Agrupació d'Interès Econòmic formada per FEDERACIÓ CATALANA DE BASQUETBOL, CONSTRUCCIONES COTS I CLARET SL i 6TELL TREBALL EDUCACIÓ I LLEURE SCCL amb els percentatges de participació en la AIE del 55%, el 30% i el 15%, respectivament.

1.1.- Contracte inicial

En data 22 de setembre de 2009 es formalitza el contracte amb el concessionari, amb una durada inicial de 40 anys. Un cop esgotat aquest termini inicial, l'Ajuntament pot aprovar una pròrroga de contracte, que haurà de ser expressa, s'estendrà fins que el nou contractista o la pròpia corporació es facin càrrec de l'explotació, sense que puguin excedir en cap cas de 12 mesos, de manera que la durada màxima de la concessió juntament amb les seves eventuais pròrrogues no podrà excedir els 41 anys en total.

L'adjudicació a *ATENEU LES BASES* es fa d'acord amb les estipulacions, millores i prescripcions que s'indiquen a continuació:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

1. Cost total de la inversió i finançament municipal. La Inversió es valora en 11.970.798 euros, dels quals l'Ajuntament aportà 4.000.000 euros com a màxim per les despeses de primer establiment, a satisfer una vegada executada i certificada l'obra, d'acord amb el règim previst a la clàusula 54a del plec de clàusules administratives que regeix la concessió, no acceptant-se la proposta de l'adjudicatària de fraccionar linealment l'aportació municipal en funció del temps de durada de l'obra.
2. Cànon anual en concepte d'arrendament operatiu. S'estableix en un total de 750.000 euros (IVA no inclòs), rebaixant dit import en 50.000 euros (Iva no Inclòs) el primer any d'exploració i reduint-lo en un 50% (Iva no Inclòs) a partir del 21è any a contar des de l'inici de la concessió. S'accepta el règim quadrimestral d'aquest cànon.
3. Les tarifes a percebre dels usuaris del complex (quess ón aprovades per l'Ajuntament de Manresa) i els altres ingressos del concessionari són els derivats de les tarifes per utilització del complex, les tarifes procedents de l'exploració del servei complementari d'aparcament en superfície, els preus derivats de l'exploració del bar restaurant, ja sigui directament o en concepte de lloguer, la publicitat i patrocinadors, merchandasing i altres (lloguer de guixetes, màquines expendedores, telèfo públic, bàscula etc.).
4. Distribució de beneficis. La distribució d'eventuals beneficis que generi la concessió es distribuirà al 50% entre l'Ajuntament de Manresa i la futura concessionària.
5. Promoció cultural i esportiva. La proposta presentada fixa en un 15% el percentatge d'ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva, que hauran de revertir com a mínim en un 50% a la ciutat de Manresa.

El contracte la concessió s'atorga a risc i ventura de l'adjudicatària, que assumirà totes les responsabilitats civils, fiscals i laborals que es derivin de la concessió i del compliment o incompliment del plec de clàusules.

En relació a les quantitats a percebre per l'adjudicatari detallades en els punts anteriors, cal assenyalar que la Clàusula 58a del Plec de Clàusules Administratives i Prescripcions Tècniques, preveu el dret a percebre la quantitat que, pel compliment de les prestacions previstes, li aboni l'Ajuntament de Manresa en concepte de cànon d'arrendament operatiu del complex. Aquest cànon es percebut sense perjudici dels restants ingressos que de conformitat amb la clàusula 55a, del Plec de Clàusules Administratives i de Prescripcions Tècniques, pot percebre la concessionària.

L'import del cànon està fixat en el contracte, tal i com es detalla anteriorment, i es veurà actualitzat anualment amb un creixement lineal del 3% sense cap més tipus d'actualització durant la totalitat del període de vigència de la concessió i es començarà a meritjar un cop s'hagi produït l'inici de l'exploració de l'obra.

La clàusula 61a del Plec de Clàusules Administratives i Prescripcions Tècniques, estableix que la forma de pagament es facturarà per trimestres naturals vençuts, dins dels primers 10 dies del

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

trimestre natural següent. Tot i que en el contracte signat s'indica que s'accepta el règim quadrimestral.

1.2.- Modificacions de Contracte

El contracte inicialment subscrit amb l'adjudicatari ha sofert les següents modificacions:

- La Junta de Govern Local en sessió 27 de desembre de 2011 aprova la modificació de la clàusula 54a del plec de clàusules administratives corresponent al finançament municipal de les despeses de primer establiment.

Es considera necessari la modificació de l'últim paràgraf de la clàusula 54a del plec de clàusules (relativa al finançament municipal de les despeses de primer establiment amb una quantia màxima de 4.000.000 euros), en un doble sentit: primer, preveient la possibilitat d'avançar el pagament d'aquella part d'obra finançada per l'Ajuntament sobre la qual ja s'hagi rebut materialment el finançament per part d'altres administracions; i segon, allargant fins a la anualitat 2013 la transferència a la concessionària de la part de l'aportació municipal que en aquell moment no es troba finançada per altres administracions (1.891.437 €) amb el ben entès que si s'aconsegueix el finançament necessari amb anterioritat, l'aportació es materialitzarà tan bon punt com sigui disponible.

- La Junta de Govern Local en sessió 8 d'abril de 2013 aprova la modificació de la clàusula 54a del plec de clàusules administratives corresponent al finançament municipal de les despeses de primer establiment.

Es considera necessari modificar l'últim paràgraf de la clàusula 54a, allargant fins a l'anualitat 2014 la transferència a favor de la concessionària (hores d'ara a favor de Construccions Cots i Claret SL, en virtut de cessió de crèdit) de la part de l'aportació municipal que actualment no es troba finançada per altres administracions, quantificada en la quantitat de 846.437 €, amb el ben entès que si s'aconsegueix el finançament necessari amb anterioritat, l'aportació es materialitzarà tan bon punt com sigui disponible.

- La Junta de Govern Local en sessió 13 de maig de 2014 aprova la modificació dels terminis de pagament de l'aportació municipal no finançada per altres administracions i reconeixement d'interessos respecte les quantitats pagades a Construccions Cots i Claret, S.L. durant l'anualitat 2013.

Per tant, queda modificat el darrer paràgraf de la clàusula 54 a del plec de clàusules administratives en allò relatiu als terminis de pagament de l'aportació municipal al finançament de la inversió, no finançat per altres administracions (846.437 euros), segons el següent detall:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- a) L'Ajuntament de Manresa satisfarà a Construccions Cots y Claret, S.L. com a concessionària del crèdit, 249.077,07 euros a data 30 de juny de 2014. A aquesta quantitat s'afegiran els interessos meritats corresponents.
- b) L'import restant, és a dir, 597.359,93 euros, seran abonats per l'Ajuntament de Manresa a Construccions Cots y Claret, S.L. a data 25 d'abril de 2015 juntament amb els interessos meritats corresponents.

Els interessos de demora meritats i acordats corresponen al següent:

- Pel que fa a la part no finançada liquidada a 2013 i 2014, s'acorda el pagament d'uns interessos de demora de 22.315,21 euros i 20.987 euros, respectivament, en data 30 de juny de 2014.
- Pel que fa a la part no finançada liquidada a 2015, s'acorda un import estimat de 24.467,21 euros. En cas que el tipus d'interès de demora per a l'any 2015 no sigui del 5% la quantitat indicada es reajustarà automàticament.

En data 22 de maig de 2014 es formalitza la Modificació dels terminis de pagament de la part no finançada per altres administracions de l'aportació municipal al finançament de la inversió vinculada a la concessió (clàusula 54a) corresponent a la modificació de 13 de maig de 2014.

2. RÈGIM TARIFARI

La tipologia i import màxim de les tarifes queda recollit en la clàusula 36a del plec de clàusules administratives. El concessionari en la seva oferta proposa les tarifes aplicables per als diferents serveis que hagi de prestar d'acord amb les especificacions recollides en l'esmentada clàusula. Les tarifes a aplicar definitivament seran les que resultin de l'acord municipal d'adjudicació de la concessió, segons recull la clàusula 56a del plec de clàusules administratives.

El sistema de revisió de les tarifes, segons la clàusula 57a del plec de clàusules administratives, recull que l'Ajuntament revisarà, d'ofici, amb efectes cada inici d'any natural el quadre de tarifes vigent. No tenim constància de que els serveis municipals efectuïn un control sistemàtic sobre la efectiva aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament.

3. COST ASSUMIT PER L'AJUNTAMENT

3.1. Despeses de primer establiment

Tal com hem detallat, el cost de la inversió esta valorat en 11.970.798 euros, dels quals l'Ajuntament aportà 4.000.000 euros en concepte de despeses de primer establiment, d'acord amb el règim previst a la clàusula 54a del plec de clàusules administratives que regeix la concessió i les modificacions d'aquesta acordades (veure punt 3.2).

El cost de les despeses de primer establiment ha estat subvencionat en un 79% per altres administracions. El restant 21% ha estat aportat mitjançant recursos del propi Ajuntament.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Aportacions	Data pagament	Import
Subvenció Diputació Xarxa 2008-2011	16/3/2012	500.000 €
Subvenció Diputació Xarxa 2008-2011	13/4/2012	830.563 €
Generalitat de Catalunya (PUOSC-Governació)	12/9/2013	278.000 €
Generalitat de Catalunya (PUOSC-Biblioteques)	12/9/2013	500.000 €
Diputació de Barcelona Xarxa 2012-2015	17/5/2013	1.045.000 €
Total imports subvencions		3.153.563 €
Aportació Ajuntament no finançada per subvencions:		
	30/06/2014	249.077,07
	25/04/2015	597.359,93
	TOTAL	4.000.000 €

En la revisió de la concessió per l'exercici 2018 les despeses de primer establiment per valor de 4.000.000 d'euros es troben totalment liquidades, com també els interessos de demora que aquestes han meritat.

3.2. Cànon anual en concepte d'arrendament operatiu

El cànon d'arrendament operatiu correspon a l'import que l'Ajuntament de Manresa liquida al concessionari per la construcció, conservació, manteniment i explotació del complex objecte del contracte.

L'import del cànon està fixat en el contracte, tal i com es detalla anteriorment (veure apartat 3.1), i es veurà actualitzat anualment a un creixement lineal del 3% sense cap més tipus d'actualització durant la totalitat del període de vigència de la concessió. L'import inicial acordat en el contracte és d'un total de 750.000 euros.

Aquest cànon es començarà a meritjar un cop s'hagi produït l'inici de l'explotació de l'obra, segons estableix la clàusula 59a del Plec de Clàusules Administratives. L'explotació de l'obra s'inicia en data 1 de juny de 2012.

3.2.1. Càlcul del cànon a liquidar a 2018

Tal i com es comenta en el punt anterior, el càlcul del cànon és el resultat d'actualitzar en un 3% anual l'import inicial acordat en el contracte per valor de 750.000 euros (veure apartat 3.1).

En el quadre que es detalla a continuació es pot observar quina ha estat l'evolució del cànon des de l'inici de l'explotació de l'obra en l'any 2009:

Any	Total Cànon	Increment
2009	750.000,00	
2010	772.500,00	3%

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

2011	795.675,00	3%
2012	819.545,25	3%
2013	844.131,61	3%
2014	869.455,56	3%
2015	895.539,22	3%
2016	922.405,40	3%
2017	950.077,56	3%
2018	978.579,89	3%

Aquesta aportació total de 978.579,89 euros corresponent a 2018 es divideix en un 50% per l'explotació i un 50% per la construcció, tenint en compte tots els termes i conceptes objecte de la concessió i condicionats a un funcionament del 100% de l'objecte de la concessió (segons recull la clàusula 58a del plec de clàusules), el detall és el següent:

Import anual de l'aportació municipal (2018)	978.579,89
Import quadrimestral de l'aportació municipal	326.193,30
50% de l'aportació corresponent a la Construcció per quadrimestre	163.096,65
50% de l'aportació corresponent a l'explotació per quadrimestre	163.096,65

De la revisió realitzada, hem comprovat que efectivament l'increment aplicat anualment correspon amb el 3% que recull la clàusula 58a del plec de clàusules administratives.

Per tal de comprovar que el cànon a liquidar en l'exercici 2018 resultant d'aplicar el 3% anual lineal des de 2009 és l'import efectivament liquidat, procedim a realitzar una revisió de les resolucions corresponents a les liquidacions quadrimestrals.

En el quadre que es detalla a continuació es comprova, per a cada liquidació quadrimestral, els següents punts:

- Aportació total aprovada per a l'exercici 2018.
- Aportació quadrimestral aprovada per a 2018.
- Import a liquidar aprovat per a 2018.

Liquidació	Aportació anual	Aportació quadrimestral	Import aprovat final	Diferència
1er quadrimestre	978.579,89	326.193,30	324.411,67	1.781,63
2on quadrimestre	978.579,89	326.193,30	324.411,67	1.781,63
3er quadrimestre	978.579,89	326.193,30	324.411,67	1.781,63
TOTAL		978.579,89	973.235,01	5.344,88

De la revisió s'observa que l'import de la aportació anual que s'aprova per a cada quadrimestre correspon amb l'import acordat per contracte a liquidar amb l'aplicació del corresponent increment anual lineal del 3%.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Per altre banda, s'observa que l'import final aprovat per quadrimestre no es correspon amb l'aportació anual proporcional als 3 quadrimestres, existeix una diferència total de 5.344,88 euros entre l'aportació mensual inicial i l'import aprovat final.

Aquesta diferència és el resultat d'una deducció aplicada en concepte de serveis no oferts. Segons l'informe tècnic signat en data 5 de juny de 2018 per la responsable del Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports de l'Ajuntament de Manresa, aquests serveis no oferts corresponen a l'arrendament per part de la concessionària a l'empresa ENCÍS, SCCL d'uns espais amb una superfície de 128 m² cedits inicialment per part de l'Ajuntament de Manresa a aquesta. Segons es recull en la clàusula 67a del plec de clàusules administratives, qualsevol subcontractació haurà de ser comunicada a l'Ajuntament de Manresa amb caràcter previ a la seva realització, detallant les parts del contracte a realitzar pel subcontractista. Segons ens ha estat manifestat, la concessionària no va notificar de forma oficial l'arrendament a ENCÍS, SCCL dels espais cedits per l'Ajuntament.

L'import de la deducció que s'aplica a l'aportació municipal a liquidar a la concessionària per un import total de 5.344,88 euros correspon al 1,09% de la part de l'aportació corresponent a l'explotació, 489.289,94 euros (978.579,89 euros x 50%).

Aquest import s'obté de dividir els metres quadrats corresponents dels espais arrendats (128 m²) entre el total de la superfície dels serveis subvencionats pel seu funcionament (6.913 m²) multiplicat per la despesa general corresponent a aquests serveis (288.673,64 euros). L'import corresponent a la subvenció pel funcionament del servei arrendat (5.344,88 euros) correspon a la despesa general proporcional a la superfície arrendada (5.344,88 euros).

Amb lo qual, el percentatge a deduir de l'aportació en concepte d'explotació (1,09%) resulta de dividir l'import en concepte de subvenció al finançament per l'espai arrendat (5.344,88 euros) entre el total d'aquesta (489.289,95 euros)

Serveis	Superfície m2	% Superfície	Despesa Finalista aplicada	Despesa General aplicada	Subvenció pel funcionament 2018	% Subvenció Funcionament aplicada
Biblioteca	1.862	26,93%	123.401 €	77.744 €	201.144,51 €	41,11%
Pavelló	3.482	50,36%	9.458 €	145.385 €	154.842,32 €	31,65%
Centre cívic	1.120	16,20%	67.758 €	46.778 €	114.536,27 €	23,41%
Serveis Socials	263	3,80%	0 €	10.961,63 €	10.961,63 €	2,24%
Niu d'entitats	59	0,85%	0 €	2.460,32 €	2.460,32 €	0,50%
R. Districte/ENCÍS	128	1,85%	0 €	5.344,88€	5.344,88 €	1,09%
	6.913	100%	200.616,31 €	288.673,64 €	489.289,95 €	100%

Per tant, l'import final aprovat de 324.411,67 euros per a cada quadrimestre observat en les liquidacions resulta d'aplicar la deducció de 1,09% a l'aportació corresponent a l'explotació, veiem el resum a continuació:

Aportació inicial quadrimestral	%Deduccions	Import a deduir/quadrimestre	Aportació final
---------------------------------	-------------	------------------------------	-----------------

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Aportació corresponent a la Construcció	163.096,65	0,00%	0,00	163.096,65
Aportació corresponent a l'explotació	163.096,65	1,09%	1.781,63	161.315,02
Totals	326.193,30		1.781,63	324.411,67

3.2.2. Import liquidat

De les condicions recollides en el contracte de la concessió, es deriva que ATENEU LES BASES, AIE té un dret de crèdit respecte l'Ajuntament de Manresa en concepte d'aportació quadrimestral en relació a la concessió de l'explotació del Complex Bases Nord de Manresa.

En data 29 de setembre de 2014 es notifica a l'Ajuntament de Manresa la cessió d'una part del dret de crèdit a CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, S.L. mitjançant un contracte entre la concessionària i la constructora.

Aquesta cessió de crèdit correspon a l'acord de pagament del deute que té ATENEU LES BASES, AIE amb CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, SL, constructora del Complex Esportiu Les Bases.

Aquest deute que té pendent la concessionària amb la constructora suma un total de 1.417.204,47 euros. Aquest deute correspon a certificats d'obra pendents, a la retenció pendent, les despeses bancàries derivades del préstec subscrit amb l'entitat Banc de València/CaixaBank i altres despeses financeres amb l'entitat Catalunya Caixa derivades del manteniment d'un aval.

L'acord signat entre les dues parts correspon a un fraccionament del deute de forma que es pagarà d'acord a la següent taula d'amortització:

Data	Capital	Interès	Quota	Saldo
				1.417.204,47
29/9/2014	120.000,00		120.000,00	1.297.204,47
1/11/2014				1.297.204,47
1/3/2015	9.609,01	20.390,99	30.000,00	1.287.595,46
1/7/2015	13.905,06	16.094,94	30.000,00	1.273.690,40
1/11/2015	14.078,87	15.921,13	30.000,00	1.259.611,53
1/3/2016	14.254,86	15.745,14	30.000,00	1.245.356,67
1/7/2016	14.433,04	15.566,96	30.000,00	1.230.923,63
1/11/2016	14.613,45	15.386,55	30.000,00	1.216.310,18
1/3/2017	14.796,12	15.203,88	30.000,00	1.201.514,06
1/7/2017	14.981,07	15.018,93	30.000,00	1.186.532,99
1/11/2017	15.168,34	14.831,66	30.000,00	1.171.364,65
1/3/2018	60.357,94	14.642,06	75.000,00	1.111.006,71
1/7/2018	61.112,42	13.887,58	75.000,00	1.049.894,29
1/11/2018	61.876,32	13.123,68	75.000,00	988.017,97
1/3/2019	87.649,78	12.350,22	100.000,00	900.368,19

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

1/7/2019	88.745,40	11.254,60	100.000,00	811.622,79
1/11/2019	89.854,72	10.145,28	100.000,00	721.768,07
1/3/2020	90.977,90	9.022,10	100.000,00	630.790,17
1/7/2020	92.115,12	7.884,88	100.000,00	538.675,05
1/11/2020	93.266,56	6.733,44	100.000,00	445.408,49
1/3/2021	94.432,39	5.567,61	100.000,00	350.976,10
1/7/2021	95.612,80	4.387,20	100.000,00	255.363,30
1/11/2021	96.807,96	3.192,04	100.000,00	158.555,34
1/3/2022	158.555,34	1.981,94	160.537,28	0,00
1/7/2022	0,00	0,00	0,00	0,00
1.417.204,47		258.332,81	1.675.537,28	

Per tant, l'aportació en concepte de cànon per l'arrendament del complex esportiu es dedica en part a eixugar el deute que té la concessionària amb la constructora del complex.

Hem revisat les liquidacions quadrimestrals aportades per l'Ajuntament de Manresa amb data de resolució 2018 de les quals, a continuació es detallen els imports i beneficiaris aprovats pel Regidor Delegat d'Hisenda i Organització en cada quadrimestre, que son les següents:

Quadrimestre	Aportació quadrimestral	Beneficiaris	Import aprovats
Primer	314.913,52	ATENEU LES BASES, AIE	239.913,52
		CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, SL	75.000,00
Segon	324.411,67	ATENEU LES BASES, AIE	249.411,67
		CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, SL	75.000,00
Tercer	324.411,67	ATENEU LES BASES, AIE	249.411,67
		CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, SL	75.000,00
TOTAL			963.736,86

- Hem comprovat que l'aportació quadrimestral correspon a l'aportació acordada descomptant les deduccions per serveis no prestats. (324.411,67 euros per quadrimestre a 2018, i 314.913,52 euros per quadrimestre a 2017).
- Es comprova que, efectivament, les aportacions és realitzen a dos beneficiaris, al concessionari i a CONSTRUCCIONS COTS I CLARET, SL, tal i com s'acorda en la notificació a l'Ajuntament de Manresa de l'acord de cessió del dret de crèdit de data 29 de setembre de 2014, signada per les dues parts.
- Tanmateix les obligacions reconegudes per l'Ajuntament en l'exercici 2018 corresponen a les següents aportacions aprovades:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

Període	Destí aportació municipal	Obligacions Reconegudes
2n Quadrimestre 2017	Finançament explotació concessió "Ateneu Les Bases"	94.195,85
3er Quadrimestre 2017	Finançament explotació concessió "Ateneu Les Bases"	239.913,52
3er Quadrimestre 2017	Finançament explotació concessió "CONSTRUCCIONES COTS Y CLARET, SL"	75.000,00
1er Quadrimestre 2018	Finançament explotació concessió "Ateneu Les Bases"	249.411,67
1er Quadrimestre 2018	Finançament explotació concessió "CONSTRUCCIONES COTS Y CLARET, SL"	75.000,00
2n Quadrimestre 2018	Finançament explotació concessió "Ateneu Les Bases"	128.755,96
2n Quadrimestre 2018	Finançament explotació concessió "CONSTRUCCIONES COTS Y CLARET, SL"	75.000,00
Total aplicat al pressupost de 2018		937.277,00

- L'Ajuntament ha imputat al pressupost de l'exercici 2018 imports corresponents a aportacions aprovades que corresponen a trimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'aportació corresponent al 3er quadrimestre de l'exercici 2018.

4. CONCEPTES A LIQUIDAR A L'AJUNTAMENT DE MANRESA PER PART DE LA CONCESSIONÀRIA

El 22 de setembre de 2009 es va formalitzar el contracte amb una durada de 40 anys, on s'accepten, entre d'altres, les següents millores presentades en l'oferta per part d'ATENEU Les BASES AIE:

4-. Distribució de beneficis. La distribució d'eventuals beneficis que generi la concessió es distribuirà al 50% entre l'Ajuntament de Manresa i la futura concessionària.

5-. Promoció cultural i esportiva. La proposta presentada fixa en un 15% el percentatge d'ingressos afectats a la promoció cultural i esportiva, que hauran de revertir com a mínim en un 50% a la ciutat de Manresa.

4.1. Distribució de beneficis

Per a l'import a liquidar a l'Ajuntament de Manresa, per part de la concessionària, en concepte de distribució de beneficis s'acorda que en els cas que de l'explotació de la concessió es generin eventuals beneficis es distribuïran al 50% entre l'Ajuntament de Manresa i la concessionària.

Fins l'exercici 2019, l'Ajuntament no ha procedit a sol·licitar a la concessionària la liquidació corresponent a aquesta millora proposada. En data 25 d'abril de 2019, el cap de secció de Serveis Urbans emet un informe en relació als resultats acumulats pel concessionari durant el període executat del contracte dels exercicis 2012 a 2017, i conclou que per l'aplicació de la millora proposada pel concessionari aquest es deutor de l'Ajuntament per un import de 29.087,65.€, equivalent al 50% dels resultats acumulats a 31 de desembre de 2017. Aquest import es requerit al concessionari en providència del Regidor delegat d'hisenda, de data 12 de juny de 2019.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Per tal de validar que l'import a liquidar a l'Ajuntament de Manresa per part d'Ateneu Les Bases és correcte, es procedeix a demanar els comptes anuals auditats des de la data de posada en funcionament del complex (1 de juny de 2012) fins a 31 de desembre de 2017.

El detall dels resultats obtinguts en cada exercici és el següent:

Any	Resultat Comptable
2012	-293.887,34
2013	-397.226,53
2014	-239.532,19
2015	214.139,34
2016	342.502,32
2017	432.179,70
Resultat acumulat	58.175,30
Distribució pactada (50%)	29.087,65

Cal assenyalar que la interpretació efectuada de la millora oferta, consisteix en assumir les pèrdues comptables durant els primers anys i amb els beneficis posteriorment obtinguts anar compensant aquestes pèrdues comptables, fins a equilibrar-se. Un cop s'arriba al equilibri i la concessió genera beneficis, i segons les millores proposades per Ateneu Les Bases en l'oferta, aquesta ofereix el retorn dels possibles beneficis a l'Ajuntament de Manresa, fins a un màxim del 50%, en forma de cànon.

S'observa que l'import en concepte de distribució a liquidar correspon amb el que s'aprova en data 12 de juny de 2019. Pel que fa a la revisió dels comptes anuals auditats, cal assenyalar que no hem disposat de l'informe corresponent a l'exercici 2016, tot i que les dades han estat extretes de la informació proporcionada als serveis tècnics municipals.

La concessionària, una vegada rebuda la sol·licitud de distribució de beneficis, ha presentat un escrit de data 10 de juliol de 2019 on els següents punts:

- Consideració de l'aplicació per part de l'Ajuntament de Manresa del percentatge màxim de distribució dels beneficis, ja que, la proposta de la concessionària presentada en l'oferta especifica textualment; *"que fins a un màxim d'un 50% d'aquests possibles beneficis retornin a l'Ajuntament en forma de cànon"*.
- Càlcul del beneficis a repartir en base al resultat comptable sense obviar els ingressos en concepte del cànon de l'arrendament del complex, ja que, es considera que l'import cobrat pel cànon no pot formar part dels ingressos del càlcul del resultat comptable.
- Es proposa la creació d'una comissió una comissió d'experts en el que participin el mateix nombre de membres de l'Ajuntament de Manresa i de la concessionària per tal de resoldre els punts anteriors comentats.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

A la data d'emissió d'aquest informe consta la conformitat per part de la concessionària en els imports abans esmentats.

4.2. Cànon en concepte de promoció cultural i esportiva

Pel que fa a l'import a revertir a l'Ajuntament de Manresa, per part de la concessionària, en concepte de promoció cultural i esportiva s'acorda en el contracte signat i en base a l'oferta presentada per la concessionària, fixar 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 cultural i esportiva 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).

En relació a l'import a revertir a la ciutat de Manresa, 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 l'import a revertir en concepte del cànon de promoció cultural i esportiva corresponent als exercicis 2017 i 2018 resultant de l'aplicació del 7,5% sobre els ingressos dels exercicis 2016 i 2017. Els imports calculats són de 108.249 euros a liquidar per l'any 2017, i de 104.385 euros a liquidar per l'any 2018 amb el següent detall:

		Import cànon
Cànon any 2017	7,50%	108.248,55
Ingressos Any 2016	1.443.314,00	
Cànon any 2018	7,50%	104.384,93
Ingressos Any 2017	1.391.799,00	

La cap del Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports ens aporta un arxiu on porta el control de les hores dels espais del complex cultural i esportiu dedicades al desenvolupament de les activitats de les entitats de Manresa, en l'arxiu també s'hi detalla el preu hora al que es valoren les hores utilitzades per les diferents entitats.

L'import considerat com a ingressos revertits de la concessionària a la ciutat de Manresa s'obté de multiplicar les hores dels espais utilitzats per les entitats de Manresa pel preu hora acordat entre la concessionària i l'Ajuntament de Manresa descomptant l'import suportat pels usuaris de les diferents activitats, si s'escau.

El detall dels ingressos revertits a la ciutat de Manresa en els exercici 2017 i 2018 és el següent:

Beneficiaris del cànon per a l'exercici 2017

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Entitats esportives (4,5%)		A càrrec cànon
Volei 6 Manresa		22.556,60
Associació Esportiva La Salle		17.794,66
Club Rítmica Manresa		22.982,88
Ajuntament de Manresa (3%)		
AJT. Regidoria d'Esports		2.596,03
AJT. Regidoria de Cultura		5.629,84
AJT. Regidoria Serveis Socials		826,11
AJT. Regidoria de Gent Gran		2.867,88
AJT. Regidoria d'Urbanisme		100,00
TOTAL		75.354,00

Beneficiaris del cànon per a l'exercici 2018		A càrrec cànon
Entitats esportives (4,5%)		
Volei 6 Manresa		29.349,61
Associació Esportiva La Salle		18.610,02
Club Rítmica Manresa		21.990,13
Wheelchair Rugby Manresa		759,04
Ajuntament de Manresa (3%)		
AJT. Regidoria d'Esports		3.804,78
AJT. Regidoria de Cultura		14.737,00
AJT. Regidoria de Gent Gran		3.306,27
AJT. Regidoria d'Ensenyament		350,48
AJT. Regidoria de Salut		96,57
AJT. Regidoria d'Acció Social i Cooperació		632,82
AJT. Regidoria de d'Ocupació i Emprenedoria, i de la Dona i igualtat		170,28
TOTAL		93.807,00

Tal i com es recull en el contracte, les tarifes aplicades a les hores d'utilització de les instal·lacions revertides a la ciutat de Manresa han estat pactades entre l'Ajuntament i la concessionària.

Del càlcul anterior es deriva que a 31 de desembre de 2018, restaven pendents de revertir un total de 43.472,48 € dels quals 32.894,55 euros corresponen a l'exercici 2017 i 10.577,93 euros a l'exercici 2018, amb el següent detall:

		Import cànon	Ingressos revertits	Pendent
Cànon any 2017	7,50%			
Ingressos Any 2016	1.443.314,00	108.248,55	75.354,00	32.894,55
Cànon any 2018	7,50%			
Ingressos Any 2017	1.391.799,00	104.384,93	93.807,00	10.577,93

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Total

43.472,48

Pel que fa als procediment de validació de l'import a revertir a la ciutat de Manresa per part de la concessionària hem comprovat el següent:

- Hem comprovat que els ingressos corresponents als exercicis 2017 i 2018 corresponen amb els ingressos dels estats financers auditats.
- Hem comprovat que els percentatges aplicats als ingressos de 2017 i 2018 són els corresponents als acordats en la proposta de l'oferta presentada, un total de 7,5% a revertir a la ciutat de Manresa, dels quals 4,5% destinat a les entitats esportives i 3% a programes de l'Ajuntament de Manresa.

En data 12 de juny de 2019, el Regidor d'Hisenda i Organització de l'Ajuntament de Manresa notifica a la concessionària ATENEU LES BASES, AIE l'import restant a liquidar a favor de l'Ajuntament de Manresa, en concepte de promoció cultural i esportiva detallat en els càlculs anteriors.

5. VALORACIÓ DELS SISTEMES DE CONTROL I SEGUIMENT DE L'AJUNTAMENT

5.1. Comissió de Seguiment

Segons estableix en el plec de clàusules administratives, es constitueix una Comissió de Seguiment sense perjudici de les competències municipals al respecte i amb a finalitat de coordinar que la construcció del complex i la seva explotació s'ajusti al plec i a les disposicions vigents. En el moment en que es formalitzi el contracte es crearà una comissió de seguiment de caràcter paritari que estarà integrada per tres representats del concessionari i tres representats tècnics de l'Ajuntament de Manresa designats per l'Alcaldia.

Segons ens ha estat manifestat per part de l'Ajuntament hi formen part de la comissió la cap d'Esports, Ensenyament i Cultura, el cap de contractació, Patrimoni i inversions i el cap de secció de Serveis Urbans.

Aquesta comissió de seguiment també s'encarrega d'acordar amb la concessionària la prioritització de les activitats i programes als quals es destinaran els recursos afectats per la promoció cultural i esportiva.

La comissió de seguiment, tot i haver celebrat reunions durant l'exercici analitzat, no tenim constància d'haver estat constituïda formalment per cap acord dels Òrgans de Govern de l'Ajuntament de Manresa.

Pel que fa a les comissions de seguiment realitzades, en l'exercici 2018 s'han produït les següents:

Data Reunió	Nº Acta
14/2/2018	1/2018
13/6/2018	2/2018

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Els plecs de clàusules no recullen un calendari determinat per la periodicitat de les reunions de la comissió.

Es comprova que les actes relacionades anteriorment han estat signades per tots els assistents a les reunions de la Comissió de Seguiment.

De la revisió de les actes, a continuació es relacionen els aspectes més importants tractats per la comissió:

- S'informa dels ingressos de l'explotació generats a 2017.
- Es fa entrega de la liquidació de despeses imputades a càrrec del cànon de promoció esportiva i cultural de 2017 i s'informa del total d'hores d'ocupació gratuïta d'espais d'aquest cànon.
- Revisió de les sol·licituds de liquidació presentades fins a data de l'acta 1/2018.
- Comparatives de resultats a data 13 de juny de 2018 vers la mateixa data de l'exercici anterior.
- Es proposen rebaixes en les activitats del complex.
- Es posa de manifest que resta pendent de liquidar la Distribució de beneficis presentada per l'adjudicatari.
- Es recorda la necessitat de liquidar el 100% del cànon de promoció cultural i esportiva. El cap de Contractació, Patrimoni i Inversió proposa que el diferencial no reintegrat a l'Ajuntament de Manresa i les entitats de la ciutat caldrà compensar-lo econòmicament on la concessionària respon fent referència al que recull el contracte on diu que es satisfà en espècie o serveis prestats.
- S'informa de les altes i baixes d'usuaris al complex i del número total de socis a maig 2017 i 2018.

5.2. Sistemes de control corresponents al cànon d'arrendament

Segons la clàusula 61a del plec de clàusules administratives el cànon d'arrendament operatiu es facturarà a l'Ajuntament per trimestres naturals vençuts, dins els 10 dies del trimestre natural següent. No obstant, segons el contracte signat entre les parts el període de facturació s'acorda la liquidació del cànon de forma quadrimestral.

Per altre banda el plec recull que dins dels 10 primers dies de cada quadrimestre natural, el concessionari remetrà a l'Ajuntament de Manresa una factura, la base de la qual correspondrà a 1/3 part del cànon anual d'arrendament operatiu ofert per l'adjudicatari. De la documentació aportada per l'Ajuntament de Manresa es posa de manifest que la concessionària efectua de forma quadrimestral una sol·licitud de liquidació del cànon, sense que es formalitzi en factura.

L'Ajuntament de Manresa validarà i abonarà l'import que consta en la sol·licitud en el termini de seixanta dies des de la seva presentació. En cas d'observar diferències en l'import sol·licitat i el acordat en el contracte l'Ajuntament instarà a aquest a presentar una nova sol·licitud i es procedirà al seu pagament en els mateixos termes abans indicats.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

A continuació es detalla la relació de sol·licituds rebudes per l'Ajuntament de Manresa emeses per la concessionària:

Sol·licitud Quadrimestre	Data Sol·licitud	Data Reg. Entrada	Nº d'entrada al Reg.	Import Sol·licitat	Signat
Primer	14/3/2018	16/3/2018	15596	326.193,30	Si, apoderat concessionària
Segon	3/10/2018	4/10/2018	55377	326.193,30	Si, apoderat concessionària
Tercer	7/11/2018	15/1/2018	63759	326.193,30	Si, apoderat concessionària

En relació al termini de 10 dies entre la finalització del trimestre i la data del sol·licitud hem verificat la presentació, que presenta el detall següent:

Quadrimestre	Data Sol·licitud	Data màxima teòrica de sol·licitud	Diferència
Primer	14/3/2018	15/5/2018	62,00
Segon	3/10/2018	15/9/2018	-18,00
Tercer	7/11/2018	15/1/2019	69,00

Pel que fa al primer quadrimestre, la sol·licitud es presenta 62 dies abans de la data màxima teòrica, la sol·licitud del segon quadrimestre es presenta 18 dies més tard de la data màxima teòrica i la del tercer quadrimestre 69 dies abans de la data màxima teòrica.

Pel que fa als procediments de control intern aplicats per l'Ajuntament de Manresa, la documentació aportada per l'entitat és la següent:

- Sol·licitud liquidació quadrimestral.
- Informe tècnic.
- Informe Jurídic.
- Resolució.
- Notificació a la concessionària.

A partir de la documentació relacionada anteriorment hem comprovat l'establiment del següent procediment de control administratiu:

1. Un cop es rep la sol·licitud de liquidació del corresponent quadrimestre, la cap el servei d'Ensenyament, Cultura i Esports emet un informe tècnic on fa constar:
 - L'import a liquidar en concepte de cànon anual per l'arrendament del complex.
 - L'import corresponent al quadrimestre, i d'aquest, la part corresponent a finançar la inversió (50%) i la part a finançar l'explotació (el restant 50%).

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- L'import en concepte de deducció de la part d'explotació per l'arrendament d'espais, cedits prèviament per l'Ajuntament de Manresa a la concessionària, a tercers.
 - I finalment, la proposta d'import a liquidar per tal de fer-ne sabedor a la cap del Servei de Contractació.
2. Un cop la cap del Servei de Contractació rep l'informe tècnic per part de la cap d'Ensenyament, Cultura i Esports amb les dades anteriors aquest procedeix a redactar un informe jurídic en el qual conclou en base a les manifestacions incloses en l'informe tècnic. En tots els casos resol en la mateixa línia que marca l'informe tècnic i no se'n deriva cap incidència.
 3. A partir de l'informe jurídic emès per la Cap del Servei de Contractació, el Regidor Delegat d'Hisenda i Organització emet la resolució per tal de procedir al pagament efectiu del cànon a la concessionària.
 4. Per últim, es notifica a la concessionària mitjançant acte administratiu la resolució del Regidor Delegat d'Hisenda i Organització.

Hem comprovat el grau de compliment de l'Ajuntament de Manresa amb el que recull l'últim paràgraf de la clàusula 61a del plec de clàusules administratives, on especifica que l'Ajuntament de Manresa validarà i abonarà la factura en el termini de seixanta dies des de la seva presentació.

Si bé, per tal de validar aquest termini considerem la data de sol·licitud de liquidació màxima teòrica, ja que, tal i com hem comprovat anteriorment les sol·licituds no s'envien al final de quadrimestre. Hem comprovat si aquesta data màxim teòrica envers la data de la resolució signada pel Regidor Delegat d'Hisenda i Organització compleix amb el termini acordat en a clàusula:

Quadrimestre	Nº pagaments	Data Sol·licitud màxima teòrica	Data "O" comptabilitat	Diferència
Primer	únic pagament	15/5/2018	3/7/2018	49,00
Segon	1er pagament	15/9/2018	23/10/2018	38,00
	2n pagament	15/9/2018	13/2/2019	151,00
Tercer	únic pagament	15/1/2019	5/3/2019	49,00

La conclusió de la revisió és que l'Ajuntament de Manresa compleix amb el termini estipulat en la clàusula 61a pel que fa al termini màxim de pagament de la liquidació, si bé, tal i com hem comentat abans s'ha considerat com a data d'entrega de la sol·licitud la data màxim d'entrega d'aquesta sol·licitud a l'Ajuntament de Manresa segons plec de clàusules administratives.

Si bé, s'observa que part del pagament del segon quadrimestre ha estat aplaçat fins a data 12 de febrer de 2019, superant així el termini màxim acordat. Segons ens ha estat manifestat, aquesta situació s'ha donat per falta de pressupost en el període corresponent.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

RESULTATS DEL TREBALL

De la revisió dels controls aplicats pel Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, en referència al contracte per a la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

- 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.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Conforme al que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de control financer va ser tramès a l'òrgan gestor per tal de complir amb el tràmit d'al·legacions.

Les al·legacions es van presentar dins el termini establert legalment.

a. Al·legacions rebudes

En data 4 d'octubre de 2019 la Cap del Servei d'Ensenyament, Esports i Cultura ha tramès al·legacions a l'informe provisional de control financer.

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades, havent-se introduït modificacions al redactat original de l'informe.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat en entendre's que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment, o perquè no es comparteixen els judicis que en elles s'hi exposen.

B) Contracte contracte de concessió administrativa de gestió dels serveis públics: Construcció i explotació de 2 aparcaments subterranis i espais adjacents, Gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i Gestió del servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública

CONSIDERACIONS GENERALS

En aquest marc, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa la realització del control financer del contracte de concessió administrativa de diferents serveis públics al municipi de Manresa, corresponent a l'exercici 2018.

L'empresa Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. ha col·laborat, en qualitat de coadjuvant, amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa en la realització del control financer per a l'exercici 2018 sobre aquest contracte de gestió, realitzat per l'empresa **ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A** (endavant l'adjudicatari o el concessionari).

Hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

OBJECTE I ABAST

Objecte

L'objecte del control financer és verificar, en relació a la concessió analitzada, que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals, de conformitat amb els articles 219 i 220 del TRLHL, per a l'exercici 2018.

Abast

L'abast dels treballs de suport a la Intervenció del control financer permanent de la concessió ha consistit en:

- Comprovació de la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor del contracte de la concessió administrativa relativa als serveis públics per a la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la reurbanització de l'espai adjacent a la plaça de la Reforma, la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça del Mil-Centenari sota condició suspensiva, l'explotació d'un local comercial a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió del servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública, del municipi de Manresa.
- Comprovació de la correcció de les liquidacions anuals i les regularitzacions efectuades en compliment de les condicions de la concessió, corresponents a l'exercici 2018.
- Comprovació de la correcta aplicació de les diferents modificacions aprovades per l'Ajuntament respecte de l'adjudicació original.

VALORACIÓ GLOBAL

De la revisió dels controls aplicats per l'òrgan gestor en referència al contracte de concessió, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives i tècniques que el regula, a excepció d'alguns controls que calen millorar-se i que s'exposen a la part de resultats del treball.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. CONTRACTE

L'objecte del contracte de concessió és:

- a) La redacció del projecte i construcció d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma de Manresa i la subsegüent explotació del servei públic d'aparcament.
- b) La redacció d'un projecte i execució de l'obra relativa a la reurbanització de l'espai superior i adjacent de la plaça de la Reforma.
- c) La redacció del projecte i construcció d'un aparcament subterrani a la plaça del Mil·lenni de Manresa i la subsegüent explotació del servei públic d'aparcament, en complir-se la condició suspensiva prevista en el capítol V del plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regeix el contracte (clàusules 69a a 75a).
- d) La prestació del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat en el municipi de Manresa.
- e) La prestació del servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública del municipi de Manresa.
- f) L'explotació d'un local comercial situat a la part superior de l'aparcament subterrani que s'ha de construir a la plaça de la Reforma, amb destí a cafeteria restaurant.

El contracte es va tramitar mitjançant procediment obert (número d'expedient C1/03) i va ser adjudicat a ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A.

1.1. Contracte inicial

En data 7 de gener de 2004 es formalitza el contracte amb el concessionari, establint els següents terminis contractuals (clàusula 2a del contracte):

- a) Redacció dels projectes de construcció de l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma i de reurbanització de l'espai superior i adjacent. Termini màxim de 4 mesos, comptats des de la data de formalització del contracte.
- b) Execució de les obres de construcció de l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma i de reurbanització de l'espai superior i adjacent. El termini màxim d'execució de les obres de l'aparcament i de la reurbanització va quedar fixat en 18 mesos, comptats a partir de la data de signatura de l'acta d'inici que preveu la clàusula 14a del plec.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- c) Explotació del servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma de Manresa: 50 anys, comptats a partir de l'endemà de l'acabament del termini fixat a l'apartat b, per a l'execució de les obres i les instal·lacions de l'aparcament i la reurbanització de l'espai exterior adjacent. En aquest aspecte, es preveu que si les obres no queden totalment executades en l'esmentada data, el termini de duració de la concessió en perjudici del concessionari es comença a comptar.
- d) Execució de l'obra relativa a la reurbanització de l'espai superior i adjacent de la plaça de la Reforma. Es realitza de manera simultània a la construcció de l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma.
- e) Construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça del Mil-centenari de Manresa. 50 anys, comptats a partir de l'entrada en funcionament de l'aparcament, amb el mateix règim en relació a l'execució de les obres i l'entrada en funcionament que el previst per a l'aparcament de la plaça de la Reforma.

En tot cas, per a l'inici del procés de construcció i d'explotació queda establert la necessitat que es compleixi la condició suspensiva imposada per l'Ajuntament en la clàusula 69a del plec, dins els primers 15 anys de funcionament de l'aparcament de la plaça de la Reforma.

- f) Servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i servei de retirada i dipòsit de vehicles. 15 anys, comptats a partir del dia 26 de maig de 2005, data en la qual finalitza la concessió anterior del servei d'aparcament en superfície adjudicada a l'entitat mercantil Aparcamientos Concertados, S.A.
- g) Local comercial situat a la part superior de l'aparcament subterrani que s'ha de construir a la plaça de la Reforma, amb destí a bar restaurant: 50 anys, comptats a partir de l'entrada en funcionament de l'aparcament de la plaça de la Reforma.

Altres clàusules reguladores incorporades en el contracte formalitzat són:

- ✓ Es fixa en 350 places d'aparcament i 30 de dipòsit, al pàrquing de la plaça de la Reforma. Si bé, s'accepta el nombre de places previst en l'avantprojecte presentat per l'adjudicatari (371 places), mitjançant un sistema mecanitzat de dipòsit que només es podrà aplicar a les places de dipòsit.
- ✓ Es determina el règim tarifari per l'exercici 2003 i el sistema de revisió de les tarifes (clàusula 146 dels plecs), on s'estableix que l'Ajuntament revisarà amb efectes en cada inici d'any natural el quadre de tarifes i registrarà, entre els mesos d'octubre de l'any en curs i el de l'any immediatament anterior a la revisió, la variació de l'Índex de Preus al Consum (IPC).
- ✓ Es fixa el pressupost d'explotació anual del servei de retirada i dipòsit de vehicles en la quantitat de 198.525,97 euros (IVA no inclòs).

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

1.2. Modificacions del contracte

El contracte inicialment subscrit amb l'adjudicatari ha sofert varies modificacions als efectes d'incorporar la reorganització d'alguns serveis. A continuació, detallem les modificacions més rellevants:

- La Junta de Govern Local en sessió de 18 de juny de 2005 aprova la modificació de la distribució de les places d'aparcament regulat en superfície, mantenint el mateix nombre de places d'aparcament i d'expenedors, per la qual cosa el règim econòmic financer de la concessió no resulta alterat.
- La Junta de Govern Local en sessió de 18 d'abril de 2006 aprova la modificació de la distribució de les places d'aparcament regulat en superfície, mantenint el mateix nombre de places d'aparcament i d'expenedors, per la qual cosa el règim econòmic financer de la concessió no resulta alterat.
- La Junta de Govern Local en sessió de 18 de setembre de 2006 aprova modificar el règim econòmic del servei de retirada i dipòsit de vehicles, la clàusula 93 del plec sobre la formulació d'avisos i el sistema de terminals portàtils per PDA's. Així mateix, s'aprova la liquidació del servei de retirada de vehicles de l'any 2005 i els dos primers trimestres de l'any 2006, i la liquidació de la zona blava de l'any 2005.
- En data 24 de juliol de 2008, el regidor delegat de Via Pública, actuant d'acord amb les atribucions conferides en la resolució número 5512 de 21 de juny de 2007, resol ampliar el nombre de places d'aparcament sotmeses al servei d'estacionament en superfície sota temps limitat de 654 a 709 places. En data 15 de setembre de 2008 queda ratificat per Junta de Govern Local.
- La Junta de Govern Local en sessió de 28 de juliol de 2008 aprova la modificació de la distribució de les places d'aparcament regulat en superfície, mantenint el mateix nombre de places d'aparcament i d'expenedors, per la qual cosa el règim econòmic financer de la concessió no resulta alterat.
- La Junta de Govern Local en sessió de 12 de gener de 2009 aprova modificar la tarifa d'anul·lació de denúncies i fixar en l'1,189061 el coeficient de revisió aplicable per a l'exercici 2009 al règim tarifari.
- La Junta de Govern Local en sessió de 27 de desembre de 2010 aprova la revisió del règim tarifari del contracte per a l'exercici 2011, aplicant sobre les tarifes a origen un coeficient de revisió de l'1,207894.
- La Junta de Govern Local en sessió de 31 de juliol de 2012 aprova:
 - Fixar el sobrecost definitiu de les obres de construcció de l'aparcament subterrani de la plaça de la reforma i la reurbanització de l'espai adjacent en 4.331.151,68 euros (IVA inclòs). D'aquest import, 725.453,93 euros (inclòs l'IVA), ja van ser satisfets per l'Ajuntament a través de resolució de compensació aprovada per decret de 30 de gener de 2012, amb càrrec a l'import de la penalització imposada al contractista el 4 d'abril de 2011, per demora en els terminis de construcció de l'obra.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- Compensar l'import de 481.418,51 euros, crèdit que ostentava l'Ajuntament enfront la concessionària, i que corresponia a la part restant de la penalització imposada que no es va compensar en el seu dia, amb el crèdit que ostenta la concessionària enfront l'Ajuntament relatiu al major cost de les obres.
- Aprovar la liquidació del reequilibri econòmic que ha suposat el major cost de les obres de construcció de l'aparcament subterrani de la Reforma i l'espai adjacent.
- Modificar el contracte de concessió en els termes següents:
 - a) En relació al sobrecost de les obres. Per cobrir el sobrecost de les obres de la Reforma s'amplia en 3 anys el contracte de servei públic d'aparcament de la superfície sota temps limitat, amb les mateixes condicions que el contracte vigent respecte les 654 places del contracte inicial. Amb això, la finalització del contracte es produirà el 23 de maig de 2023.
 - b) En el servei públic d'aparcament de la Reforma s'introdueixen modificacions en la promoció de tarifes o en la venda de targetes de descompte, entre d'altres mesures, a fi de garantir una adequada explotació del servei.
- La Junta de Govern Local en sessió de 20 de juliol de 2017 aprova modificar el contracte de concessió en els termes següents:
 - S'amplien les zones de la ciutat en règim d'estacionament regulat en superfície sota control horari, amb un total de 515 noves places de zona blava. El total de places de zona blava serà de 1.182. També s'inclouen en la concessió les 75 places de zona verda existents.
 - La quantitat garantida per l'Ajuntament de Manresa passa a ser del 50%, enlloc del 55% que establien els plecs.
 - S'incorpora la prestació del servei de realització de les funcions de vigilància i control dels estacionaments regulats indeguts en les zones de càrrega i descàrrega, i altres reserves d'estacionament, dins de l'àmbit de la zona blava i verda.
 - Com a conseqüència de l'ampliació, la inversió a realitzar és de 211.261,52 euros (IVA inclòs). S'estableix un termini d'amortització de 5,75 anys, i unes despeses financeres del 4%, resultant una amortització anual de 41.855,06 euros (IVA inclòs).
 - Els costos anuals d'ampliació del servei s'estimen en 192.981,62 euros (IVA inclòs), els quals s'actualitzaran anualment en funció de la variació de l'IPC estatal.
 - Fruit de l'ampliació, s'estableixen dues tarifes per hora d'estacionament: la tarifa normal i la tarifa reduïda.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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 concessionari posarà a disposició dels usuaris de la zona blava de Manresa una app o pàgina web on es podran fer tots els tràmits que permet el parquímetre.
- Modificació del règim econòmic de la concessió d'acord amb les modificacions anteriors.

2.CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ APARCAMENT PLAÇA DE LA REFORMA

Les obres corresponents al projecte d'edificació i construcció de l'aparcament subterrani a la plaça de la Reforma es van iniciar a l'agost del 2005, d'acord amb el projecte que va ser aprovat de forma definitiva el 17 de maig de 2005. En data 29 de novembre de 2008 van finalitzar les obres de construcció, data en què va entrar en funcionament l'aparcament subterrani i va iniciar la concessió per l'explotació del pàrquing. Així doncs, d'acord amb la durada establerta a la clàusula 2 del contracte, la concessió per l'explotació de l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma expirarà el 29 de novembre de 2058.

El contracte és realitzat a risc i ventura de l'empresa concessionària, motiu pel qual els beneficis que obté l'adjudicatària depèn dels ingressos d'explotació i les corresponents despeses durant la durada de la concessió. Els ingressos originats pel servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma són els derivats de la seva pròpia explotació; ingressos de les màquines recaptadores, recaptació de qualsevol tipus de modalitat d'abonament, ingressos publicitaris dels aparcaments, etc.

Per altra banda, el Projecte d'urbanització de la plaça de la Reforma va ser aprovat inicialment el 7 d'agost del 2008 i definitivament el 7 de maig del 2009. Les obres corresponents a aquest projecte d'urbanització es van iniciar el 8 de juny de 2009. En data 9 de maig de 2011, es van finalitzar les obres corresponents als espais adjacents a l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma i totes les zones adjacents van quedar obertes als ciutadans.

3.EXPLOTACIÓ DEL LOCAL COMERCIAL DE LA PLAÇA DE LA REFORMA

En el pacte 1.f) del contracte signat amb l'adjudicatària preveu l'explotació d'un local comercial amb destí a cafeteria restaurant, el qual, va ser construït en l'obra de l'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma i la reurbanització dels espais adjacents.

El termini d'explotació de 50 anys, que recull el contracte inicial, quedava iniciat un cop acabades les obres de l'aparcament subterrani de la Reforma, és a dir, en data 28 de novembre del 2008. No obstant, a data del present informe, l'explotació del local comercial no s'està portant a terme per part de la concessionària.

No tenim constància de l'existència de cap acord entre l'Ajuntament de Manresa i la concessionària, on aquesta última quedi exempta d'explotar el local comercial. Si bé, el fet de no complir amb una obligació contractual podria generar un incompliment de contracte i la

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

corresponent sanció o penalització, segons s'ens manifesta, no esta previst cap conseqüència derivada d'aquest fet.

4.CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ APARCAMENT PLAÇA DEL MIL-CENTENARI

La construcció i explotació de l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari, d'acord amb el que estableix la clàusula 69 del plec de clàusules, queda condicionada, suspensivament, a la concurrència simultània dels següents requisits:

- Que no hagin transcorregut més de 15 anys des de la data d'inici de l'explotació de l'aparcament de la plaça de la Reforma. En concret, a l'any 2023 s'arribarà el venciment dels 15 anys.
- Que l'aparcament situat a la plaça de la Reforma hagi registrat durant l'any natural immediatament anterior, un percentatge d'ocupació en modalitat de rotació superior al 40%. El percentatge d'ocupació amb modalitat de rotació (P) queda definit de la següent manera:

$$P = (n / N) \times 100$$

n = nombre total d'hores d'estacionament en modalitat de rotació, abonaments exclosos, registrades durant l'any.

N = R x h capacitat màxim d'hores d'estacionament en modalitat de rotació, abonaments exclosos, durant l'any.

R = nombre de places totals de l'aparcament (excloses les de dipòsit) – nombre de places en règim de dret d'ús – 40% de les places ocupades per abonaments durant l'horari de funcionament en rotació.

h = nombre total d'hores de funcionament de l'aparcament en modalitat de rotació.

Hem revisat el càlcul facilitat per l'òrgan gestor de l'Ajuntament i, en base a les dades que ens han estat facilitades, hem realitzat la nostra comprovació amb la conclusió de que el resultat no divergeix de forma substancial amb el realitzat per l'Ajuntament. Concretament, el percentatge d'ocupació en modalitat de rotació durant el 2018 es troba entre el 3 i 5%.

Atenent lo indicat anteriorment, i atesa la baixa rotació que s'experimenta, l'adjudicatària no quedaria obligada a construir l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

5.SERVEI PÚBLIC D'APARCAMENT EN SUPERFÍCIE SOTA TEMPS LIMITAT

5.1. Aspectes generals

Els ingressos corresponents a l'explotació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat són els següents:

- La recaptació de les màquines expenedores.
- Emissió de targes específiques per la zona blava.
- Ingressos publicitaris per l'aprofitament dels elements del servei.

La clàusula 149 del plec de clàusules administratives i tècniques estableix que l'Ajuntament de Manresa garanteix a la concessionària els ingressos corresponents a una ocupació del 55% sobre el total de places. En cas que hi hagi excedent entre la quantitat garantida per l'Ajuntament i els ingressos totals recaptats en una anualitat determinada, el 90% correspondrà a l'Ajuntament i el 10% al concessionari.

A 20 de juliol de 2017, la Junta de Govern Local va aprovar incrementar el nombre de places d'aparcament sota temps limitat, passant a un total de 1.182 places. Així mateix, va aprovar modificar la quantitat garantida per part de l'Ajuntament passant al 50% de l'ocupació sobre el total de places (abans era del 55%), i en el cas d'existència d'excedent aquest es passa a repartir de la següent forma; 95% l'Ajuntament i 5% el concessionari.

5.2. Liquidació anual

Segons regula la clàusula 155 dels plecs, la liquidació del servei s'ha de realitzar anualment, dins del primer semestre de l'any natural, i juntament amb el servei públic de retirada i dipòsit de vehicles de la via pública, s'ha d'efectuar una liquidació total entre l'Ajuntament de Manresa i el concessionari.

Les liquidacions anuals del servei excedeixen el termini anteriorment indicat en totes les anualitats en què s'ha prestat el servei, atès que la liquidació no s'ha realitzat dins el primer semestre de l'any natural següent tal i com estableix el plec de clàusules:

Any	Data aprovació liquidació	Dies excedits finalització 1r semestre
2007	11/11/2009	499,00
2008	08/11/2010	496,00
2009	27/12/2011	545,00
2010	30/07/2012	396,00
2011	19/11/2013	507,00

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

2012	13/05/2014	317,00
2013	15/12/2015	533,00
2014	27/12/2016	546,00
2015	13/03/2018	621,00
2016	18/12/2018	536,00

Es posa de manifest doncs que les liquidacions son presentades per la concessionària amb un retard de 1,37 anys respecte a la data prevista en el plec

A data del present informe resten pendents les liquidacions dels anys 2017 i 2018.

5.3. Cost històric del servei

A continuació, detallam l'evolució del cost del servei des que es va començar a prestar el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat:

Any	Recaptació (sense IVA)	Import Garantit (sense IVA)	Resultat (sense IVA)	90% Ajuntament	Cost PDA	Costos amort i finançament parquímetres	Import a ingressar (sense IVA)
2007	941.460,28	903.265,62	38.194,66	34.375,19	-11.498,94	0,00	22.876,25
2008	1.085.385,20	1.107.007,76	-21.622,56	0,00	-11.912,90	0,00	-33.535,46
2009	1.170.642,60	1.311.936,20	-141.293,60	0,00	-11.912,90	0,00	-153.206,50
2010	1.190.994,63	1.307.059,88	-116.065,25	0,00	-12.101,59	0,00	-128.166,84
2011	1.154.400,93	1.332.688,03	-178.287,10	0,00	-12.464,64	0,00	-190.751,74
2012	1.141.072,53	1.372.637,59	-231.565,06	0,00	-12.464,64	0,00	-244.029,70
2013	1.156.857,20	1.420.723,33	-263.866,13	0,00	-12.900,90	40.727,84	-236.039,19
2014	1.140.191,04	1.419.260,65	-279.069,61	0,00	-12.900,00	40.728,04	-251.241,57
2015	1.125.090,60	1.417.889,38	-292.798,78	0,00	-12.875,11	33.939,87	-271.734,02
2016	1.120.375,09	1.412.633,62	-292.258,53	0,00	-12.784,99	15.272,94	-289.770,58

El cost mig que li ha suposat a l'Ajuntament de Manresa el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat des de la seva entrada en funcionament és de 177.559,93 euros anuals, sense incloure el càlcul pendent dels exercicis 2017 i 2018.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

6. SERVEI PÚBLIC DE RETIRADA I DIPÒSIT DE VEHICLES SITUATS A LA VIA PÚBLICA

6.1. Aspectes generals

Els ingressos del servei es corresponen els que es deriven del pagament de la tarifa per la retirada del vehicle i els provinents del pagament de la tarifa de dipòsit.

Tots els ingressos estan directament relacionats amb l'exercici de l'autoritat per part de l'Ajuntament de Manresa, motiu pel qual, a través de la liquidació anual, l'Ajuntament garantirà al concessionari uns ingressos que igualin el pressupost d'explotació del servei. En cas que els ingressos anuals superin el pressupost d'explotació del servei, el concessionari queda obligat a abonar la diferència a l'Ajuntament.

6.2. Liquidació anual

La liquidació del servei entre l'Ajuntament de Manresa i el concessionari s'ha de realitzar conjuntament amb el servei d'aparcament regulat en superfície i de forma anual dins del primer semestre de l'any natural.

Les liquidacions anuals del servei excedeixen el límit anteriorment indicat en totes les anualitats en què s'ha prestat el servei, atès que la liquidació no s'ha realitzat dins el primer semestre de l'any natural següent:

Any	Data aprovació	Dies excedits finalització 1r semestre
2009	07/02/2011	222,00
2010	23/04/2012	298,00
2011	25/02/2013	240,00
2012	22/07/2014	387,00
2013	15/12/2015	533,00
2014	24/02/2017	605,00
2015	13/03/2018	621,00
2016	18/12/2018	536,00

Es posa de manifest doncs que les liquidacions son presentades per la concessionària amb un retard de 1,18 anys respecte a la data prevista en el plec

A data del present informe consten pendents les liquidacions dels anys 2017 i 2018.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

6.3. Cost històric del servei

A continuació, detallam l'evolució del cost del servei des que es va començar a prestar el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat:

Any	Recaptació (amb IVA)	Import Garantit: Cost del servei (amb IVA)	Resultat a liquidar (amb IVA)
2009	222.056,35	273.829,01	-51.772,66
2010	124.312,32	274.257,52	-149.945,20
2011	110.216,76	282.963,45	-172.746,69
2012	161.283,90	293.920,85	-132.636,95
2013	156.651,50	291.192,55	-134.541,05
2014	144.685,55	290.901,29	-146.215,74
2015	145.850,00	290.610,48	-144.760,48
2016	150.462,00	306.541,62	-156.079,62

El cost mig que li ha suposat a l'Ajuntament de Manresa el servei públic de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública des de la seva entrada en funcionament és de 136.087,30 euros anuals.

7. SISTEMES DE CONTROL I SEGUIMENT DE L'AJUNTAMENT

7.1. Comissions de Seguiment

Consta constituïda una Comissió de Seguiment del servei, la qual es reuneix de forma periòdica durant l'any i els assistents durant les reunions celebrades durant l'any 2018 han estat els següents:

- Per part de l'Ajuntament de Manresa:
 - El Regidor delegat d'Hisenda, Organització i Seguretat Ciutadana
 - La Cap de la Secció de Mobilitat.
 - El Cap de Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat.
 - El Cap d'Unitat d'Estacionaments.
 - El Sots-Inspector de la Policia Local.
 - La Cap de la Secció Jurídica Administrativa de Seguretat Ciutadana.
 - L'Inspector de Serveis
 - El Regidor delegat de Qualitat Urbana, Mobilitat i Serveis.
- Per part de ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A.:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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 Cap de l'empresa.
- La Delegada a Manresa de l'empresa.

Les reunions celebrades durant l'exercici 2018 han estat un total de 8, i s'han reunit en funció de les disponibilitats dels membres de la Comissió.

Les reunions han estat celebrades en les següents dates:

- 19 de febrer de 2018
- 28 de març de 2018
- 25 d'abril de 2018
- 23 de maig de 2018
- 19 de setembre de 2018
- 17 d'octubre de 2018
- 21 de novembre de 2018
- 12 de desembre de 2018

Els principals aspectes analitzats respecte al servei de l'exercici 2018 han estat:

- ✓ Valoració dels resultats mensuals
- ✓ Estat de les instal·lacions
- ✓ Seguiment del funcionament de les màquines expenedores de la zona blava
- ✓ App del servei de zona blava
- ✓ Nous tiquets per a vehicles "0 emissions"
- ✓ Incidències i consultes a resoldre del propi funcionament dels serveis de zona blava i grua.

7.2. Control de la recaptació en el servei de zona blava

La clàusula 95 del plec, en referència al control de la recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat, estableix que en les operacions de cobrament l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció, podent exigir a la concessionària la realització d'un arqueig de les màquines de forma contradictòria en presència d'un funcionari designat pel Cap de Serveis Financers de l'Ajuntament i d'un representant del concessionari.

Si bé el plec no estableix l'obligació de realitzar un número determinat de controls a l'any sobre la recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat, no ens consta que durant el 2018 l'Ajuntament n'hagi portat a terme cap.

7.3. Subministrament de la informació

La concessionària està obligada a presentar mensualment una declaració detallada de la recaptació i ocupació durant el mes precedent dels aparcaments subterranis, zones regulades en superfície i vehicles retirats, tal i com regula la clàusula 124 del plec.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

L'òrgan gestor de l'Ajuntament de Manresa ens ha facilitat la documentació presentada per la concessionària donant compliment a la clàusula 124 del plec. No tenim constància de que els serveis tècnics municipals efectuïn un control exhaustiu de les dades subministrades per la concessionària ni de l'existència de procediments establerts internament per la seva verificació.

8. RÈGIM TARIFARI

L'òrgan competent per a l'adopció de l'acord de revisió de tarifes és el Ple de la Corporació, en la seva condició d'òrgan de contractació. Tanmateix, per acord de Ple de data 30 de juny de 2015, publicat al BOPB el dia 22 de juliol de 2015, es va delegar aquesta competència en la Junta de Govern Local.

L'Ajuntament de Manresa queda obligat a revisar amb efectes a cada inici d'any natural el quadre de tarifes i aplicar la variació de l'IPC produïda entre els mesos d'octubre de l'any en curs i el de l'any immediatament anterior, tal i com ho estableix la clàusula 146 del plec. Les tarifes entren en vigor cada 1 de gener, sempre que hagin estat aprovades per l'Ajuntament i notificades a l'adjudicatària.

La Junta de Govern Local celebrada el 19 de desembre de 2017 aprova la revisió del règim tarifari del contracte per a l'exercici 2018. Prèviament, en data 4 de desembre de 2017 es donava audiència a la concessionària de l'expedient de revisió de preus, la qual, en escrit presentat a data 11 de desembre de 2017, aquesta manifestava la seva conformitat amb la proposta de revisió de tarifes.

En referència a les tarifes aprovades per l'exercici 2018, no hem constatat que l'òrgan gestor de la concessió hagi portat a terme alguna revisió o anàlisi sobre si l'empresa concessionària aplica les tarifes aprovades als diferents serveis prestats.

RESULTATS DEL TREBALL

De la revisió dels controls aplicats pels Serveis Tècnics Municipals en referència al contracte objecte d'aquest control, s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

- 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.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- 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.

C) Contracte de contracte de concessió del servei públic de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi

CONSIDERACIONS GENERALS

En aquest marc, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa la realització del control financer del contracte de contracte d'exploració del servei públic de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi de Manresa, corresponent a l'exercici 2018.

L'empresa Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. ha col·laborat, en qualitat de coadjuvant, amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa en la realització del control financer per a l'exercici 2018 sobre aquest contracte de gestió, realitzat per l'empresa UTE SANEJAMENT RECOLLIDA (endavant l'adjudicatari o el concessionari).

Hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

OBJECTE I ABAST

Objecte

L'objecte del control financer és verificar, en relació a la concessió analitzada, que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals, de conformitat amb els articles 219 i 220 del TRLHL, per a l'exercici 2018.

Abast

L'abast dels treballs de suport a la Intervenció del control financer permanent de la concessió ha consistit en:

- Comprovació de la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor del contracte de la concessió administrativa relativa als serveis públics per l'explotació del servei públic de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi.
- Comprovació de la correcta aplicació de les diferents modificacions aprovades per l'Ajuntament respecte de l'adjudicació original.
- Comprovació de la correcció de les certificacions mensuals i les regularitzacions efectuades en compliment de les condicions de la concessió, corresponents a l'exercici 2018.

VALORACIÓ GLOBAL

De la revisió dels controls aplicats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, en referència al contracte del servei de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi de Manresa, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives i tècniques que el regula.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. CONTRACTE

L'objecte del contracte és la concessió administrativa de la prestació del servei públic de recollida de residus sòlids urbans i la neteja urbana del municipi de Manresa, el qual es va tramitar mitjançant procediment obert (número d'expedient 03/10) i va ser adjudicat a FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS S.A.

En data 17 de gener de 2014, es va realitzar una cessió del contracte a favor de la UTE SANEJAMENT MANRESA, amb una participació del 80% i 20% de les societats FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA i de SOLER GLOBAL SERVICE SL., respectivament.

1.1. Contracte inicial

En data 18 de març de 2011 es formalitza el contracte amb el concessionari, establint que l'inici de la prestació del servei era l'1 de maig de 2011 amb una durada inicial de 10 anys. Un cop esgotat aquest termini inicial, l'Ajuntament pot aprovar una pròrroga de contracte per un període de 10 anys més, de manera que la durada màxima de la concessió juntament amb les seves eventuais pròrrogues no podrà excedir els 20 anys en total.

El contracte inicial establia un cànon anual per a cada un dels exercicis del contracte, d'acord amb el següent detall:

	Total Cànon - IVA inclòs (**)
2011	5.968.732,60
2012	6.145.162,37
2013	6.326.567,72
2014	6.339.499,64
2015	6.339.499,64
2016	6.339.499,64
2017	6.339.499,64
2018	6.339.499,64
2019	6.339.499,64
2020	6.339.499,64
TOTAL	57.185.688,41

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

(**) La xifra del cànon aprovat inclou l'IVA vigent en cada una de les anualitats.

La clàusula 4 del contracte estableix un percentatge per despeses generals i benefici industrial del 6,80% i 3,00%, respectivament. Així mateix, el contracte inicial establia un tipus d'interès en concepte d'amortització del material i vehicles del 3,74% i per l'amortització del parc logístic del 5,50%.

1.2. Modificacions de Contracte

El contracte inicialment subscrit amb l'adjudicatari ha sofert les següents modificacions als efectes d'incorporar la reorganització d'alguns serveis:

- La Junta de Govern Local en sessió de 20 de desembre de 2012 aprova la modificació del contracte de gestió de serveis, de manera que el cànon anual (any 2013) a satisfer per l'Ajuntament de Manresa a l'empresa FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA passa a 5.909.426,78 euros (IVA del 10% inclòs), el qual suposa una disminució de 407.952,02 euros sobre l'import del cànon segons contracte inicial. Aquesta disminució ve motivada per l'ampliació del període d'amortització i finançament del material adquirit durant el 2011 i 2012, per no incorporar el nou material que estava previst adquirir l'exercici 2013 i per reduir en despesa personal degut a la reorganització d'itineraris i funcions.
- La Junta de Govern Local en sessió de 21 de gener de 2014 aprova la modificació del contracte de gestió de serveis, de manera que el cànon anual (any 2014) a satisfer per l'Ajuntament de Manresa a l'empresa FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA passa a 5.655.551,17 euros, suposant un decrement de 253.875,61 euros respecte al cànon segons contracte inicial. La disminució indicada es dona per la reducció de despesa en rentat de contenidors, en el consum de de combustible i d'altres.
- En data 17 de gener de 2014, mitjançant escriptura pública es va formalitzar la cessió del contracte a favor de la UTE SANEJAMENT MANRESA, amb una participació del 80% de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA i una participació del 20% de SOLER GLOBAL SERVICE SL.
- La Junta de Govern Local en sessió de 12 de març de 2015 aprova la modificació del contracte de gestió de serveis, de manera que el cànon anual (any 2015) a satisfer per l'Ajuntament de Manresa a l'empresa UTE SANEJAMENT MANRESA passa a ser de

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

5.655.551,17 euros, suposant un increment de 52.421,90 euros respecte al cànon segons contracte inicial. Increment motivat per la incorporació d'un peó i la utilització d'un bufador a l'equip d'escombrada mecànica mixta.

- En data 9 d'octubre de 2015, la Junta de Govern Local aprova modificació de la concessió que va comportar un increment del cànon anual de 64.252,92 euros, amb un nou cànon (any 2015) per import de 5.772.225,99 euros. L'increment és degut a la substitució dels contenidors de càrrega lateral per uns de nous.

2. COST ASSUMIT PER L'AJUNTAMENT

En base a l'oferta tècnica de prestació del servei i al sistema de preus definits en els plecs, es formula el cost total ofert per l'adjudicatari, anomenat cànon anual del servei.

El mètode de càlcul és el següent:

$$P_{n+1} = \text{Preu } 1n + (\text{Preu } 2n \times (1 + Kt2)) + \text{Preu } 3n \times (1 + Kt3))$$

L'Ajuntament de Manresa liquida mensualment el cost del servei a través de certificacions, les quals, d'acord amb els plecs, es componen dels següents paràmetres:

- Preu 1: Relació de despeses fixes derivades de l'amortització i finançament de les inversions adscrites a aquest servei i que no seran objecte d'actualització de preus, així com d'altres costos fixes no revisables.
- Preu 2: Cost directe dels serveis confeccionat a partir de la combinació dels preus unitaris de cada servei, i les freqüències i jornades previstes de treball dels mateixos. Relatiu a despeses directes de prestar o no un determinat tipus de servei. Mensualment s'abonen els serveis prestats i efectivament realitzats d'acord amb les certificacions dels serveis previstos en el contracte aplicant el preus resultants de la licitació i les revisions de preus que s'escaiguin. Per tant, el sistema retributiu del Preu 2 serà la combinació de:
 - Els serveis prestats i efectivament realitzats d'acord amb els preus unitaris del contracte, revisats anualment d'acord amb la fórmula d'actualització indicada.
 - Les correccions de les incidències del sistema de control, aplicats sobre els preus unitaris vigents del contracte.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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 descompte de totes aquelles partides o serveis que no s'hagin executat.
- Preu 3: Cost directe de totes les despeses relacionades amb el comandament i gestió administrativa del personal, així com els costos de direcció i lloguers de les infraestructures i consums de les instal·lacions i mitjans de comunicació.

Les certificacions relatives al preu 2 es calculen d'acord amb la confirmació del número de serveis prestats i efectivament realitzats durant el període de la certificació i d'acord amb els preus unitaris corresponents. Aquestes certificacions mensuals es desglossen en els següents capítols:

- Base de servei: despeses corresponents als serveis prestats i efectivament realitzats d'acord amb la planificació prevista segons els preus unitaris durant el període revisat.
- Control de la prestació del Servei: s'aplica al règim de descomptes corresponent als resultats obtinguts en el control de qualitat de la prestació del servei.
- Despeses extraordinàries: despeses derivades de serveis extraordinaris puntuals sol·licitats per l'Ajuntament.

Els percentatges de despeses generals i benefici industrial fixats a l'oferta de l'adjudicatària s'apliquen sobre l'import total resultant de les certificacions mensuals.

3. ACTUALITZACIÓ DE PREUS

a. Mètode de càlcul

El coeficient d'actualització de preus (Kt) té un impacte directe a la fórmula de càlcul del cànon anual, concretament, en el preu 2 i preu 3 del servei.

L'aplicació dels coeficients d'actualització va lligada a la variació de l'Índex de Preus al Consum (IPC) i el preu mig amb impostos del combustible (G) de la província de Barcelona, en ambdós casos segons dades oficials del Ministeri estatal corresponent.

La fórmula de l'actualització de preus és la següent:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

$$Kt2 = \beta 2 (Gt / G0) + Y2 (IPCt / IPC0)$$

$$Kt3 = \beta 3 (Gt / G0) + Y3 (IPCt / IPC0)$$

On els coeficients β i Y , segons contracte, queden fixats en els següents valors:

$$\beta 2 = 0,0494$$

$$\beta 3 = 0,0108$$

$$Y2 = 0,9506$$

$$Y3 = 0,9892$$

b. Aprovació i actualització de preus durant l'exercici

La Junta de Govern Local és l'òrgan que té la potestat d'aprovar la modificació dels coeficients d'actualització de preus. Si bé, prèviament a l'aprovació i a sol·licitud de la concessionària del servei, el Cap de Secció de Serveis Urbans i la Cap de Secció de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic donen conformitat a l'actualització dels coeficients de preus que sol·licita la concessionària, mitjançant l'emissió d'un informe tècnic d'avaluació de les Kt.

Durant l'exercici 2018, els coeficients d'actualització de preus han sofert modificacions en tres ocasions, d'acord amb el següent detall:

Període Facturació	Kt2	Kt3	
Gener	1,017986	1,028320	coeficient 2016
Febrer	1,017986	1,028320	coeficient 2016
Març	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Abril	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Maig	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Juny	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Juliol	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Agost	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Setembre	1,038895	1,045545	coeficient 2017
Octubre	1,052120	1,057537	coeficient 2018
Novembre	1,052120	1,057537	coeficient 2018
Desembre	1,052120	1,057537	coeficient 2018

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Els mesos de gener i febrer, s'apliquen els coeficients d'actualització de preus de l'any 2016, atès que fins a abril de 2018, la Junta de Govern Local no aprova els coeficients d'actualització de l'any 2017. Segons ens posa de manifest l'òrgan gestor de la concessió de l'Ajuntament de Manresa, en determinades actualitzacions, com és en el cas dels coeficients de l'any 2017, es demora la seva aprovació degut a divergències en el càlcul entre l'Ajuntament i la concessionària, fet que origina diferències en els decimals dels coeficients i, per tant, en el càlcul del cànon.

Cal destacar que, com que la certificació de març de 2018 va ser presentada a 20 d'abril de 2018, l'actualització de preus de l'any 2017 ja s'aplica a partir de la certificació del mes de març.

Actualització dels coeficients de l'any 2018

En data 12 març de 2018, el representant de la UTE SANEJAMENT MANRESA presenta per registre la sol·licitud d'actualització de preus unitaris del servei pel període de l'01 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2018. Mitjançant informe tècnic de 20 d'abril de 2018, el Cap de Secció de Serveis Urbans i la Cap de Secció de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic, donen conformitat als coeficients proposats per la concessionària.

En base al descrit anteriorment, la Junta de Govern local celebrada a data 13 de novembre de 2018 aprova els coeficients d'actualització de preus, els quals, es passen a aplicar a la certificació del mes d'octubre, ja que aquesta és presentada en data 29 de novembre de 2018.

Hem revisat l'actualització de preus de l'exercici 2018, sent satisfactori el càlcul dels coeficients, el qual, s'ha realitzat d'acord el que marca els plecs de la concessió.

Atès que s'actualitzen els preus de l'any 2018 amb posterioritat a les certificacions de gener a setembre 2018 les quals han estat liquidades amb els coeficients d'actualització de preus antics, el regidor delegat d'Hisenda i Organització de l'Ajuntament de Manresa resol aprovar una liquidació complementària a favor de la concessionària en concepte de regularització dels mesos de gener a setembre 2018 d'acord amb la revisió de preus, per un import total de 68.859,75 euros.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

4. SISTEMES DE CONTROL I SEGUIMENT PER PART DE L'AJUNTAMENT

L'Ajuntament ha establert una sèrie de procediments de control per la supervisió de la bona prestació del servei de la concessió i per poder acreditar que el servei es realitza d'acord amb el que estableixen el contracte i els plecs de la concessió.

a. Ordres de Treball i Incidències

El servei de la concessió es gestiona a través d'un programa informàtic, on l'adjudicatària hi reporta diàriament en les ordres de treball, la informació de tot el servei que ha prestat al dia anterior. Al programa de gestió hi consta la planificació teòrica del servei que, esta pactada amb la concessionària, tanmateix no es deixa constància per escrit de la planificació pactada.

Els tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament s'encarreguen de realitzar un seguiment de les ordres de treball, verificant que el servei de neteja i recollida de residus s'ha prestat d'acord amb la planificació teòrica del mes. L'ordre de treball, que informa de l'activitat concreta que s'ha portat a terme en el servei prestat, la conformen els tècnics de l'Ajuntament si no hi ha evidència del contrari.

Per altra banda, el programa informàtic permet registrar (a l'Ajuntament o la concessionària) incidències percebudes en el municipi. Fins que la concessionària no ha actuat sobre una incidència informada, no apareix com a finalitzada en el programa. El tècnics de l'Ajuntament revisen totes les incidències i valoren si s'han de descomptar de la certificació mensual, atès que en molts casos no s'escau ja que tracta d'actuacions a la via pública (retirada de mobles, d'animals,..).

Un cop realitzat el procés de revisió, la cap de la Secció de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic i el cap de la Secció de Serveis Urbans elaboren la certificació mensual que presenten a la concessionària. Un cop la concessionària dona la conformitat de la certificació, té caire de liquidació definitiva i la passa a signar el cap de Secció de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic, el cap de Secció de Serveis Urbans i el representant legal de la concessionària.

Les incidències registrades durant l'any 2018 es detallen a continuació:

1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4t trimestre	Total
--------------	--------------	--------------	--------------	-------

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Neteja	171	180	216	214	781
Mobles	297	307	429	264	1.297
Festes	41	108	92	55	296
Contenidors	38	70	34	50	192
Àrees d'aportació	18	28	21	26	93
Animals morts	13	14	8	9	44
Informe del servei	18	25	11	51	105
Recollida	9	9	28	18	64
Pintades, pancartes, cartells	11	1	1	3	16
Queixa servei	7	8	16	7	38
Altres	11	14	16	12	53
Total	634	764	872	709	2.979

El 98,89% de les incidències registrades durant el 2018 es troben en estat finalitzat, el 0,47% obertes i el 0,64% restant son incidències anul·lades.

b. Seguiment i Inspeccions del servei

Es porten a terme inspeccions al carrer per comprovar que el servei s'ha prestat el forma idònia. El Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament de Manresa disposa de dos inspectors encarregats de controlar el servei, si bé estan compartits amb altres departaments de l'Ajuntament.

El treball d'inspecció tracta de verificar i valorar mitjançant controls de percepció de la neteja i l'estat de la via pública on l'adjudicatària ha prestat el servei.

Si no hi ha cap impediment cada inspector revisa, dos cops per setmana, el servei d'acord amb la planificació realitzada pels tècnics de l'Ajuntament, si bé a partir d'agost de 2018 no es realitzen inspeccions per la no disponibilitat dels inspectors. El triatge de les zones d'inspecció és aleatori, si bé es prioritza la inspecció d'aquelles zones de les quals s'han rebut queixes dels ciutadans.

Segons els registres facilitats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament, durant el 2018 s'han portat a terme 295 inspeccions de les quals no se'n destaquen incidències rellevants.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

c. Comissions de Seguiment

Consta constituïda una Comissió de Seguiment del servei, la qual es reuneix de forma periòdica durant l'any i està formada per els següents membres:

- Per part de l'Ajuntament de Manresa:
 - El Regidor delegat de Qualitat Urbana, Mobilitat i Serveis
 - El Cap de la Secció de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic.
 - El Cap de Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat.
 - La Tècnica de Servei de Neteja, Medi Ambient i Canvi Climàtic.
- Per part de UTE Sanejament Manresa:
 - El Gerent de l'entitat.
 - El Cap de Servei de l'entitat.

Les reunions celebrades durant l'exercici 2018 han estat un total de 8, i s'han concertat en funció de les disponibilitats dels membres de la Comissió. En alguna reunió s'ha absentat algun membre de la Comissió, si bé mai l'assistència ha estat inferior als 3 assistents (mínim 2 representants de l'Ajuntament i 1 representant de UTE Sanejament Manresa).

Les reunions han estat celebrades en les següents dates:

- 18 de gener de 2018
- 15 de febrer de 2018
- 26 d'abril de 2018
- 23 de maig de 2018
- 26 de juliol de 2018
- 19 de setembre de 2018
- 31 d'octubre de 2018

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- 30 de novembre de 2018

Els principals aspectes analitzats respecte al servei de l'exercici 2018 han estat:

- ✓ Anàlisi indicadors mensuals
- ✓ Elements afectes als diferents serveis
- ✓ Activitat realitzada en el servei de neteja, recollida i deixalleries
- ✓ Anàlisi de la Gestió del Servei
- ✓ Servei d'Atenció al ciutadà
- ✓ Qualitat, prevenció i medi ambient

d. Dies transcorreguts fins l'emissió de la factura

Fruit dels controls descrits, es posa de manifest que en determinades certificacions es poden generar controvèrsies entre l'Ajuntament i la concessionària amb les dades reportades a aquesta última, les quals ambdues parts les resolen abans de considerar com a definitiva la certificació. Un cop es signa com a definitiva la certificació, s'envia al Departament Econòmic-Financer i al Departament d'Intervenció de l'Ajuntament per tal autoritzar la certificació i procedir a emetre la factura mensual.

Hem verificat el temps que ha transcorregut entre el període de facturació del servei i l'emissió de la factura de les certificacions de l'exercici 2018, d'acord amb el següent quadre:

Període Facturació	Data certificació	Dies Període Fact. i Certificació	Data Factura	Dies entre Certificació i Factura	Dies entre Període Fact i Factura
Gener	26/02/2018	26	08/03/2018	10	36
Febrer	20/03/2018	50	06/04/2018	17	67
Març	20/04/2018	20	24/04/2018	4	24
Abril	14/05/2018	14	21/05/2018	7	21
Maig	15/06/2018	15	21/06/2018	6	21

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Juny	23/07/2018	23	30/07/2018	7	30
Juliol	02/08/2018	2	10/08/2018	8	10
Agost	03/10/2018	33	23/10/2018	20	53
Setembre	02/11/2018	33	05/11/2018	3	36
Octubre	29/11/2018	29	04/12/2018	5	34
Novembre	13/12/2018	13	13/12/2018	0	13
Desembre	21/01/2019	21	30/01/2019	9	30

D'acord amb les certificacions i factures presentades durant l'exercici 2018, la mitjana de dies transcorreguts entre l'emissió de la factura i la finalització del període objecte de facturació, és de 31,25 dies.

5. CERTIFICACIONS LIQUIDADES DURANT L'EXERCICI

Les certificacions mensuals estan establertes en base al cost total anual de l'oferta presentada per cada servei, més les modificacions en el servei i les actualitzacions de preu. Una part del cànon preveu l'execució de serveis extraordinaris, els quals, varien en funció del mes depenent dels esdeveniments realitzats al municipi (festa major, fira de l'aixada, etc.) o la meteorologia (pla de fulles, etc.). L'òrgan gestor de l'Ajuntament sol·licita la realització de serveis extraordinaris a través del registre d'una sol·licitud en el programa de gestió, excepte quan es tracta de serveis extraordinaris recurrents.

Hem verificat una certificació de les presentades durant l'any (certificació de novembre de 2018) i hem comprovat que ha estat liquidada de forma satisfactòria, d'acord amb els preus acordats en el contracte i les actualitzacions de preu. Així mateix, hem revisat que les ordres de treball del mes de novembre registrades en el programa informàtic s'han traslladat correctament a la certificació mensual.

A continuació, detallem la relació de certificacions emeses per l'adjudicatari a l'exercici 2018 que ha estat la següent:

Certificació	Preu 1	Preu 2	Preu 3	Subtotal	DG (6,8%)	BI (2,1%)	IVA (10%)	Total
Gener	27.488,41	344.059,80	40.381,29	411.929,50	28.011,21	8.650,52	44.859,12	493.450,35
Febrer	27.488,41	313.736,74	40.381,29	381.606,44	25.949,24	8.013,74	41.556,94	457.126,36
Març	27.488,41	351.684,83	41.057,68	420.230,92	28.575,70	8.824,85	45.763,15	503.394,62
Abril	27.488,41	334.925,10	41.057,68	403.471,19	27.436,04	8.472,89	43.938,01	483.318,13
Maig	27.488,41	356.023,63	41.057,68	424.569,72	28.870,74	8.915,96	46.235,64	508.592,06

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

Juny	27.488,41	347.389,95	41.057,68	415.936,04	28.283,65	8.734,66	45.295,44	498.249,79
Juliol	27.488,41	321.735,11	41.057,68	390.281,20	26.539,12	8.195,91	42.501,62	467.517,85
Agost	27.488,41	343.280,30	41.057,68	411.826,39	28.004,19	8.648,35	44.847,89	493.326,82
Setembre	27.488,41	324.706,35	41.057,68	393.252,44	26.741,17	8.258,30	42.825,19	471.077,10
Regularització-Kt'18	0,00	51.892,70	5.591,02	57.483,72	3.908,89	1.207,16	6.259,98	68.859,75
Octubre	27.488,41	352.375,65	41.528,60	421.392,66	28.654,70	8.849,25	45.889,66	504.786,27
Novembre	27.488,41	337.795,96	41.528,60	406.812,97	27.663,28	8.543,07	44.301,93	487.321,25
Desembre	27.488,41	315.379,01	41.528,60	384.396,02	26.138,93	8.072,32	41.860,73	460.468,00
Total	329.860,92	4.094.985,13	498.343,16	4.923.189,21	334.776,86	103.386,98	536.135,30	5.897.488,35

El cost total del servei per a l'exercici 2018 d'acord certificacions liquidades i la regularització per actualització de preus, no supera el cànon de l'exercici 2018 aprovat per la Junta de Govern Local en data 13 de novembre de 2018, que ascendeix a l'import de 5.897.488,35 euros (IVA inclòs). Així el total satisfet es inferior en 189.972,55 euros a l'autoritzat. Segons posa de manifest el Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament no es supera el cànon de l'exercici 2018, atès que una part del cànon conté la part variable no liquidada del benefici industrial i el servei real, degut a les modificacions de contracte, que és inferior al servei estimat en el cànon anual (es calcula en base a l'oferta de l'adjudicatària).

Per altra banda, hem comprovat que les certificacions mensuals han estat liquidades d'acord amb els coeficients de preu acordats per Junta de Govern Local.

6. EVOLUCIÓ DEL CÀNON

El cànon del servei s'ha vist afectat per les diferents modificacions en el servei prestat des de l'exercici 2011, així com les actualitzacions de preus que ja contemplava el propi contracte i plecs de la concessió. A continuació, detallem el cànon anual final calculat d'acord amb els paràmetres descrits en els punts 4 i 5.1:

Exercici	Cànon aprovat (**)	Modificacions	Cànon final	% Variació Cànon
2011	5.968.732,60	0,00	5.968.732,60	0,00%
2012	6.145.162,37	-235.735,59	5.909.426,78	-3,84%
2013	6.326.567,72	-190.069,15	6.136.498,57	-3,00%
2014	6.339.499,64	-457.247,47	5.882.252,17	-7,21%
2015	6.339.499,64	-567.273,65	5.772.225,99	-8,95%

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

2016	6.339.499,64	-464.739,60	5.874.760,04	-7,33%
2017	6.339.499,64	0,00	6.339.499,64	0,00%
2018	6.339.499,64	-252.038,74	6.087.460,90	-3,98%

(**) No es considera com a increment del cànon la modificació de l'any 2012 en l'Impost sobre el Valor Afegit, el qual passa del 8% al 10%. La xifra del cànon aprovat de la taula inclou l'IVA vigent en cada una de les anualitats.

7. BENEFICI INDUSTRIAL

El benefici industrial, segons clàusula 4 del contracte, queda fixat al 3%, el qual, preveu una part fixa i una part variable, amb l'objectiu d'incentivar a la concessionària a la consecució d'objectius en la gestió del servei.

D'acord amb la clàusula 58 del plec de clàusules administratives, la part fixa del benefici industrial és del 70%, i per tant, a les certificacions mensuals suposa la liquidació d'un 2,1% sobre el cost total del servei del mes. Per altra banda, el 30% restant del benefici industrial es considera variable, el qual es preveu ser facturat semestralment un cop realitzada la valoració dels factors de control de qualitat i de millora. Aquest 30% variable, que suposa un 0,9% a les liquidacions mensuals, queda lligat a l'assoliment de varis objectius:

- Un 20% del total del benefici industrial queda lligat al a millora de la qualitat, és a dir, a l'evolució dels resultats obtinguts en els controls de la percepció de neteja i de l'estat de la via pública en les inspeccions realitzades per l'Ajuntament. Si la mitjana dels resultats del semestre analitzat és superior a la del semestre anterior, la concessionària pot facturar aquest 20%. Si la mitjana de resultats del semestre analitzat és igual a la del semestre anterior, la concessionària només pot facturar el 10%, mentre que si la mitjana de resultats del semestre analitzat és inferior a la del semestre anterior no correspon facturar cap import.
- Un 5% del total del benefici industrial queda vinculat al resultat del control de gestió del contracte. En el seguiment d'aquest procés de millora contínua, l'Ajuntament valora els següents aspectes:
 - El compliment del protocol de comunicacions i de resolució d'incidències d'acord amb les prioritats definides.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- La disposició de la documentació relativa a les ordres de treball i el resultat de les actuacions diàries.
- La confecció de les estadístiques i seguiment dels indicadors necessaris pel seguiment del contracte.
- La disposició de la documentació relativa a la programació del servei actualitzada dins els terminis fixats.
- La presentació dins dels terminis fixats de la documentació i/o informació requerida.

A l'import corresponent al semestre considerat, se li descompta 1/6 part per cada mes en què hi hagi algun incompliment respecte els requisits anteriors.

- Un 5% del benefici industrial queda vinculat al formulació i implementació de propostes de millora per part de la concessionària. Per poder facturar aquesta part, la concessionària haurà d'haver efectuat lo següent:
 - Un mínim de 2 propostes de millora dins del semestre considerat.
 - Implantat, com a mínim, el 50% de les propostes acceptades, amb un resultat satisfactori.

Posem de manifest que a 31 de desembre de 2018 queden pendent de liquidar 6 semestres corresponents a la part variable del benefici industrial. L'Ajuntament de Manresa ha emès els corresponents informes de proposta de retribució per aquest concepte, els quals, la concessionària no ha acceptat atès que no comparteix la proposta de l'Ajuntament. A data actual estan obertes negociacions per arribar a un acord de liquidació.

A continuació, quantifiquem els períodes que es troben pendents de liquidació:

Període	Part Variable BI (0,9%) amb IVA	A liquidar s/Ajuntament Manresa amb IVA
Novembre'15 - Abril'16	23.872,50	3.617,05
Maig'16 - Octubre'16	23.501,06	15.667,37
Novembre'16 - Abril'17	24.047,90	0,00
Maig'17 - Octubre'17	24.175,11	16.116,74
Novembre'17 - Abril'18	23.946,41	15.964,28
Maig'18 - Octubre'18	24.560,14	0,00
Total	144.103,12	51.365,44

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

La retribució variable del benefici industrial dels períodes pendents de liquidar a la concessionària ascendeix a 144.103,12 euros, si bé la proposta de l'Ajuntament de Manresa és de liquidar 51.365,44 euros.

RESULTATS DEL TREBALL

Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

- 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.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

D) Contracte de gestió del servei de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa

CONSIDERACIONS GENERALS

En aquest marc, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa la realització del control financer del contracte de gestió del servei de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, corresponent a l'exercici 2018.

L'empresa Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. ha col·laborat, en qualitat de coadjuvant, amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa en la realització del control financer per a l'exercici 2018 sobre aquest contracte de gestió, realitzat per l'empresa BUS MANRESA, SA (endavant l'adjudicatari o el concessionari).

Hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

OBJECTE I ABAST

Objecte

L'objecte del control financer és verificar, en relació a la concessió analitzada, que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals, de conformitat amb els articles 219 i 220 del TRLHL, per a l'exercici 2018.

Abast

L'abast dels treballs de suport a la Intervenció del control financer permanent de la concessió ha consistit en:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- Comprovació de la correcta execució i control per part del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat del contracte de la concessió administrativa relativa al servei públic de gestió del transport urbà de viatgers del municipi de Manresa.
- Comprovació de la correcció de les liquidacions mensuals i les regularitzacions efectuades en compliment de les condicions de la concessió.
- Comprovació de la correcta aplicació de les diferents modificacions aprovades per l'Ajuntament respecte de l'adjudicació original.

VALORACIÓ GLOBAL

De la revisió dels controls aplicats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, en referència al contracte del servei de transport urbà a Manresa, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. CONTRACTE

L'objecte d'aquest contracte és la prestació del servei de gestió del servei públic de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, el qual es va tramitar mitjançant procediment obert (número d'expedient 02/2013) i va ser adjudicat a MANRESA BUS, SA

Així, l'empresa de transports MANRESA BUS, S.A. és l'actual concessionària del servei públic de transport urbà de la ciutat de Manresa.

A la finalització del contracte, els actius afectes a la concessió revertiran a l'Ajuntament en perfecte estat de conservació i funcionament. En cap cas, revertiran les accions ni la titularitat de la societat mercantil.

1.1.- Contracte inicial

En data 27 de setembre de 2013 es formalitza el contracte amb la concessionària, establint que l'inici de la prestació del servei era l'1 d'octubre de 2013 amb una durada inicial de 10 anys. Un cop esgotat aquest termini inicial, l'Ajuntament pot aprovar una pròrroga de contracte per un període de 5 anys més, de manera que la durada màxima de la concessió juntament amb les seves eventuais pròrrogues no podrà excedir els 15 anys en total.

D'acord amb l'establert al punt tercer del contracte, les clàusules 54a, 57a i 58a dels plec de clàusules administratives defineix amb precisió com serà el finançament del servei. Concretament, l'Ajuntament abonarà mensualment una subvenció amb caràcter d'aportació

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

corresponent a la diferència entre els costos nets del servei (C) i els ingressos nets del mateix (I), on l'import resultant és pot veure modificat (en positiu o negatiu) per una quantitat en concepte d'incentius de gestió (G).

$$S = [C - I] \pm G$$

Les variables que componen la fórmula de la subvenció (S) de l'Ajuntament a la concessionària, es calculen de la següent forma:

- El cost del servei (C) és el resultat de la suma de tres factors: cost real derivat de la compra material mòbil i altres inversions (Cm), el de l'operació i el cost de serveis especials:

$$C = C_m + C_o$$

1. El cost del material mòbil i altres inversions (Cm): és el cost provinent del pla d'amortització corresponent a la flota de vehicles subrogades de l'anterior concessionària, així com les corresponents càrregues financeres, impostos i altres despeses de manteniment. Dins d'aquest apartat també es considera el cost d'altres inversions (compra de vehicles, marquesines, etc.).
 2. El cost de l'operació (Co) fa referència als costos de prestació efectiva del servei vinculats a hores útils (Ch) i quilòmetres útils (Ckm), considerant els costos directes (personal de conducció, combustible,..) i els costos indirectes (manteniments i reparacions mobiliari, assegurances, targetes abonament,..).
- Els ingressos del servei (I) provenen principalment dels *ingressos tarifaris* (1) i dels *ingressos extraordinaris* (2), en tot cas tots els ingressos hauran de ser justificats documentalment, mensualment i en el moment de la liquidació definitiva de cada exercici.
 1. Els ingressos tarifaris són aquells provinents de la venda de títols de transport, ja sigui per la venda directa de títols propis del servei urbà com per la venda o compensació rebuda pels títols integrats de l'ATM, o per qualsevol tipus d'ingrés derivat directament del transport dels passatgers per la prestació del servei.
 2. Els ingressos extraordinaris són tots aquells no derivats de la venda de títols utilitzables en el servei regular, com també els ingressos per serveis especials autoritzats per l'Ajuntament de Manresa, venda de vehicles amortitzats, publicitat, subvencions obtingudes d'altres administracions per material mòbil o altres conceptes relacionats amb el servei, i altres.
 - La variable (G), que pot acabar modificant l'import resultant de la diferència entre ingressos i despeses, s'aplicarà en la liquidació anual del servei i correspon a la variable que pretén estimular la millora dels servei en termes d'eficàcia i d'eficiència econòmica per tal de garantir la prestació del servei amb el nivell de qualitat exigít.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

S'ha determinat un sistema d'incentius i penalitzacions, l'import dels quals (G) dependrà dels resultats derivats de la gestió de l'empresa operadora.

Tal i com s'estableix en la clàusula 52a del Plec de Clàusules Administratives, els incentius/penalitzacions que s'apliquen a la liquidació anual del servei seran els següents:

$$G = \pm Gvp + Gie - Gig - Gvns \pm Gqp \pm Gisc \pm Gmp$$

- Increment de viatgers de pagament (Gvp).

La concessionària rebrà un incentiu o penalització com un percentatge sobre els costos d'operació en base a la ratio de nombre de passatgers de pagament i la població de Manresa, aquest incentiu va des de un 1% positiu fins un 0,5% negatiu.

- Per obtenció d'ingressos extraordinaris (Gie).

La concessionària rebrà un 30% dels ingressos nets extraordinaris, tal com ve definit a la Clàusula 57 del Plec de Clàusules Administratives, sense considerar els ingressos per serveis especials i els deguts a subvencions rebudes per les inversions fetes.

- Incompliment dels informes de gestió (Gig).

Correspon a l'incompliment per part de la concessionària del termini de lliurament, contingut o fiabilitat dels informes mensuals lliurats a l'Ajuntament de Manresa. Aquesta penalització es tradueix en la deducció d'un $0,0005 \times Co$ per cada informe en què s'incompleixin les condicions amb un límit global per exercici de $0,0005 \times Co$.

- Utilització de vehicles no adscrits al servei (Gvns).

Segons s'indica en la prescripció 3a del Plec de Prescripcions Tècniques l'adjudicatari haurà de prestar el servei amb els vehicles que formin part de la flota adscrit al servei, si bé, si aquesta flota no fos disponible per cobrir la totalitat de les expedicions en un moment donat podrà utilitzar vehicles aliens al servei. Ara bé, és penalitzarà cada dia de servei que utilitzi un vehicle no adscrit al servei amb la deducció de la quantitat resultant de multiplicar $0,0006 \times Co$.

- Qualitat produïda (Gqp), que es desglossa en:

Segons les característiques descrites a la prescripció 13a del plec de prescripcions tècniques, aquest incentiu/penalització es determinarà en funció del grau de compliment del nivell de qualitat produïda. A partir dels resultats obtinguts des indicadors següents:

- Compliment qualitat horària.
- Compliment qualitat autobusos.
- Tractament reclamacions.

- Nivell de qualitat percebuda pels usuaris (Gisc).

Segons les característiques descrites a la prescripció 13a del plec de prescripcions tècniques, el grau de compliment del nivell de qualitat percebuda prendrà com a base l'Índex de Satisfacció del Client (ISC).

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- Nivell de manteniment de les parades (Gmp).

Segons les característiques descrites a la prescripció 13a del plec de prescripcions tècniques, es determinarà en funció del grau de compliment del manteniment de parades i prendrà com a base l'Índex de Manteniment de parades.

Forma de pagament

L'Ajuntament de Manresa, previ compliment dels requeriments d'informació facilitada, lliurarà a la concessionària del servei pagaments mensuals en concepte de subvencions a compte i amb caràcter provisional, per un import igual a la dotzena part de la diferència entre els costos nets del servei i els ingressos nets previstos anualment del mateix, per a la qual cosa la concessionària haurà de presentar una sol·licitud de liquidació amb aquest import davant l'Ajuntament en el termini màxim dels següents 15 dies posteriors a la finalització del mes.

Aquest import es determinarà en base als resultats del darrer compte d'explotació aprovat, i mitjançant la previsió anual de compte d'explotació.

Finalitzat cada exercici es procedirà a una liquidació definitiva per a determinar l'import (S) final, liquidació que podria donar lloc a un pagament de l'empresa operadora a l'Ajuntament de Manresa si les quantitats avançades fossin superiors a l'import (S) previst, o de l'Ajuntament a l'empresa operadora en cas contrari. És també en aquest punt on la variable (G) pot modificar l'import resultant.

1.2.- Modificacions contracte

- Modificació de 14 de març de 2017

En data 24 de febrer de 2017 la Junta de Govern Local va acordar modificar el contracte de la concessió administrativa que consisteix en la gestió del servei públic de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, en el sentit de:

- Incorporar la prestació de serveis especials i extraordinaris amb motiu de determinades dates i celebracions d'esdeveniments singulars, com la Festa Major, dies festius de comerç obert, Shopping Night i altres similars, així com modificacions de caràcter menor en els itineraris i freqüències del servei estàndard, fins a un màxim de 4.000 kms/any.

Per a la realització d'aquests serveis serà suficient la notificació a la concessionària de l'ordre de prestació del servei per part de la regidora delegada de mobilitat, amb una antelació mínima de 7 dies hàbils. Aquests serveis es retribuiran aplicant els costos unitaris per km i hora de serveis vigents.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- Incrementar el pressupost base destinat a promoció del servei de 9.000 euros a 15.000 euros. Aquesta modificació comportarà un nou increment del cànon anual de 21.664,21 euros.

➤ Modificació de 18 d'abril de 2017

En data 18 d'abril de 2017 la Junta de Govern Local va acordar modificar el contracte de la concessió administrativa que consisteix en la gestió del servei públic de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, en el sentit de:

- Incorporar les modificacions dels itineraris i freqüències de les línies 1,3, 5, 8 i F del servei de transport públic urbà de viatgers, amb efectes 1 de maig de 2017.

La modificació anterior comporta un nou increment del cànon anual de 3.153,31 euros, fixant-se el pressupost del servei en 2.788.746,92 euros (2.770.389,12 euros segons el dimensionat per a l'exercici 2017).

➤ Modificació de 15 de maig de 2018

En data 15 de maig la Junta de Govern Local va acordar modificar el contracte de la concessió administrativa que consisteix en la gestió del servei públic de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, en el sentit de:

- Incorporar les modificacions dels itineraris i freqüències de les línies 4, 5 i 8 del servei de transport públic urbà de viatgers amb efectes 21 de maig de 2018.

Aquesta modificació aprovada comporta un nou increment del cànon anual, fixant-se el pressupost del servei en 2.902.857,19 euros.

- Aprovar el pressupost provisional per a l'exercici 2018 de la concessió administrativa que consisteix en la gestió del servei públic de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa, amb un import de 2.920.432,52 euros.

L'import de les subvencions mensuals a compte de la subvenció definitiva serà de 142.360,88 euros, equivalent a la dotzena part del dèficit d'exploració estimat del servei de 1.708.30,59 euros.

2. CÀLCUL DEL CÀNON

Segons s'acorda en el contracte signat entre les parts en data 27 de setembre de 2013, el plec de clàusules administratives i el plec de prescripcions tècniques, tenint en compte les

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

modificacions que li siguin d'aplicació a l'exercici, els pagaments mensuals en concepte de subvencions a compte i amb caràcter provisional que rep la concessionària es determinen en base als resultats del darrer compte d'exploació aprovat, i mitjançant la previsió anual de compte d'exploació.

El compte d'exploació a partir del qual es calculen els pagaments mensuals corresponents a les liquidacions de l'exercici 2018 correspon al que s'aprova en la modificació aprovada per la Junta General Local en data 15 de maig de 2018.

Annex 2

COMpte D'EXPLOACIÓ ESTIMAT 2018

	Estimació Pressupost 2018 Segons contracte actual			Estimació Pressupost 2018 Modificació contracte 21 maig			Estimació Pressupost 2018 Modificació Estimació anual			Modificació anual
	Estàndard	Especials	Totals	Estàndard	Especials	Totals	Estàndard	Especials	Totals	
<i>El/la secretari/ària de la Comissió,</i>										
<i>10 MAIG 2018</i>										
Km de servei	715.182,20	4.000,00	719.182,20	745.358,64	4.000,00	749.358,64	762.866,02	4.000,00	766.866,02	6,6%
Hores de servei	58.134,70	272,17	58.406,87	59.826,65	272,17	60.098,82	61.047,80	272,17	61.319,97	5,0%
Velocitat Comercial			12,31 km/h			12,47 km/h			12,51 km/h	
Preu litre combustible (s/IVA)	8,5849%		0,8442 €	8,5849%		0,8442 €	8,5849%		0,8442 €	
Consum autobusos (l/100 km)			51,37			51,37			51,37	
Nombre de vehicles de la flota			17			18			18	
Nº conductors			34,73			35,74			36,47	
TOTAL COSTOS D'AMORTITZACIÓ I FINANÇAMENT DE L'IMMOBILITZAT			279.983,95 €			279.983,95 €			279.983,95 €	
COSTOS D'OPERACIÓ										
Personal			1.488.587,48 €			1.527.101,86 €			1.554.899,28 €	4,5%
Personal directe i Seguretat Social	23,75 € / hora	1.329.533,77 €		23,75 € / hora	1.368.048,15 €		23,75 € / hora	1.395.845,57 €		
Personal no directe		159.053,71 €			159.053,71 €			159.053,71 €		
Treballs, subm. i serveis externs			546.873,53 €			570.490,22 €			582.835,55 €	6,6%
Cost carburant autobusos		311.839,97 €			324.924,58 €			332.515,84 €		
Lubricants	2,45%	7.640,08 €		2,45%	7.960,65 €		2,45%	8.146,64 €		
Pneumàtics	0,0297 € / km	21.390,85 €		0,0297 € / km	22.288,40 €		0,0297 € / km	22.809,13 €		
Reparacions i manteniment material mòbil	0,2241 € / km	109.943,90 €		0,2241 € / km	114.557,08 €		0,2241 € / km	117.233,49 €		
Reparacions i manteniment Híbrids	0,2465 € / km	56.316,78 €		0,2465 € / km	58.679,80 €		0,2465 € / km	60.050,74 €		
Neteja per vehicle	2.337,76 €	39.741,95 €		2.337,76 €	42.079,71 €		2.337,76 €	42.079,71 €		
Altres manteniments			68.638,21 €			68.849,79 €			68.849,79 €	
Cost unitari SYV	211,58 €	3.596,84 €		211,58 €	3.808,42 €		211,58 €	3.808,42 €		
Manteniment i reparacions SAE		8.230,63 €			8.230,63 €			8.230,63 €		
Manteniment i reparacions panells		4.940,06 €			4.940,06 €			4.940,06 €		
Equipament de mobiliari		51.870,67 €			51.870,67 €			51.870,67 €		
Neteja i altres treballs del mobiliari										
Altres despeses			204.943,71 €			208.512,84 €			208.512,84 €	
Cost assegurança / vehicle	3.569,12 €	60.675,11 €		3.569,12 €	64.244,24 €		3.569,12 €	64.244,24 €		
Altres assegurances		2.058,36 €			2.058,36 €			2.058,36 €		
Taxes i impostos		6.123,62 €			6.123,62 €			6.123,62 €		
Pupiltatge		41.785,16 €			41.785,16 €			41.785,16 €		
Promoció del servei		15.437,70 €			15.437,70 €			15.437,70 €		
Vestuari personal		7.543,58 €			7.543,58 €			7.543,58 €		
Targetes abonaments		3.587,67 €			3.587,67 €			3.587,67 €		
Altres despeses fixes i generals										
TOTAL COST D'OPERACIÓ (Co)		67.732,51 €	2.309.042,93 €		67.732,51 €	2.374.954,71 €		67.732,51 €	2.415.097,45 €	4,6%
COST TOTAL DEL SERVEI (C=Cm+Co)			2.589.026,88 €			2.654.938,66 €			2.695.081,40 €	4,1%
10% Benefici industrial			258.902,69 €			265.493,87 €			269.508,14 €	4,1%
COST TOTAL DEL SERVEI			2.847.929,56 €			2.920.432,52 €			2.964.589,54 €	4,1%
PREVISIÓ										
RECAPTACIÓ										
Pax pagament										
2018				2018			2018			
TMP				TMP			TMP			
Ingressos				Ingressos			Ingressos			
Bitllets individuals	136.445	1,818 €	248.000,83 €	142.534	1,818 €	259.068,13 €	142.534	1,818 €	259.068,13 €	
T2 comerç	7.441	1,268 €	9.438,16 €	7.773	1,268 €	9.859,27 €	7.773	1,268 €	9.859,27 €	
Multijornades (T-10)	8.573	0,45 €	3.857,65 €	8.728	0,45 €	3.927,60 €	8.728	0,45 €	3.927,60 €	
Multijornades (T-15)	23.104	0,56 €	30.399,81 €	23.104	0,56 €	30.399,81 €	23.104	0,56 €	30.399,81 €	
ATM	400.867	0,544 €	218.084,48 €	418.760	0,544 €	227.819,84 €	418.760	0,544 €	227.819,84 €	
Altres despeses	411.160	0,752 €	1.283.009,50 €	449.115	0,752 €	1.701.101,93 €	449.115	0,752 €	1.701.101,93 €	
T Social	475.209			475.209			475.209			
EE										
Especials Esdeveniments	7.132			7.132			7.132			
Total Ingressos tarifaris	486.760			486.760			486.760			
DÈFICIT DEL SERVEI	1.920.521	0,5832 €	1.120.105,94 €	1.984.517	0,5896 €	1.170.101,93 €	1.984.517	0,5896 €	1.170.101,93 €	
		2,74%	2,74%		3,33%	3,86%		7,32%		
Publicitat PREVISIÓ	65.000,00 €	70%	45.500,00 €	60.000,00 €	70%	42.000,00 €	65.000,00 €	70%	45.500,00 €	
Total Ingressos tarifaris + publicitat			1.165.605,94 €			1.212.101,93 €			1.215.601,93 €	
DÈFICIT DEL SERVEI			1.682.323,62 €			1.708.330,59 €			1.748.987,61 €	4,0%

AJUNTAMENT DE MANRESA
APROVAT PER LA JUNTA DE GOVERN LOCAL

15 MAIG 2018

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

l'1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018 detallades en l'apartat anterior (3.2. *Modificacions de contracte*)

El dèficit del servei (S) corresponent a l'any 2018 esta calculat en base a l'estimació del pressupost de 2018 modificat en data 21 de maig, que fa referència a la modificació aprovada per la Junta General Local en data 15 de maig de 2018. L'import suma un total dèficit de 1.708.330,59 euros (total [S] estimada).

L'import corresponent als pagaments mensuals s'obté de dividir per un import igual a la dotzena part de la diferència entre els costos nets del servei i els ingressos nets previstos anualment del mateix. És a dir, l'import a liquidar a la concessionària és el resultat de dividir entre 12 mesos l'import corresponent al total dèficit de 1.708.330,59 euros, aquest import a liquidar correspon a 142.360,88 euros.

3. SISTEMA DE CONTROL I SEGUIMENT PER PART DE L'AJUNTAMENT

Es potestat de l'Ajuntament, segons recull la clàusula 45a del Plec de Clàusules Administratives, la supervisió de la bona prestació del servei, basada en el seguiment del compliment de les prestacions i serveis pactats. Per tant, la prestació del servei esta subjecte a les inspeccions i controls propis establerts per l'Ajuntament de Manresa per tal de que es compleixin els serveis pactats i en el seu cas per l'aplicació del sistema d'incentius i penalitzacions previst.

Els serveis tècnics municipals (Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat a través de les seccions de serveis urbans i de mobilitat) efectuen els següents controls que hem procedit a revisar per avaluar el seu compliment:

a. Validació compte d'explotació

Cada exercici a sol·licitud de l'empresa concessionària, s'estableix el compte d'explotació estimatiu mitjançant el qual s'ha de calcular el dèficit del servei a cobrir per l'Ajuntament de Manresa a través de liquidacions mensuals ("S" estimada)

Els serveis tècnics ens manifesten, que el procediment que s'aplica per sotmetre a aprovació de la Junta de Govern Local l'esmentada previsió del compte d'explotació, consisteix en validar, la raonabilitat tant de les despeses com els ingressos previstos.

Per les despeses es valida l'aplicació del càlcul proposat en funció d'allò previst en l'oferta inicial del contracte, i les modificacions aprovades per l'Ajuntament. Tanmateix no tenim

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

constància de que les xifres utilitzades siguin contrastades amb els darrers comptes anuals aprovats per la concessionària, verificats per un auditor, el que no permet establir possibles desviacions entre les previsions inicials i la realitat de les despeses.

En el cas dels ingressos no hem pogut comprovar que els ingressos que conformen el compte d'exploració es corresponguin amb la facturació real del servei de transport de Manresa.

Els responsables de la gestió i control de la concessió, ens indiquen que per al càlcul de la liquidació anual ("S" final), moment en que els comptes anuals de la concessionària ja estan formulats i aprovats i presenten la liquidació anual, es procedeix a realitzar un control exhaustiu del compte d'exploració final. Cal assenyalar que entre els nostres procediments d'auditoria no hem pogut realitzar aquesta comprovació, ja que, a data del present informe, la concessionària no ha presentat a l'Ajuntament de Manresa la liquidació anual amb la proposta de regularització corresponent a l'exercici 2018.

b. Comissió de seguiment mensual

Els serveis tècnics municipals han establert un procediment de lliurament d'una sol·licitud de la liquidació mensual estimada que es preveu en el plec de clàusules, exigint a l'empresa concessionària el detall de l'activitat i la documentació justificativa corresponent a cada mes liquidat.

L'entrega de la sol·licitud de liquidació juntament amb la documentació justificativa de la prestació del servei és porta a terme dins del marc d'una comissió que s'ha de reunir amb periodicitat mensual i que permet a l'Ajuntament de Manresa i a la concessionària avaluar en primera instància la sol·licitud de la liquidació i la documentació justificativa.

Segons el Plec de Prescripcions Tècniques, la sol·licitud, s'ha d'efectuar en un termini màxim de quinze dies posteriors a la finalització de cada mes. Tanmateix la documentació que justifica el servei prestat no influirà en l'import a liquidar, tot i que influirà en el moment de realitzar el pagament. Aquest s'efectuarà quan la documentació s'hagi presentat de forma íntegra i correcte a l'Ajuntament de Manresa, complint així amb la condició establerta pel Plec de Prescripcions Tècniques.

Hem verificat que per a cada liquidació mensual s'hagi reunit la comissió de seguiment, així com també hem verificat que la sol·licitud de la liquidació s'hagi efectuat dins dels quinze dies posteriors a la finalització del mes i també hem comprovat que la documentació aportada hagi estat registrada en el registre d'entrada de l'Ajuntament de Manresa. El detall d'aquestes comprovacions i les seves incidències és el següent:

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

Liq. 2018	Data acta reunió	Sol·licitud Liquidació			Dies fora termini
		Data sol·lic. liquidació	Data regist. entrada	Nº Regist. d'entrada	
Gener	-	30/4/2018	30/4/2018	25521	74,00
Febrer	-	30/4/2018	30/4/2018	25522	46,00
Març	-	30/4/2018	30/4/2018	25523	15,00
Abril	5/06/2018	21/5/2018	19/6/2018	36618	6,00
Maig	5/06/2018	15/6/2018	19/6/2018	36620	0,00
Juny	27/09/2018	11/7/2018	30/7/2018	45088	-4,00
Juliol	27/09/2018	30/8/2018	30/8/2018	49055	15,00
Agost	27/09/2018	7/9/2018	7/9/2018	50361	-8,00
Setembre	25/10/2018	22/10/2018	25/10/2018	59360	7,00
Octubre	24/01/2019	14/11/2018	14/11/2018	63533	-1,00
Novembre	24/01/2019	20/12/2018	20/12/2018	72117	5,00
Desembre	24/1/2019	17/1/2019	17/1/2019	3373	2,00

Hem comprovat que la concessionària a presentat totes les liquidacions corresponents a l'exercici 2018, així com també que l'Ajuntament de Manresa ha registrat en el registre d'entrada la documentació aportada.

Hem comprovat que un total de 8 sol·licituds s'han presentat fora del termini dels següents quinze dies posteriors al final del mes, acordat en la prescripció 16a del Plec de Prescripcions Tècniques.

També em pogut comprovar que la comissió de seguiment no es reuneix de forma mensual, només es produeixen quatre reunions durant l'exercici 2018. En aquestes quatre reunions de seguiment es valoren les liquidacions corresponents als següents mesos:

Data Reunió	Mesos Valorats
5/6/2018	Abril i Maig
27/9/2018	Juny, Juliol i Agost
25/10/2018	Setembre
24/1/2019	Octubre, Novembre i Desembre

Es comprova 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 procediment establert per donar compliment a allò previst pel Plec de Prescripcions Tècniques.

De la lectura i anàlisi de les actes aportades, en aquestes quatre reunions principalment, es fa una valoració dels resultats del resum mensual aportat per la concessionària.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

c. Revisió de la documentació mensual

Un cop la concessionària ha fet entrega a l'Ajuntament de Manresa de la sol·licitud de liquidació i la documentació justificativa de la prestació del servei es procedeix a enviar la documentació a:

- En primer lloc, al Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat on la documentació és revisada pels següents responsables:
 - o El Cap de Secció de Serveis Urbans
 - o La Cap de Secció de Mobilitat
 - o El Cap de Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat
- En segon lloc, al Departament de Contractació, Patrimoni i Inversions, on la documentació la revisaran diferents tècnics encarregats per a la realització d'aquesta tasca.
- *De la revisió del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, s'emet un informe tècnic mensual per a cada liquidació resultat de la revisió de la documentació, en aquest informe s'inclou un punt on es posa de manifest si la liquidació en qüestió ha estat sotmesa a requeriments d'informació, la data del requeriment i la corresponent recepció de la documentació requerida, com també s'informa del resultat de la revisió, si finalment és favorable o no.*

En el quadre que es detalla a continuació hem revisat els següents punts:

- Que totes les liquidacions corresponents a l'exercici 2018 estiguin avalades pel corresponent informe tècnic.
- Que l'informe tècnic s'emeti sempre amb data posterior a tots els possibles requeriments d'informació, si s'escau.
- S'ha comprovat que tots els informes tècnics resultin favorables.

Liq. 2018	Data Reg. d'entrada inicial	Data signatura Inf. Tècnic	Data requeriment	Data Reg. d'entrada a final	Nou Registre d'entrada	Resultat de l'informe
Gener	30/4/2018	22/6/2018	23/5/2018	19/6/201	36733	Favorable

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

				8		
				19/6/201		
Febrer	30/4/2018	22/6/2018	23/5/2018	8	36745	Favorable
				19/6/201		
Març	30/4/2018	22/6/2018	23/5/2018	8	36747	Favorable
Abril	19/6/2018	10/7/2018	-	-	-	Favorable
Maig	19/6/2018	10/7/2018	-	-	-	Favorable
Juny	30/7/2018	12/9/2018	3/8/2018	3/8/2018	45088	Favorable
Juliol	30/8/2018	13/9/2018	-	-	-	Favorable
				6/11/201		
Agost	7/9/2018	7/11/2018	5/11/2018	8	61725	Favorable
Setembre	25/10/2018	6/11/2018	-	-	-	Favorable
Octubre	14/11/2018	23/11/2018	-	-	-	Favorable
Novembre	20/12/2018	8/1/2019	-	-	-	Favorable
				12/2/201		
Desembre	17/1/2019	13/2/2019	-	9	3373	Favorable

Es comprova que totes les liquidacions disposen del corresponent informe tècnic i el resultat d'aquestes es favorable sense incidències.

Hem observat que en alguns casos el Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat ha procedit a enviar un requeriment d'informació a la concessionària, hem comprovat, amb resultat satisfactori en tots els casos, que en cap cas l'informe tècnic s'ha emès abans de la recepció de la documentació requerida.

- De la revisió del Departament de Contractació, Patrimoni i inversions s'emet un informe jurídic mensual per a cada liquidació, un cop revisada la documentació. Per tal de que l'informe tingui validesa jurídica el signa la Cap de la Unitat de contractació.

En el quadre que es detalla a continuació hem revisat els següents punts:

- Es comprova que l'informe jurídic es signi per la persona responsable, en aquest cas per a la Cap de la Unitat de contractació.
- Es comprova que la data del informe jurídic sigui posterior a l'informe tècnic.
- Es comprova que l'import aprovat correspongui amb el que es deriva de la estimació del compte d'explotació aprovat en la modificació de data 15 de maig de 2018.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)

Mensualitat	Data signatura Inf. Jurídic	Responsable	Data signatura Inf. Tècnic	Dif. dies Data inf. Jurídic - Tècnic	Import aprovat
Gener	29/6/2018	Cap de la unitat de contractació	22/6/2018	7	142.360,88
Febrer	10/7/2018	Cap de la unitat de contractació	22/6/2018	18	142.360,88
Març	10/7/2018	Cap de la unitat de contractació	22/6/2018	18	142.360,88
Abril	19/7/2018	Cap de la unitat de contractació	10/7/2018	9	142.360,88
Maig	19/7/2018	Cap de la unitat de contractació	10/7/2018	9	142.360,88
Juny	24/9/2018	Cap de la unitat de contractació	12/9/2018	12	142.360,88
Juliol	24/9/2018	Cap de la unitat de contractació	13/9/2018	11	142.360,88
Agost	20/11/2018	Cap de la unitat de contractació	7/11/2018	13	142.360,88
Setembre	20/11/2018	Cap de la unitat de contractació	6/11/2018	14	142.360,88
Octubre	27/11/2018	Cap de la unitat de contractació	23/11/2018	4	142.360,88
Novembre	23/1/2018	Cap de la unitat de contractació	8/1/2019	15	142.360,88
Desembre	29/02/2019	Cap de la unitat de contractació	13/2/2019	14	142.360,88

El resultat de les proves realitzades es raonable, comprovem que efectivament s'ha emès un informe jurídic per a cada liquidació mensual, i que aquest té data de signatura, en tot cas, posterior a la data de signatura de l'informe tècnic. En tots els casos ha estat signat per la Cap de la Unitat de Contractació.

L'import aprovat correspon en tots els casos amb l'import que es desprèn del compte d'exploació aprovat en data 15 de maig de 2018.

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

d. Resolució mensual

Un cop l'informe tècnic signat pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, i l'informe jurídic signat pel Departament de Contractació, Patrimoni i Inversions han estat emesos amb resultats favorables, es procedeix a enviar-los juntament amb la documentació rebuda de la concessionària al Regidor Delegat d'Hisenda i Organització.

El Regidor Delegat d'Hisenda i Organització és l'òrgan competent encarregat d'aprovar el pagament mensual, en virtut de les atribucions conferides per resolució de l'alcaldia núm. 4.619, de 19 de maig de 2017, publicada al BOPB en data 2 de juny de 2017.

La resolució per al pagament mensual a la concessionària es signada conjuntament amb el Regidor, pel Secretari i per la interventora de l'Ajuntament de Manresa. Hem verificat els següents aspectes:

- Que totes les resolucions estiguin signades per:

Intervingut i conforme	Interventora Aj Manresa
En dona fe	Secretari
Resolució	Regidor delegat d'Hisenda i Organització

- Que la resolució hagi estat inclosa en el llibre de resolucions de l'Ajuntament de Manresa.
- Que l'import aprovat correspongui a l'import resultant del compte d'explotació aprovat en la modificació de contracte de data 15 de maig de 2018.

El detall és el següent:

Mensualitat	Intervingut i conforme	Result	Es dona fe	Nº entrada Resolucions	Import aprovat
Gener	10/7/2018	10/7/2018	12/7/2018	7032	142.360,88
Febrer	18/7/2018	20/7/2018	20/7/2018	7348	142.360,88
Març	18/7/2018	20/7/2018	20/7/2018	7349	142.360,88
Abril	25/7/2018	25/7/2018	26/7/2018	7602	142.360,88
Maig	25/7/2018	25/7/2018	26/7/2018	7603	142.360,88
Juny	27/9/2018	1/10/2018	2/10/2018	9129	142.360,88

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

Juliol	27/9/2018	1/10/2018	2/10/2018	9130	142.360,88
Agost	23/11/2018	27/11/2018	27/11/2018	11680	142.360,88
Setembre	23/11/2018	27/11/2018	27/11/2018	11681	142.360,88
Octubre	30/11/2018	3/12/2018	3/12/2018	11956	142.360,88
Novembre	13/2/2019	13/2/2019	13/2/2019	193	142.360,88
Desembre	1/3/2019	4/3/2019	4/3/2018	2954	142.360,88

De les comprovacions realitzades no es deriva cap incidència a destacar, totes les liquidacions mensuals han estat resoltes de forma favorable amb la conseqüent liquidació aprovada pel Regidor Delegat d'Hisenda i Organització.

Les resolucions han estat incorporades, en tots els casos, al llibre de resolucions de l'Ajuntament de Manresa.

L'import aprovat pel Regidor Delegat d'Hisenda i Organització correspon a l'import que es desprèn del compte d'explotació aprovat en data 15 de maig de 2018.

e. Liquidació anual

Tal i com s'indica en la clàusula 52a del Plec de Clàusules Administratives s'acorda que al finalitzar cada exercici es procedirà a una liquidació definitiva per a determinar el dèficit final del servei (S), aquesta liquidació podria donar lloc a un pagament de l'empresa a l'Ajuntament de Manresa si les quantitats avançades en les liquidacions mensuals fossin superiors a l'import (S) previst, o de l'Ajuntament a l'empresa concessionària en cas contrari. A la data en que hem efectuat la nostra revisió, la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2018 encara no ha estat lliurada per part de la concessionària.

RESULTATS DEL TREBALL

De la revisió dels controls aplicats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, en referència al contracte del servei de transport urbà a Manresa, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL D'ALGUNES CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
(article 35 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)**

- 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 mes acurada si l'aplicació del càlcul previst per les clàusules de l'adjudicació efectuada s'adequen 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.
- 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'explotació 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.

La interventora,