

INFORME DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2017

Aquest informe s'emet d'acord amb l'obligació recollida en l'article 220 del Reial decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, el qual estableix:

" 1. El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen.

2. Aquest control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

3. El control financer es du a terme per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

4. Com a resultat del control efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, es trameten al Ple perquè els examini."

Tanmateix l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits.

Antecedents

A partir del nou règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, aprovat per Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que va entrar en vigor el 1 de juliol de 2018, aquesta Intervenció haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2018, el qual recollirà les actuacions a realitzar en matèria de control financer tan pel què afecta a la corporació com als ens dependents;

donant-se compte al Ple municipal, tal i com estableix l'article 31.3. de l'esmentat reglament.

L'article 29.1 del mateix Reial decret estableix que el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

En l'actualitat, aquesta Intervenció no disposava d'un pla de control financer a aplicar a l'exercici 2017. Anualment es venien recollint els informes d'auditoria de les tres societats municipals i la Intervenció emetia un informe individual per cada societat, en els quals es manifestava l'opinió de l'interventor.

Tot i que no existeixi una planificació concreta de control financer per a l'exercici 2017 objecte d'anàlisi, aquesta Intervenció, a banda de comptar amb les auditories de comptes de les societats municipals, ha cregut convenient de realitzar algunes comprovacions de control permanent sobre determinades matèries de la corporació que, a opinió de la interventora que subscriu, poden ser objecte d'anàlisi i consideració, per tal de comprovar que es compleixen els principis generals de bona gestió financera, per tal de millorar la gestió en l'aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental (article 29.2. del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril). Igualment, s'han afegit les auditories d'altres ens i societats que formen part del perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Manresa.

Cal comentar en aquest apartat que donada la curta trajectòria de la interventora en el lloc de treball (a partir del 25 de setembre de 2017), aquest control permanent no és del tot exhaustiu, ni abasta tots els elements necessaris que permetin l'elaboració d'un informe de control financer amb tota la seva amplitud.

Consideracions legals

- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Els Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

INFORME EXECUTIU

1. OBJECTIUS I ABAST

L'abast dels treballs establert per la Intervenció al moment de planificar els treballs de control, es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió i es delimita en els apartats següents:

CONTROL PERMANENT

- Contractació menor: compliment dels límits de contractació per proveïdor vigents dins de l'exercici 2017. L'afectació és a totes les àrees de la corporació.
- Atorgament de subvencions: examen de requisits per a l'atorgament de les subvencions atorgades per la via de concurrència competitiva i verificació de requisits legals quan a l'atorgament de les subvencions nominatives.

AUDITORIES

- Informes d'auditoria referents a les societats municipals a partir dels comptes formulats, així com la Fundació Turisme i Fira de Manresa i la societat Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA.

Quan als consorcis adscrits a l'Ajuntament, seran objecte de control financer al tancament de l'exercici 2018, tal i com estableix el mateix Reial decret 424/2017.

LIMITACIONS A L'ABAST: el règim de fiscalització de la intervenció durant l'exercici 2017 ha estat la fiscalització prèvia plena de tots els expedients, en no tenir-ne cap altra definida per la corporació. La fiscalització plena prèvia significa que abans de prendre qualsevol acord, la intervenció ha de revisar els expedients en la seva totalitat. Cal fer constar que aquest tipus de fiscalització no ha estat possible de realitzar-se per part de l'òrgan interventor donada la seva magnitud, insuficiència de recursos materials i personals, considerant-se aquest aspecte com una limitació a l'abast important que cal mencionar i tenir en compte.

Aquesta circumstància s'informava mensualment per part de la qui subscriu en l'informe que acompanyava la nòmina, en el qual es recomanava l'aprovació per part del Ple municipal de la fiscalització prèvia limitada dels expedients.

Com a conseqüència d'això, l'informe de control financer no incorpora cap tipus d'anàlisi de la contractació no menor, ni de les despeses de personal, ni dels ingressos entre d'altres conceptes, ja que no caldria donat que estan sotmesos a la fiscalització prèvia plena.

De tota manera, dins del present estudi s'han volgut valorar la contractació menor i l'atorgament de subvencions, ja que són dos aspectes que d'un manera global aquesta Intervenció ha vist assumible d'analitzar; no així les despeses relacionades amb el personal o els expedients de contractació donada la seva dimensió i dificultat.

Malgrat aquesta feblesa en l'informe, afegir que aquest passat mes de juliol de 2018, en sessió plenària, han estat aprovats els requisits bàsics per a la fiscalització prèvia limitada, cosa que millorarà notablement l'exercici de la funció interventora i conseqüent funció de control financer.

2. CONTROLS REALITZATS I RESULTATS

CONTROL PERMANENT

- **Contractació menor:** s'han analitzat els 3632 expedients iniciats i adjudicats dins de l'exercici 2017 per un import de 4.651.351,99 euros, classificats per proveïdor/tercer, tipus de contracte menor i import acumulat per tipus de contracte. A partir d'aquesta classificació, s'han escollit els expedients que superaven els límits següents per proveïdor:
 - o Contractes de serveis i subministraments superiors a 18.000 euros
 - o Contractes d'obres superiors a 50.000 euros.

S'han pogut constatar els resultats següents:

- a) No s'ha trobat cap contracte considerat com a menor que, per ell sol, superés l'import establert normativament.
- b) Existeixen una sèrie de proveïdors que han rebut diferents contractes menors amb el mateix objecte dins l'exercici. En determinats casos, un cop sumats els imports pel mateix objecte es superen els límits de la contractació menor.

- c) Es detecten un nombre de proveïdors significatiu que el muntant global anual adjudicat podria sobrepassar els límits, però de la lectura de l'objecte del contracte no es pot determinar en claredat de que es tracti del mateix servei, subministrament o obra. En aquest cas es necessitaria més informació per part de l'òrgan gestor i d'un estudi amb més profunditat.
- **Atorgament de subvencions:** s'ha partit d'un total de 226 subvencions atorgades dins l'exercici per un import reconegut d'1.402.799,40 euros. El desglossament és el següent:
- o les subvencions atorgades en concurrència competitiva: 63 per diferents conceptes segons les bases reguladores dels atorgaments (109.547,98), i 48 més que corresponen a ajuts individualitzats que s'atorguen als beneficiaris a través d'entitats (119.480,40 euros)
 - o Quan a les subvencions nominatives de concessió directa signifiquen un total d'1.173.771,02 euros i beneficien a un total de 73 persones físiques i jurídiques.

AUDITORIES

Informes d'auditoria de les societats de capital municipal.

AIGÜES DE MANRESA, SA

En l'informe de l'auditor, a l'apartat d'opinió amb excepcions, hi consta que a l'actiu corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2017, inclou un total de 624.107,06 euros corresponent a treballs realitzats en exercicis anteriors a l'Ajuntament de Manresa, els quals s'incrementarien en 736.446,33 euros si aplicuéssim l'IVA. La societat auditora no es manifesta sobre la realització del deute registrat, ja que l'ajuntament no té reconeguts, ni pendent de pagament, ni consignada a l'aplicació pressupostària aquesta quantitat.

En aquest cas, existeix acord del Ple de data 20 de juliol de 2009 pel qual l'ajuntament es comprometia a realitzar el pagament de 936.446,33 euros en concepte de finançament de la reparació de la coberta del Museu de la Tècnica de Manresa, durant els exercicis 2009 a 2013. En l'actualitat només s'ha realitzat el pagament de 200.000 euros dins del 2010 i no està reconegut la resta de l'import.

Per la resta d'informació referent als comptes anuals, l'informe constata que s'expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

A opinió de la Intervenció existeix altra informació rellevant respecte de la societat municipal: aquesta actua com a fiadora en un préstec concertat entre Caixabank, SA i Foment del Bàsquet, Fundació Privada, formalitzat el dia 5 de desembre de 2011 per un import de 1.600.000 euros.

De la informació subministrada per part de la societat, Foment del Bàsquet, Fundació Privada, a tancament del mes de maig de 2018 porta acumulat un import d'1.592.155,54 euros d'impagaments, cosa que ha fet que la societat municipal hagi hagut d'assumir el seu pagament i costos associats com a fiadora.

Tot i el conveni entre les dues entitats i l'ajuntament, mitjançant el qual l'ajuntament paga a la societat municipal les subvencions que van en nom de la Fundació en cas d'impagament del préstec, els imports de les subvencions no arriben a cobrir el deute que es va generant any rere any, i a tancament de maig de 2018 resta un saldo en contra d'Aigües de Manresa, SA de 1.048.115,54 euros.

MANRESANA D'EQUIPAMENTS ESCÈNICS, SL

Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

FOMENT DE LA REHABILITACIÓ URBANA DE MANRESA, SA

Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Com a aspecte rellevant s'han avaluat les valoracions de les inversions immobiliàries i existències, havent-se validat que els supòsits utilitzats en les valoracions estiguessin suportats en base a evidència de mercat disponible i comparable.

Destacar el bon resultat a final d'exercici per part de l'empresa, cosa que li permetrà assumir les obligacions futures de retorn del deute.

Informe d'auditoria de la Fundació Turisme i Fires Manresa.

A excepció dels possibles efectes descrits en la secció de "fonament de l'opinió amb esmenes", segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Quan a l'apartat de fonament de l'opinió amb esmenes, es plasma que la societat té fons propis negatius per un import de 65.117,10 euros, incomplint-se així l'article 332-8.2., del llibre tercer del Codi civil de Catalunya. Alhora, aquest fet suposa una situació patrimonial i financera que posa en risc la continuïtat de la Fundació, i genera dubtes significatius sobre la seva capacitat per a continuar en funcionament. La memòria no conté informació sobre cap pla de correcció del desequilibri existent, a fi de restablir la dotació fundacional, d'un import de 41.179,12 euros.

Per altra banda, també s'informa que " l'import pendent de cobrament de clients és un epígraf molt significatiu respecte del total actiu, motiu pel qual aquesta auditoria ha considerat que era un àrea de risc significativa."

Informe d'auditoria de la societat Gestió Integral de les Aigües de Catalunya, SA pertanyent al consorci per la Gestió Integral de les Aigües de Catalunya, del qual en forma part l'Ajuntament de Manresa.

Segons l'opinió de l'auditor, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a

31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

3. VALORACIÓ GLOBAL I RECOMANACIONS

CONTROL PERMANENT

Contractació menor

Respecte dels expedients de contractació menor, queda constatat que s'han detectat deficiències en un 17,13% dels expedients examinats. Els defectes principals són:

- Fraccionaments de la contractació, és a dir, atorgar de manera fraccionada al mateix proveïdor pel mateix concepte, de manera que en global es superen els límits de la contractació menor.

Un cop constatats aquests fets, les recomanacions que proposa aquesta Intervenció són les que a continuació es detallen:

- Informar als serveis que estan duent a terme aquest tipus de praxis de manera que puguin iniciar els expedients de contractació i continuar amb la tramitació pertinent per a l'adjudicació correcte dels subministraments, serveis i obres.

Per altra banda, hi ha un 22,41% d'expedients que necessitarien de més informació per poder valorar si estem parlant de fraccionament en la contractació, o per altra banda les adjudicacions es realitzen dins els termes de la contractació menor.

Cal tenir en compte que amb l'entrada en vigor de la nova llei de contractes a partir del 9 de març del 2018 aquestes circumstàncies ja no s'haurien de produir, ja que s'incorpora un control a priori respecte de la contractació menor, imports i objectes a contractar.

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

- Tal i com s'ha comentat, dins l'exercici 2017 no existeix cap tipus de regulació quan a la fiscalització a aplicar per part de la Intervenció i, per tant, s'hauria d'haver aplicat la fiscalització prèvia plena, cosa que no s'ha dut a terme per la impossibilitat material i personal.
- Es considera que les esmentades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, per la qual cosa no resulta possible l'emissió d'una valoració exhaustiva dels treballs.

Atorgament de subvencions

Respecte dels expedients d'atorgament de subvencions, queda demostrat que es detecta un excés de subvencions nominatives davant les subvencions atorgades per la via de concurrència competitiva. En cas de que no fos possible la concurrència, tampoc no queda degudament justificat en els expedients la impossibilitat o dificultat de recórrer a la confecció d'unes bases i d'una convocatòria pública, que permetessin una concurrència i participació al major nombre d'interessats/des.

Un cop constatats aquests fets, les recomanacions que proposa aquesta Intervenció són les que a continuació es detallen:

- Informar als serveis afectats que en la mesura del possible s'atorguin les subvencions per la via de la concurrència competitiva i, en cas de no ser possible, que es justifiqui degudament la seva impossibilitat.
- Serà convenient en el proper pressupost municipal, que cada subvenció nominativa que s'incorpori justifiqui la necessitat de la concessió directe, argumentant la impossibilitat de la concurrència competitiva.
- Les aportacions als grups municipals no estan considerades dins el grup de subvencions, en el sentit de que no estan subjectes a un règim de fiscalització determinat.

AUDITORIES

En relació a les auditories de comptes, des d'aquesta Intervenció, i concretament pel què afecta a l'empresa municipal Aigües de Manresa, SA, cal constatar que:

Caldria resoldre la situació anòmala plantejada en relació al finançament del Bàsquet Manresa, SAD i Foment del Bàsquet, Fundació Privada, per part de la

societat municipal Aigües de Manresa, SA. Aquesta situació ha estat objecte de comentari i recomanació per part de la Intervenció municipal ens els diferents exercicis tancats a desembre de 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016.

També caldria resoldre el compromís que l'ajuntament de Manresa va assumir quan a la reparació de la coberta del Museu de la Tècnica, de manera que la corporació consignés els imports corresponents.

Quan a l'empresa Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, la recomanació seria establir la no disponibilitat dels recursos generats per l'empresa a fi d'exercici, ja que aquests han de servir per a complir amb les obligacions financeres que vencen a partir de l'exercici 2020 i posteriors, les quals es van generar com a conseqüència de l'operació de refinançament que va aprovar l'empresa en el seu moment.


En relació a la Fundació Turisme i Fires de Manresa caldria resoldre la situació dels fons propis negatius, en el sentit d'establir una dotació fundacional que corregeixi el desequilibri existent.

Això és tot el què s'informa als efectes oportuns.

La interventora,

CPISR-1
C
MARION
A RIBERA
ESPARBE

Signat
digitalment
per CPISR-1 C
MARIONA
RIBERA
ESPARBE
Data:
2018.08.30
13:16:34
+02'00'

 Ajuntament de Manresa
Se'n va donar compte a la Comissió
Informativa de: Hisenda i Governances
el: 19 SET. 2018

EM La secretari/ària de la Comissió,



 AJUNTAMENT DE MANRESA
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA
27 SET. 2018

Ho certifico. El secretari general