

INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2024
(article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el
règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local)

INT.RES2025/01
Intervenció General

DOCUMENT

PÀG.

INFORME D'INTERVENCIÓ

I – INTRODUCCIÓ	2
II – ABAST DE L'INFORME	3
III – CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	7
A) DE LA FUNCIO INTERVENTORA	7
B) DEL CONTROL PERMANENT	10
C) DE L'AUDITORIA PÚBLICA	57
D) ALTRES AUDITORIES DE COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL / CONSIDERACIONS FINALS SOBRE ELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER	67
IV – DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	69

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

INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN

I - INTRODUCCIÓ

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

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat va dictar la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la qual s'establien les instruccions a les quals ha d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

En virtut d'això, s'emet el present informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions realitzades dins l'exercici 2022, inherents a la funció interventora i el control financer de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

SEGON. La funció interventora té per objecte controlar els actes, qualsevol que sigui la seva naturalesa, que suposin el reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells se'n derivin, i la inversió o

l'aplicació, en general, dels fons públics. Aquest ajuntament i els seus ens adscrits (consorcis) apliquen el règim de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el cas de les despeses i, en el cas dels ingressos, s'aplica la presa de raó a la comptabilitat amb el control a posterior, tal i com es va aprovar en la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents*, versió aprovada pel Ple municipal en data 19 de juliol 2018.

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

EN RELACIÓ AL CONTROL PERMANENT:

- a. Realitzat al propi ajuntament.

EN RELACIÓ A LES AUDITORIES PÚBLIQUES:

- a. Auditoria de Comptes sobre el Consorci per la Gestió de Residus del Bages i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.
- b. Auditoria de compliment sobre Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments escènics, SL. i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

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

II - ABAST DE L'INFORME RESUM

L'abast del control intern de la intervenció ve establert per la normativa que li és d'aplicació i per la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents*, la qual detalla fins on arriben les competències de l'òrgan interventor en matèria fiscalitzadora.

Les actuacions de control intern realitzades dins l'exercici 2024 i de forma resumida han estat les següents:

FUNCIÓ INTERVENTORA

Dins la funció interventora realitzada a l'ajuntament de Manresa, les actuacions més destacables són les següents:

- a) Han arribat un total de 8.792 expedients, dels quals se n'han tramitat 8.516 dins del 2024, ja que la resta no estaven subjectes a fiscalització o estaven en tràmit a tancament de l'any.

Podem concloure que el **99,27% dels expedients no tenen incidència**.

EXPEDIENTS				
SUMA TOTAL	9.054 (2023)	100%	8.516 (2024)	100%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT	3.836	42,37%	4.204	49,36%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT AMB OBSERVACIONS	73	0,8%	137	1,6%
FISCALITZATS AMB DISCREPÀNCIES	63	0,7%	25	0,3%
FISCALITZATS AMB INFORME CONCOMITANT	3	0,03%	7	0,08%
SUBTOTAL FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA	3.975	43,9%	4.373	51,34%
CONTROL PREVI	1.387	15,3%	978	11,5%
CONTROL PREVI AMB INFORME	29	0,3%	67	0,8%
SUBTOTAL CONTROL PREVI	1.416	15,6%	1.045	12,3%
PRESA DE RAÓ-	3.663	40,5%	3.098	36,37%

INGRESSOS				
-----------	--	--	--	--

- b) D'aquests 8.516 expedients se n'han fiscalitzat de conformitat 4.204 (7 punts percentuals més que l'any anterior).
- c) S'han resolt de conformitat amb observacions un total de 137 expedients (gairebé el doble més que l'any anterior).
- d) Hi ha hagut 25 expedients resolts amb discrepàncies, els quals 1 ha estat resolt per l'alcalde i els altres 24 han esdevingut reconeixements extrajudicials de crèdit resolts pel Ple (reduint-se substancialment les objeccions de l'òrgan interventor).
- e) Hi ha hagut 7 expedients dels quals s'ha omès la funció interventora (es troben dins els de conformitat).
- f) El control previ ha afectat a 1.045 expedients i la presa de raó a 3.098.

CONTROL FINANCER PERMANENT

Dins del control financer permanent s'han emès els informes següents:

- a) De caràcter obligatori:
 - 1. Informe anual d'auditoria de sistemes per a la verificació dels registres comptables de factures, el qual inclou l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat. (art. 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic).
 - 2. Avaluació del saldo del compte 413 (DA 3a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).
 - 3. Informe sobre els resultats de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar (art. 27.2. del Reial Decret 424/2017, del 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local).
- b) De caràcter seleccionable. S'han emès un total de 34 informes, dels quals 11 se n'han presentat al·legacions. S'han emès:
 - 1. Informe sobre els contractes menors.
 - 2. Informe sobre hores extraordinàries o gratificacions.
 - 3. Informe de control continu sobre la nòmina, dietes i locomoció.

4. Dos informes sobre contractació de personal i contingències.
5. Informe sobre pagament de plusos al personal.
6. Informe sobre el pagament de dietes als membres del tribunals de processos selectius.
7. Informe sobre l'incentiu de productivitat.
8. Informe sobre drets i ingressos de caràcter tributari i similars.
9. Informe sobre la taxes expedides per l'escola d'Art i el Conservatori de Música.
10. Informe sobre les taxes de llicències urbanístiques, activitats i l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
11. Tres informes sobre concessions administratives.
12. Informe sobre encàrrecs a mitjans propis (FORUM, SA).
13. Tres informes sobre contractes emergents.
14. Tres informes sobre els ingressos del capítol 4, 7 (anul·lació de drets).
15. Set informes sobre conveni de despesa no relacionats amb subvencions.
16. Quatre informes sobre l'atorgament de subvencions corrents i de capital, beques i premis.
17. Informe de control continu sobre ajuts del xec servei.
18. Informe de control continu sobre la bestreta de caixa fixa de Drets Socials.

Totes aquestes actuacions de control permanent han afectat únicament a l'ajuntament i han afectat a operacions realitzades, majoritàriament, dins l'exercici 2023.

No s'han pogut realitzar els treballs en relació al contracte de menjador social, ja que el servei no va posar a disposició de la Intervenció la documentació dins uns terminis raonables per a poder realitzar les verificacions. Per tant, aquest control s'haurà de reprogramar en posteriors plans.

AUDITORIA PÚBLICA

Per la seva banda, altres informes de control financer (auditoria pública) que afecten a ens dependents de l'ajuntament, són els que es mencionen a continuació:

19. Quatre informes d'auditoria de compliment de la normativa quan a contractació pública, de les tres societats mercantils municipals i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

20. Dues auditories de Comptes exercici 2023: del Consorci per la Gestió de Residus del Bages i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

III - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

La valoració global que pot fer aquest òrgan interventor és que, els resultats obtinguts permeten afirmar que, de forma general, es compleixen els paràmetres analitzats segons la normativa, pel què afecta a l'ajuntament de Manresa.

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

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

A) DE LA FUNCIO INTERVENTORA

CONCLUSIONS

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici de la funció interventora i que afecten a l'ajuntament, al llarg de l'exercici 2024, cal recollir la següent valoració de resultats:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada.

Dins d'aquest apartat, i concretant els resultats de les xifres abans expressades, distingim entre les conclusions següents:

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBSERVACIONS (signifiquen el 1,6% dels expedients intervinguts). Les incidències més rellevants que s'han detectat són les que es mencionen en les observacions realitzades per la Intervenció, que no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients. En destacaríem les observacions següents:

- El pagament anticipat del 100% de la totalitat d'algunes subvencions,

que està regulat com a excepcionalitat a les bases d'execució del pressupost, no està degudament justificat.

- Subvencions atorgades les quals no estaven contemplades al Pla Estratègic de Subvencions o l'import no coincideix.
- En varies ocasions i en d'altres que no s'ha recollit, també es manifesta que la Intervenció no ha tingut el temps suficient per a la fiscalització preceptiva, és a dir, dels 5 dies hàbils segons l'art. 10.2. del RD 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern.
- En una ocasió, per a cobrir una plaça de subaltern s'ha tibet d'una bossa d'administratiu, i en una ocasió es tibat d'una bossa caducada.
- S'aprova en el mateix acord les bases i la convocatòria per l'atorgament de subvencions de pública concurrència; i es considera que haurien de ser dos acords diferenciats, ja que els òrgans competents per aprovar cadascun d'ells són diferents.

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBJECCIONS (signifiquen el 0,3% dels expedients intervinguts). Aquest apartat està desenvolupat àmpliament en l'informe d'Intervenció "*Resolució de discrepàncies, anomalies en matèria d'ingressos i omissió de la fiscalització*" (art. 15.6 i 28.2 del RD 424/2017), que es dona compte juntament amb la liquidació del pressupost; concretament, cal ressaltar el següent:

- 1.** L'expedient on es resol atorgar ajuts individualitzats a les famílies monoparentals per a l'habitatge habitual i donar suport a aquestes famílies en el sosteniment de les despeses i càrregues de l'habitatge. L'objecció es fonamenta en que les justificacions a la subvenció es justifiquen mitjançant el pagament del rebut de l'IBI, cosa que pot entendre's com una bonificació encoberta de l'impost. (discrepància resolta per l'alcalde)
- 2.** La resta d'expedients són reconeixements extrajudicials de crèdit (24) provocats pel registre i aprovació de factures que no comptaven prèviament amb l'aprovació del contracte, on la majoria d'ocasions eren contractes menors sense l'encàrrec previ. Els d'import més important corresponen a despeses en subministraments: gas i electricitat. (expedients resolts pel Ple)

Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes resoltes.

- b) Actes amb omissió de la funció interventora:** se'n detecten set durant l'exercici, les quals són provocades per descuits dels serveis i que són acords que acaben convalidant-se a dates properes a l'omissió.
- c) Control previ – presa de raó en matèria d'ingressos:** en aquest apartat distingim dues anomalies:
- a. Justificació davant la Diputació de Barcelona de dues subvencions, les quals acaben justificant-se a través d'aplicacions pressupostàries que no coincideixen amb les aplicacions proposades en la sol·licitud inicial.
 - b. En l'aprovació definitiva de les ordenances fiscals per a l'exercici 2025, tot i que tindrà efectes dins de l'exercici 2025, però l'acord és del 2024, s'introdueix una disposició transitòria de gestió de residus que regula la no subjecció a la taxa als contribuents que resideixen a la zona rústica (s'incompleix l'art.3 de l'ordenança fiscal núm. 13).

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant les actuacions correctores següents:

- 1.** Reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació. Tot i que s'ha millorat aquest aspecte, encara hi ha descuits en la tramitació prèvia del contracte.
- 2.** Planificar millor els terminis de tramitació els acords per part dels serveis, de manera que permeti que l'òrgan interventor tingui temps suficient per a la realització de la seva funció interventora.
- 3.** Aprovar el preceptiu Pla Estratègic de Subvencions per a donar cobertura legal a les subvencions que es pretenen atorgar.
- 4.** Reconduir els ajuts individualitzats a les famílies monoparentals per a l'habitatge habitual, de manera que no es pugui justificar l'ajut amb el pagament del rebut de l'IBI.
- 5.** Rectificar la disposició transitòria de gestió de residus que regula la no subjecció a la taxa als contribuents que resideixen a la zona rústica, en

l'ordenança fiscal núm. 13, de manera que s'adeqüi a normativa.

B.) DEL CONTROL FINANCER PERMANENT

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

B.1) DEL CONTROL PERMANENT NO PLANIFICAT

A part dels informes previs de caràcter preceptiu establerts en la normativa, durant l'exercici s'han realitzat actuacions de control permanent no planificat amb caràcter previ a l'adopció dels respectius acords, per haver-se considerat adient per part de l'òrgan interventor.

En total s'han emès 67 informes no planificats que han tractat matèries relacionades amb les bases de convocatòries d'ofertes públiques d'ocupació, bases d'atorgament de subvencions, modificació de tarifes i operacions relacionades amb el patrimoni.

Es pot concloure que no hi ha incidències a destacar.

B.2) DEL CONTROL PERMANENT PLANIFICAT

Aquest tipus de control ha abastat actuacions fruit de la planificació inclosa en el Pla Anual de Control Financer, ja sigui derivades d'una obligació legal, com seleccionades anualment per l'òrgan de control sobre la base d'una anàlisi de riscos coherent amb les prioritats i objectius establerts i conforme als mitjans disponibles.

SERVEI D'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA (2024/30)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de

règim jurídic del sector públic. Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la llei de subvencions..

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

♣ La recomanació d'aquesta Intervenció pel que fa a l'AJT.CNV 2023/68 va encaminada a l'esmena de la deficiència detectada, mitjançant una actuació correctora pel que fa a adaptar el contingut d'aquest conveni al que es determina a l'article 49.e de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic pel que s'estableixen les conseqüències aplicables en cas d'incompliment de les obligacions i compromisos assumits per les parts , com tampoc els criteris per determinar la possible indemnització per l'incompliment.

SERVEI DE CONTRACTACIÓ, PATRIMONI I INVERSIONS (2024/2)

OBJECTIUS

Els objectius de les verificacions van encaminades a comprovar l'ús correcte de la contractació menor, segons la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

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

- Comprovar el compliment del topall de la contractació menor segons l'establert a l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. És a dir, es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o de 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis (exclòs l'IVA).

- Comprovar que no existeix reiteració en el proveïdor, de manera que no es contracta el mateix proveïdor en anys successius i pels mateixos objectes.

MESURES CORRECTORES

Es presenten mesures correctores en relació a les incidències detectades per la Intervenció, en el sentit següent:

- En l'actualitat, des del servei, quan es detecten contractes reiteratius s'emet informe advertint la reiteració o informe desfavorable, els quals es posen en coneixement del regidor delegat d'Hisenda. Quan arriben a la Intervenció les factures relacionades als contractes informats, aquesta els fiscalitza i informa amb objeccions i observacions, quan s'escau.
- El servei menciona una sèrie de contractes menors que estan en fase inicial o programats per a ser licitats a través d'un contracte ordinari (38 contractes). Aquests contractes afecten a diferents serveis de l'ajuntament.
- També s'ha treballat en la reconducció de diferents contractes a altres modalitats com contractes marc, contractes abreujats, procediments oberts, etc

CONCLUSIONS

Malgrat els avenços que es descriuen per part del servei, existeixen limitacions a l'abast a partir de l'elevat nombre de casos trobats de reiteració en la contractació menor, per la qual cosa 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, en el sentit de que cal corregir immediatament la situació mitjançant una planificació que reconduïxi la contractació menor reiterativa a una contractació ordinària, en un termini no gaire dilatada, aplicant els mitjans personals que facin falta.

SERVEI DE CONTRACTACIÓ, PATRIMONI I INVERSIONS (2024/35)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la llei de subvencions.

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

SERVEI DE DESENVOLUPAMENT LOCAL I RECURSOS HUMANS (2024/11)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa en la contractació de personal. Concretament, el personal que prové de plans d'ocupació.

MESURES CORRECTORES

Es presenten mesures correctores correctores en relació a les incidències detectades per la Intervenció, en el sentit següent:

Servei d'Organització i Recursos Humans:

- En els casos on el candidat/da a contractar no és el primer/a de la llista, cal incorporar l'evidència de la crida dels següents candidats/es per ordre de puntuació, per facilitar la transparència del procés.

Es proposa afegir a l'informe de nomenament o contractació la següent menció:

"S'ha fet oferiment a la resta d'aspirants amb resultat negatiu, i per ordre de puntuació procedeix la contractació de..."

- En relació a la recomanació "Per a una millor facilitat per a la realització dels treballs, caldria que el servei relacionés els procediments i tràmits que foment part

d'un procés selectiu (GPL.NFU amb el GPL.SBR, GPL.OPF o el que correspongui). Igualment pels procediments que afecten a la contractació de personal laboral i sobretot els que afecten a plans d'ocupació. De la mateixa manera, caldria que tots els documents que formen part de l'expedient constessin penjats al sistema informàtic.", el servei respon: actualment tots els documents que conformen l'expedient (a excepció dels exàmens dels aspirants) estan en format digital. Seria important que des del servei de Secretaria General, conjuntament amb sistemes informàtics, s'implantés un gestor d'expedients a tot l'Ajuntament que facilitaria serveis l'automatització, tramitació arxiu i consulta electrònica dels expedients administratius.

CONCLUSIONS

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 contractació de personal de l'ajuntament, a excepció de la contractació dels plans d'ocupació, donades les elevades incidències i la seva rellevància.

Com a aspecte previ a considerar, abans de les recomanacions, caldria que des de Recursos Humans es donés accés, encara que fos amb presència de personal del propi servei, al programa de borses perquè es pugui constatar que l'ordre de crida dels candidats/es és el que consta al programa (art. 30.1. del RD 424/2017, del règim jurídic del control intern).

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- a) En els casos on el candidat/da a contractar no és el primer/a de la llista, cal incorporar l'evidència de la crida dels següents candidats/es per ordre de puntuació, per facilitar la transparència del procés. El servei proposa d'incorporar-ho a l'informe de nomenament o contractació.
- b) Per a una millor facilitat per a la realització dels treballs, caldria que el servei relacionés els procediments i tràmits que foment part d'un procés selectiu (GPL.NFU amb el GPL.SBR, GPL.OPF o el que correspongui). Igualment pels procediments que afecten a la contractació de personal laboral i sobretot els que afecten a plans d'ocupació. El servei també proposa que s'implanti un gestor d'expedients a tot l'Ajuntament que facilitaria serveis l'automatització, tramitació arxiu i consulta electrònica dels expedients administratius.

c) De la mateixa manera, caldria que tots els documents que formen part de l'expedient constessin penjats al sistema informàtic en el mateix moment en què es generen.

d) Quan als plans d'ocupació, caldria signar tots els protocols d'entrevistes, rúbriques que es proposen i les actes finals dels resultats.

e) Seria recomanable, en els processos de selecció de plans d'ocupació, unificar els criteris de selecció i seguir un mateix protocol.

SERVEI DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (2024/20)

OBJECTIUS

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

- ‖ Comprovació i determinació de l'activitat subvencionada.
- ‖ Comprovació material del compte justificatiu presentat.
- ‖ Revisió de la memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, on s'haurà de comprovar la concordança entre la informació continguda en la memòria i els documents de justificació econòmica.
- ‖ Revisió de la memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat realitzada.
- ‖ Compliment de la finalitat.

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

- ‖ Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.
- ‖ Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.
- ‖ Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.
- ‖ 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.

- ‖ Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.
- ‖ Les cessions d'ús de béns immobles.
- ‖ 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.
- ‖ Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actui com a simple intermediari.
- ‖ 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.

D'acord amb les normes esmentades, aquest informe provisional es trasllada als Serveis gestors per a què en el termini de 15 dies puguin formular al·legacions, abans de l'emissió de l'informe definitiu.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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 d'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- Recomanem que la revisió documental per part del servei de les justificacions presentades pels beneficiaris, es realitzi en dates properes a l'entrada per registre dels documents entrats; ja que la demora en la seva revisió pot causar molèsties innecessàries als beneficiaris.

Les recomanacions a nivell general són les següents:

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. Tenint en compte el contingut d'aquesta OGS recomanen que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

Informe jurídic

L'informe jurídic dels expedients de concessió de subvencions no motiva suficient 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 entre els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.

Concurrencia 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 règim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el model de tramitació de cada subvenció i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.

SERVEI DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (2024/33)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la Llei de subvencions.

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

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/6)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de l'encàrrec de gestió al mitjà propi.

Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- A partir de la facturació del mitjà propi, que la contraprestació compleix amb l'establert a l'encàrrec (clàusules).

o Aportació dels arrendataris i aportació de l'ajuntament segons encàrrec de gestió. Que el cost que assumeix l'ajuntament correspon a l'acordat i està degudament calculat.

o Que la subvenció municipal no cobreix possibles impagaments.

- Que el mitjà propi no sobrepassa el 50% de la subcontractació.
- Que les factures trimestrals s'ajusten a normativa i corresponen als treballs encarregats, desglossant habitatges ocupats i desocupats.
- Que la selecció dels arrendataris per part de l'ajuntament pel termini màxim de 3 anys* es realitza segons les condicions estipulades a l'encàrrec. En aquest cas* es modifica la normativa a LAU (Llei d'arrendaments urbans) a partir del Decret Llei 7/2019, que amplia a 7 anys els contractes signats a partir del 6/03/2019, més les pròrrogues que poden ser fins a 3 anys més.

MESURES CORRECTORES

Es presenten mesures correctores en relació a les incidències detectades per la Intervenció, en el sentit següent:

- Informatització del procediment d'habitatges de lloguer, tant els de l'encomana com els del parc municipal.
- Es signaran totes les actes pels assistents i s'arxivaran.
- Es farà menció expressa dels anys de durada dels contractes estipulats en el

document de l'encàrrec de gestió.

- El Pla normatiu de 2025 contemplarà la previsió d'aprovar un reglament regulador de l'adjudicació dels habitatges de lloguer social

CONCLUSIONS

De la mostra seleccionada i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors en les primeres verificacions i subsegüents, de manera que això suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

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 immediata aplicant les mesures correctores proposades per l'òrgan gestor.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/14)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment del seguiment de l'execució del contracte de servei de menjador social, el qual consisteix en proporcionar, de forma temporal, àpats elaborats a persones i famílies amb greus necessitats socials i que necessiten ajuda per a la subsistència; i a banda de garantir i assegurar una alimentació bàsica, també inclourà un acompanyament socioeducatiu a les persones i famílies usuàries del servei per afavorir l'autonomia i inclusió social.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

La Intervenció no va disposar de la documentació sol·licitada en temps suficient per a poder realitzar els treballs i, per tant, no ens podem pronunciar sobre el compliment del contracte de servei de menjador social, cosa que s'haurà de posposar a plans de control futurs.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/16)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar la comptabilització correcta de la devolució d'ingressos dels capítols 4 i 7 i dels interessos de demora, així com la correcta justificació d'aquests reintegraments. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al mateix concepte d'ingrés al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- b. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al projecte de finançament afectat al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- c. Que el càlcul dels interessos de demora i la seva comptabilització són correctes (concepte de despesa)
- d. Que existeix informe jurídic a l'expedient, justificant la revocació, o renúncia que ha generat aquest reintegrament de la bestreta.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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.

També es pot concloure l'existència de racionalitat econòmica financera dels reintegraments efectuats i el seu ajust als principis de bona gestió. Tot i així, com a recomanació per agilitzar i millorar el procediment, seria convenient que el reintegrament total o parcial de la subvenció estigués relacionat amb el procediment inicial d'acceptació de la subvenció. Igualment, caldria comunicar a Intervenció els casos de revocació.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/19)

OBJECTIUS

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

- ✓ Comprovació i determinació de l'activitat subvencionada.
- ✓ Comprovació material del compte justificatiu presentat.

✓ Revisió de la memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, on s'haurà de comprovar la concordança entre la informació continguda en la memòria i els documents de justificació econòmica.

✓ Revisió de la memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat realitzada.

✓ Compliment de la finalitat.

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

✓ Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.

✓ Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.

✓ Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.

✓ 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.

✓ Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.

✓ Les cessions d'ús de béns immobles.

✓ 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.

✓ Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actui com a simple intermediari.

✓ Altres supòsits previstos legalment.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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 d'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts.

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

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- Criteris subjectius per la concurrència: recomanem que s'ajustin a l'article 17.3.e) de la LGS, el qual estableix que els criteris de valoració han de ser objectius. Alguns dels criteris de valoració que es reflecteixen a les bases reguladores de algunes de les subvencions revisades per concurrència, inclouen criteris que podrien ser considerats subjectius i genèrics i que, per tant, serien susceptibles de permetre una valoració discrecional de les sol·licituds.
- Quan a la subvenció a Creu Roja Espanyola: es recomana que es realitzi un control posterior per part de l'Ajuntament per verificar que les targetes hagin estat lliurades en la seva totalitat a les famílies derivades pels Serveis Socials.

Les recomanacions a nivell general són les següents:

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. Tenint en compte el contingut d'aquesta OGS recomanem que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

Informe jurídic

L'informe jurídic dels expedients de concessió de subvencions no motiva suficient 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 entre 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 règim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el model de tramitació de cada subvenció i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/22)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa de contractació emergent. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

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

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 contractació emergent, a excepció de l'expedient examinat.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades:

- Iniciar els procediment d'execució subsidiària per al rescabament dels costos assumits per la corporació i realitzar les liquidacions pertinents als propietaris.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/24)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de les actuacions que es porten a terme en la gestió del Xec Servei. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Comprovar la vigència dels convenis amb les entitats que presten els serveis.
- b. Comprovació dels llistats que faciliten les entitats que presten els serveis, revisant:
 - i. NIF i noms de les persones beneficiàries dels serveis.
 - ii. Importos que s'han de pagar per beneficiari dins d'una mateixa liquidació.
 - iii. Importos totals de les liquidacions respecte els importos que mostren els llistats de les empreses que presten el servei.
- c. Comunicació de cada subvenció a la Base Nacional de Subvencions.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 del programa Xec Servei, malgrat les deficiències detectades per l'import poc rellevant que suposen, i a excepció de la no publicació de les subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions, obligació que no es compleix en cap cas.

RECOMANACIONS:

- a) Es recomana que des del servei es repassin totes les liquidacions per tal d'evitar errades en els importos, nombre de xecs i dades de les persones beneficiàries.
- b) Es recomana que es regularitzin els importos de les liquidacions revisades i, si és el cas, es realitzin els pagaments/cobraments necessaris.
- c) Es recomana demanar a les entitats que presten els serveis, que facilitin les dades en un format a partir del qual es puguin extreure les dades; actualment, els llistats que es reben no es pot fer tractament de dades i, per tant, resulta molt difícil realitzar accions de control per part del servei.
- d) Es recomana que s'informi a la Base de Dades Nacional de Subvencions els beneficiaris de subvencions del programa Xec Servei, per tal de complir amb la normativa vigent.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2024/31)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Verificar el compliment de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les AAPP.

En el cas de que la mostra contingui subvencions atorgades es verificarà que efectivament els expedients seleccionats corresponguin a subvencions atorgades per la corporació.

En el cas de que la mostra contingui encàrrecs de gestió es verificarà el seu compliment amb l'article 11 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la llei de subvencions.

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

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

♣ Tan el conveni amb FUNDACIÓ PRIVADA HÀBITAT3 TERCER SECTOR SOCIAL (2023/65), com el conveni amb FUNDACIÓ UNIVERSITÀRIA DEL BAGES (2023/110), s'hauria d'estudiar la seva possible adaptació a un contracte ordinari (iniciant la seva licitació), ja que el contingut del conveni parla de serveis i contraprestacions per part del tercer, cosa que s'adequaria més a una contractació de serveis.

SERVEI DE DRETS SOCIALS (2025/6)

OBJECTIUS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció, i en relació a les despeses vinculades a la bestreta de caixa fixa, de l'habilitada R.G.C., s'ha concentrat en els aspectes següents:

- Verificar que les despeses de capítol 2 d'un mateix proveïdor, pel mateix objecte de contracte, i per tot l'any, no superin els llindars de la contractació menor (es consideren contractes menors aquells contractes de valor estimat inferior a 15.000,00 euros).
- Verificar que les despeses relacionades amb els ajuts socials i que corresponen al capítol 4 de despeses, efectivament són ajuts que van en nom del beneficiari i no de terceres persones o proveïdors

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten en no haver-hi correccions a fer.

CONCLUSIONS

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, i a data actual, es compleixen les normes i procediments.

SERVEI DE GESTIÓ DE SERVEIS URBANS (2024/13)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan a 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 2023.

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·lentenari 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 2023.
- Comprovació de la correcta aplicació de les diferents modificacions aprovades per l'Ajuntament respecte de l'adjudicació original.

Limitacions a l'abast: no s'ha disposat de la liquidació corresponent a l'exercici 2023 per a la realització dels treballs de comprovació de la correcció de les liquidacions anuals i les regularitzacions efectuades en compliment de les condicions de la concessió. Com tampoc s'ha disposat de les liquidacions del període que transcorre entre l'exercici 2018 fins a l'exercici 2023.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, a excepció de la informació que manca per rebre (punt OBJECTIUS - Limitacions a l'abast).

S'efectuen les següents conclusions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls, a partir de les recomanacions següents:

- 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 aconseguir 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 és previsible que s'hagi d'executar la construcció

de l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari.

- No s'ha disposat de les liquidacions anuals de 2018 fins a data actual 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 2018 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. *Aquest punt queda resolt amb el canvi d'operador-FORUM*

- Durant l'exercici 2023 (al menys fins el canvi d'operador- FORUM), 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'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades (al menys fins el canvi d'operador).

- 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 2023 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.

SERVEI DE GESTIÓ DE SERVEIS URBANS (2024/32)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer.

Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la llei de subvencions.

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

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades al conveni amb 17Bages Bus, SA, mitjançant una actuació correctora quan:

- ♣ En el conveni per a l'establiment del títol social T-social, cal incorporar la valoració econòmica equivalent al cost del servei a prestar per l'empresa concessionària, per verificar que l'aportació realitzada per l'Ajuntament de Manresa no és superior a les despeses, en compliment de l'article 48.6 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.
- ♣ En el conveni caldria haver inclòs una clàusula en la que es determini les conseqüències aplicables en cas d'incompliment de les obligacions i compromisos assumits per les parts, com tampoc els criteris per determinar la possible indemnització per incompliment, tal i com recull l'article 49.e de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim Jurídic del Sector Públic.
- ♣ En el conveni no hi consta cap clàusula en la que es determini l'obligació de fer un seguiment sobre l'execució del conveni, tal i com recull l'article 49.f. de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- ♣ En el conveni no s'inclou una clàusula en la que es determini el règim de

modificacions del conveni, tal i com recull l'article 49.g. de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

♣ En el mateix conveni, cal regularitzar les pròrrogues del conveni i adequar-ho als terminis establerts a l'article 49.h. de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic. En aquest sentit, cal considerar la possibilitat de que es tracti més aviat d'un contracte de serveis lligat a la concessió del bus urbà i no a un conveni de caràcter administratiu.

SERVEI DE PROJECTES URBANS I INFRAESTRUCTURES TERRITORIALS (2024/23)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa de contractació emergent. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

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

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 contractació emergent.

SERVEI DE TRESORERIA GENERAL I GESTIÓ TRIBUTÀRIA (2024/8)

OBJECTIUS

L'objectiu d'aquest informe és analitzar i avaluar els diversos procediments i aspectes fiscals relacionats amb l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, ICIO, els beneficis fiscals associats a l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) i l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.

Aquest anàlisi no només busca identificar oportunitats de millora en la gestió fiscal i administrativa, sinó també promoure una major transparència i eficiència en els Serveis oferts a la ciutadania. A través d'aquest informe, es pretén verificar la correcta aplicació de l'ordenament jurídic i els principis de bona gestió financera, així com millorar la gestió en els àmbits econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

MESURES CORRECTORES

En relació a les liquidacions de l'ICIO, el servei proposa les mesures següents:

- Per tramitar aquestes liquidacions definitives, el servei de tresoreria i gestió tributària necessita que un professional especialista en la matèria, enginyer de l'edificació/arquitecte tècnic, revisi la declaració del cost real presentada pel subjecte passiu. Actualment el servei de tresoreria i gestió tributària no disposa d'un enginyer de l'edificació/arquitecte tècnic i s'ha fet la petició a recursos humans de realitzar el procés selectiu per incorporar algun funcionari mitjançant un interinatge (procediment ORH.DEM 2024000040). Resta pendent a data actual que aquest procés selectiu s'iniciï.
- Per a l'exercici 2026, s'estudiarà el que s'ha posat de manifest al paràgraf respecte les obres subjectes al règim de comunicació, amb projecte tècnic, per aplicar mòduls o, modificar l'ordenança fiscal de l'ICIO perquè estableixi que els mòduls només s'apliquen a les construccions, instal·lacions o obres subjectes a llicència.

CONCLUSIONS

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 gestió tributària i recaptació, a excepció de les liquidacions de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

En termes generals i com a resum de les verificacions realitzades sobre la mostra analitzada s'observa:

Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO):

→ Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponent a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) (GTR.ICI):

♣ S'observa que, de forma general, els expedients no contenen la declaració del cost real i efectiu de l'obra, tampoc el certificat tècnic de finalització de l'actuació, tal i com recull l'article 8 de l'ordenança fiscal d'aplicació.

♣ S'observen casos en que la base de l'impost, quan aquesta correspon a l'import del pressupost, inclou l'IVA, incomplint, per tant, amb l'article 7 de l'ordenança fiscal d'aplicació.

♣ S'observen casos en que la base de l'impost, quan aquest correspon a l'import del pressupost, no correspon exactament amb l'import del pressupost presentat.

♣ En els casos de reformes, la base de l'impost aplicada en les autoliquidacions correspon sempre a l'import del pressupost presentat, tanmateix, l'annex 2 de l'ordenança fiscal determina que aquesta base serà la major entre el pressupost presentat i el resultat del càlcul de la taxa per mòduls.

Beneficis fiscals de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica:

→ Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponents a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica:

♣ S'observen dos ítems de la mostra seleccionada on no consta documentació justificativa de l'objecte pel qual l'interessat demana l'exempció de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, si bé l'article 5.2. de l'ordenança fiscal número 2, reguladora de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, no determina en cap cas que correspongui a una obligació del interessat/ada el fet de presentar aquesta documentació, considerem que hauria de ser indispensable, per tal de verificar per part dels tècnics corresponents, que efectivament el interessat/ada té dret a aquest benefici fiscal.

Beneficis fiscals de l'impost sobre l'impost béns immobles:

→ Revisió sense incidències ni observacions a destacar.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica en altes de vehicles:

→ Revisió sense incidències ni observacions a destacar.

SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS (2024/9)

OBJECTIUS

L'objectiu d'aquest informe és analitzar i avaluar els diversos procediments i aspectes

fiscals relacionats amb les taxes aplicables a l'Escola d'Art i al Conservatori de Música.

Aquest anàlisi no només busca identificar oportunitats de millora en la gestió fiscal i administrativa, sinó també promoure una major transparència i eficiència en els serveis oferts a la ciutadania. A través d'aquest informe, es pretén verificar la correcta aplicació de l'ordenament jurídic i els principis de bona gestió financera, així com millorar la gestió en els àmbits econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

En termes generals i com a resum de les verificacions realitzades sobre la mostra analitzada s'observa:

Taxes expedides per l'escola d'art:

Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponents a les Taxes expedides per l'escola d'art:

- ♣ Es verifica satisfactòriament que la taxa aplicada correspon amb la taxa aprovada en l'ordenança fiscal número 31, reguladora de la taxa per l'ensenyament a l'escola d'art de Manresa.
- ♣ Es verifica satisfactòriament el compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la verificació del compliment de les diferents atribucions establertes a l'ordenança fiscal número 31, reguladora de la taxa per l'ensenyament a l'escola d'art de Manresa.
- ♣ No ens consta que existeixi un procediment aprovat per la gestió de les taxes expedides per l'escola d'art. Hem verificat que la tramitació realitzada pel responsable es correspon amb l'explicació facilitada.
- ♣ No s'observen incompliments pel que fa als principis generals de bona gestió financera.

Taxes expedides pel conservatori de música:

Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponents a les Taxes expedides pel conservatori de música:

- ♣ S'observa un cas en que l'alumne que de setembre a novembre de 2023 , se li va

cobrar una quota equivocada. Se li haurien de retornar 26,31 euros (8,77 per mes * 3 mesos) (ítem número 15).

♣ S'observa un cas en que enlloc d'aplicar-se el preu del curs 2022-2023 (121,66 euros) se li ha aplicat el preu del curs 2021-2022 (118,69 euros) (ítem número 22)

SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS (2024/12)

OBJECTIUS

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 2023.

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.

CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA RELATIVA A L'EXPLOTACIÓ DEL COMPLEX ATENEU LES BASES

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats pel Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, en referencia 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 i 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 és 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.

Tanmateix en data 15 de febrer de 2024, el Ple de l'Ajuntament, acorda aprovar un acord interpretatiu de la clàusula del PCA, en entendre que el cànon d'arrendament operatiu és una aportació municipal a la construcció, conservació, manteniment i explotació dels serveis i/o activitats que formen part de l'objecte del contracte. Aquesta interpretació va donar lloc a un canvi en la comptabilitat de la despesa municipal, que s'aplica als capítols 4 i 7, i no al capítol 2, i dóna lloc a no haver d'emetre factura per part del concessionari.

- 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.

- Respecte a la distribució de beneficis dels la exercicis 2019 (ajustat), 2020 (ajustat), 2021(ajustat) i 2022 no ens consta que el Ple de l'Ajuntament de Manresa hagi aprovats les liquidacions dels beneficis d'aquests exercicis.

- Respecte a 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 ni tenim constància de formalització de cap acta.

CONTRACTE DE SERVEIS DE LES LLARS D'INFANTS- LA LLUM I BRESSOLVENT

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats per la Secció d'Educació, en referencia al contracte de la concessió administrativa relativa als serveis educatiu de llars d'infants, LOT 2: La Llum i Bressolvent, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

Tanmateix s'efectuen les següents recomanacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

- En relació als ingressos de l'adjudicatària en concepte d'aportació de les famílies revisat en el punt 3.2.2 del present informe, no hem disposat de més informació que la que es reflexa en el compte d'explotació de l'adjudicatària.
- En relació als procediments de concessió de beques, hem detectat petits defectes de forma, per falta de signatures. Recomanem que s'intensifiquin els controls per detectar-los.
- En relació al procediment de contractació d'un educador en virtut de la setena modificació del contracte, en l'informe de data 30 de agost de 2023 s'indica que *"L'oferta ha estat publicada a la plataforma web de l'empresa Suara, així com la tècnica municipal responsable de les llars municipals ha participat en les entrevistes de selecció del personal i es disposa de la valoració de les persones candidates "*. Per validar la publicitat en la plataforma de la web, ens faciliten informe de la cap de servei on explica el procés de selecció.
- En relació a la participació de la tècnica municipal responsable de les llars municipals en les entrevistes, ens manifesta que no va ser-hi present. Manifesta igualment que es va valorar que, degut a la selecció constant de personal, l'Ajuntament només participaria a la selecció de les direccions i aquesta modificació ja s'ha inclòs a la nova licitació.

SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS I ALTRES (2024/17)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar la comptabilització correcta de la devolució d'ingressos

dels capítols 4 i 7 i dels interessos de demora, així com la correcta justificació d'aquests reintegraments. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al mateix concepte d'ingrés al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- b. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al projecte de finançament afectat al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- c. Que el càlcul dels interessos de demora i la seva comptabilització són correctes (concepte de despesa)
- d. Que existeix informe jurídic a l'expedient, justificant la revocació, o renúncia que ha generat aquest reintegrament de la bestreta .

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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.

També es pot concloure l'existència de racionalitat econòmica financera dels reintegraments efectuats i el seu ajust als principis de bona gestió.

Tot i així, com a recomanació per agilitzar i millorar el procediment, seria convenient que el reintegrament total o parcial de la subvenció estigués relacionat amb el procediment inicial d'acceptació de la subvenció. Igualment, caldria comunicar a Intervenció els casos de revocació.

SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS (2024/18)

OBJECTIUS

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

- ✓ Comprovació i determinació de l'activitat subvencionada.
- ✓ Comprovació material del compte justificatiu presentat.
- ✓ Revisió de la memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, on s'haurà de comprovar la concordança

entre la informació continguda en la memòria i els documents de justificació econòmica.

✓ Revisió de la memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat realitzada.

✓ Compliment de la finalitat.

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

✓ Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.

✓ Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.

✓ Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.

✓ 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.

✓ Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.

✓ Les cessions d'ús de béns immobles.

✓ 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.

✓ Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actuï com a simple intermediari.

✓ Altres supòsits previstos legalment.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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 d'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts, a excepció de la no publicació a la BDNS d'una de les subvencions atorgades.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- Publicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions la subvenció atorgada a l'Agrupació Cultural el Bages.

Les recomanacions a nivell general són les següents:

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. Tenint en compte el contingut d'aquesta OGS recomanen que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

Informe jurídic

L'informe jurídic dels expedients de concessió de subvencions no motiva suficient 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 entre els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.

Concurrencia 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 règim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el model de tramitació de cada subvenció i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.

SERVEI D'ENSENYAMENT, CULTURA I ESPORTS (2024/29)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la Llei de subvencions.

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

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant les següents actuacions correctores:

Pel que fa a l'AJT.CNV 2022/106 Conveni entre el centre educatiu Institut Lluís de Peguera de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Manresa per a l'ús social de la sala esportiva i la sala Simeó Selga per l'any 2023, i l'AJT.CNV 2023/19 conveni entre el centre educatiu Institut Lacetània de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Manresa per a l'ús social de les instal·lacions del pavelló poliesportiu La Concòrdia i de la Pista Exterior del centre educatiu:

- ♣ En l'expedient hauria de constar una valoració econòmica equivalent a l'ocupació de l'espai cedit per a tot l'any 2023, per tal de poder verificar que l'aportació realitzada per l'Ajuntament de Manresa no es superior a les despeses derivades d'aquesta cessió d'espais, en compliment a l'article 48.6 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del Sector Públic.

- ♣ El conveni hauria d'incloure una clàusula en la que es determini les conseqüències aplicables en cas d'incompliment de les obligacions i compromisos assumits per les parts, com tampoc els criteris per determinar la possible indemnització per l'incompliment, tal i com recull l'article 49.e de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim

jurídic del Sector Públic.

♣ El conveni també hauria d'incloure una clàusula en la que es determini el règim de modificacions del conveni, tal i com recull l'article 49.g de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del Sector Públic.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2023/18)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa en la contractació de personal.

MESURES CORRECTORES

Es presenten mesures correctores en relació a les incidències detectades per la Intervenció, en el sentit següent:

Servei d'Organització i Recursos Humans:

- En els casos on el candidat/da a contractar no és el primer/a de la llista, cal incorporar l'evidència de la crida dels següents candidats/es per ordre de puntuació, per facilitar la transparència del procés.

Es proposa afegir a l'informe de nomenament o contractació la següent menció: "S'ha fet oferiment a la resta d'aspirants amb resultat negatiu, i per ordre de puntuació procedeix la contractació de..."

- En relació a la recomanació "Per a una millor facilitat per a la realització dels treballs, caldria que el servei relacionés els procediments i tràmits que foment part d'un procés selectiu (GPL.NFU amb el GPL.SBR, GPL.OPF o el que correspongui). Igualment pels procediments que afecten a la contractació de personal laboral i sobretot els que afecten a plans d'ocupació. De la mateixa manera, caldria que tots els documents que formen part de l'expedient constessin penjats al sistema informàtic.", el servei respon: actualment tots els documents que conformen l'expedient (a excepció dels exàmens dels aspirants) estan en format digital. Seria important que des del servei de Secretaria General, conjuntament amb sistemes informàtics, s'implantés un gestor d'expedients a tot l'Ajuntament que facilitaria serveis l'automatització, tramitació arxiu i consulta electrònica dels expedients administratius

CONCLUSIONS

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 contractació de personal, a excepció de la contractació dels plans d'ocupació, donades les elevades incidències i la seva rellevància.

Com a aspecte previ a considerar, abans de les recomanacions, caldria que des de Recursos Humans es donés accés, encara que fos amb presència de personal del propi servei, al programa de borses perquè es pugui constatar que l'ordre de crida dels candidats/es és el que consta al programa (art. 30.1. del RD 424/2017, del règim jurídic del control intern).

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

a) En els casos on el candidat/da a contractar no és el primer/a de la llista, cal incorporar l'evidència de la crida dels següents candidats/es per ordre de puntuació, per facilitar la transparència del procés. El servei proposa d'incorporar-ho a l'informe de nomenament o contractació.

b) Per a una millor facilitat per a la realització dels treballs, caldria que el servei relacionés els procediments i tràmits que foment part d'un procés selectiu (GPL.NFU amb el GPL.SBR, GPL.OPF o el que correspongui). Igualment pels procediments que afecten a la contractació de personal laboral i sobretot els que afecten a plans d'ocupació. El servei també proposa que s'implanti un gestor d'expedients a tot l'Ajuntament que facilitaria serveis l'automatització, tramitació arxiu i consulta electrònica dels expedients administratius.

c) De la mateixa manera, caldria que tots els documents que formen part de l'expedient constessin penjats al sistema informàtic en el mateix moment en què es generen.

d) Quan als plans d'ocupació, caldria signar tots els protocols d'entrevistes, rúbriques que es proposen i les actes finals dels resultats.

e) Seria recomanable, en els processos de selecció de plans d'ocupació, unificar els criteris de selecció i seguir un mateix protocol.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/03)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment del

procediment de sol·licitud, atorgament i pagament de les gratificacions i hores extres.

Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

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 (RHU.SEC) en cas de causes sobrevingudes, que hi ha la validació del cap amb posterioritat; la sol·licitud a compensar-se o a pagar-se i compliment dels terminis establerts.

MESURES CORRECTORES

Es presenten mesures correctores en relació a les incidències detectades per la Intervenció, en el sentit següent:

- Implantació d'una nova codificació de jornades que identifiqui també aspectes qualitatius com l'abast de la disponibilitat, o bé la subjecció a horaris de treball vinculats a torns o quadrants. Aquesta codificació hauria de permetre que el sistema de control horari comptés amb nous paràmetres que possibilitin automatitzar la revisió d'altres criteris de compliment. Previsió d'implantació: Primer trimestre del 2025.
- Implantació d'un nou Quadre de gestió dels serveis extraordinaris, incorporant indicadors que proporcionin informació sobre el nombre d'hores realitzades per cada persona i unitat gestora. Els indicadors permeten quantificar la tipologia i les característiques de les hores i comptar amb dades per a facilitar la comparació dins del servei i entre serveis. Previsió d'implantació: Primer trimestre de 2025 amb dades de 2024.
- Circular interna al personal de comandament informant del nou quadre d'indicadors de serveis extraordinaris i recordant els criteris de realització de serveis extraordinaris.

CONCLUSIONS

En els expedients verificats, queda constància que el sistema no té incorporat l'horari o franges horàries a partir de les quals es puguin realitzar hores extres per part dels treballadors/es. És a dir, el sistema permet la sol·licitud, realització, atorgament i pagament d'hores extres/ gratificacions en horari diürn i laborable dins de la franja horària ordinària del treballador/a, sense discriminar quan es comença una hora

extraordinària.

o El sistema únicament identifica personal de jornada parcial que no pot realitzar hores extres, personal amb jornada JDE, plans d'ocupació, control d'hores duplicades i control de si és hora nocturna i festiva.

De la mostra seleccionada i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors de control en les primeres verificacions, de manera que s'ha hagut d'ampliar la mostra seleccionada. 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.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora immediata quan a la modificació del sistema de control del procediment d'hores extres i gratificacions.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/04)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment dels imports de les assistències, desplaçaments i dietes dels membres que han format part del Tribunal de determinats processos selectius a l'Ajuntament de Manresa.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control; arribant a les conclusions següents:

a) Es detecten errors materials, cosa que afecta en la correcta tramitació de l'expedient; les incidències les trobem en les actes dels Tribunal i les resolucions, que desemboquen en alguns casos, en càlculs incorrectes amb incidència econòmica.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora en els següents aspectes:

1. Evitar els errors materials o de transcripció detectats en les actes i les resolucions.
2. Tenir completats els expedients quan a les actes i les seves signatures.
3. Actuar d'una manera correctora en els casos detectats amb incidència econòmica i iniciar el procediment de reintegrament, si s'escau, o de pagament de l'import que pertorqui, en el seu cas (AJT.PAG 2023/349 i AJT.PAG 2023/410).

En relació a l'informe definitiu de control financer permanent signat per la interventora el 22 de setembre de 2022 sobre assistències, desplaçaments i dietes dels tribunals d'oposicions, cal esmentar:

- a) Que es segueixen localitzant errors materials que poden provocar incidències econòmiques en l'expedient.
- b) Se segueixen detectant actes que no tenen totes les signatures del tribunal.
- c) Se segueixen detectant errors pel que fa al càlcul del quilometratge.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/05)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment del pagament de l'incentiu de productivitat corresponent al segon semestre del 2023. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Que es compleixen els requisits establerts en els acords aprovats per la corporació per a la seva percepció.
- b. Que els càlculs estan degudament realitzats.

Cal recordar que l'incentiu del Servei de Tresoreria i Gestió Tributària es troba fora de l'àbast dels treballs, ja que funciona amb un acord diferenciat que no és objecte de control financer.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria del procediment de pagament de l'incentiu de productivitat 2n semestre 2023, però amb deficiències.

Es valora l'esforç realitzat pels serveis quan a l'avaluació dels objectius, però cal més consciència de que cal més dedicació inicial en la confecció dels objectius, ja que aquest treball previ té conseqüències posteriors; el compliment dels objectius inicials s'haurà de documentar i evidenciar d'alguna manera.

En relació a l'esmena de les incidències, cal recordar la sentència del Tribunal de Comptes entre d'altres sentències, les quals pregonen que l'assoliment dels objectius ha de ser mesurable:

Sentencia del Tribunal de Cuentas de 7 de marzo de 2003 (EDJ 2013/41798), según la cual "...para poder considerar que el pago del complemento de productividad en el año 2008 ha supuesto un daño para los caudales públicos del Ayuntamiento de Alcalá de Xivert debería haber quedado probado, bien que el importe de ese complemento superó el 30 % citado, o bien, que se pagó dicho complemento sin que concurriesen los requisitos previstos en el art. 5 del RD 861/1986 para su reconocimiento."

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a adjuntar a cada expedient les evidències del compliment dels objectius individuals i de servei dels òrgans gestors que consten l'informe definitiu de control financer i que encara manquen.

També seria recomanable que el servei gestor de l'incentiu, coneixedor en primer terme de la importància de la deguda justificació del pagament a treballadors/es municipals d'una part del seu sou a través d'un incentiu, pogués valorar la possibilitat de fer formació a les prefectures per tal de poder conscienciar la importància de confeccionar uns bons objectius (per exemple, objectius que podrien confondre's amb les funcions pròpies del lloc de treball), i una posterior valoració dels mateixos a través de procediments objectius, demostrables i fàcils d'abstraure.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/07)

OBJECTIUS

L'objecte del control financer és verificar, en relació a la mostra seleccionada (40

expedients), que els contractes per contingències, tant del personal funcionari com del laboral, realitzats durant el període analitzat compleixen amb la normativa d'aplicació, tant pel que afecta a la publicitat com pel que fa a la realització i als resultats del procés selectiu.

Es pretén comprovar la bona praxis en la contractació de personal per contingències de la corporació, al llarg de tot el procediment realitzat en el sentit de que realment aquestes contractacions corresponguin a contractacions per contingències.

MESURES CORRECTORES

No es presenten al·legacions ni mesures correctores concretes pels treballs realitzats quan a la contractació de personal per contingències.

No obstant això, atenent a l'informe d'al·legacions i mesures correctores presentades el 24 de maig de 2024 i que consta a aquesta Intervenció, arrel dels treballs de control financer de contractació de personal funcionari i laboral, a continuació es descriuen les mesures proposades pel servei:

Servei d'Organització i Recursos Humans:

- En els casos on el candidat/da a contractar no és el primer/a de la llista, cal incorporar l'evidència de la crida dels següents candidats/es per ordre de puntuació, per facilitar la transparència del procés.

Es proposa afegir a l'informe de nomenament o contractació la següent menció: "S'ha fet oferiment a la resta d'aspirants amb resultat negatiu, i per ordre de puntuació procedeix la contractació de..."

- En relació a la recomanació "Per a una millor facilitat per a la realització dels treballs, caldria que el servei relacionés els procediments i tràmits que foment part d'un procés selectiu (GPL.NFU amb el GPL.SBR, GPL.OPF o el que correspongui). Igualment pels procediments que afecten a la contractació de personal laboral i sobretot els que afecten a plans d'ocupació. De la mateixa manera, caldria que tots els documents que formen part de l'expedient constessin penjats al sistema informàtic.", el servei respon: actualment tots els documents que conformen l'expedient (a excepció dels exàmens dels aspirants) estan en format digital. Seria important que des del servei de Secretaria General, conjuntament amb sistemes informàtics, s'implantés un gestor d'expedients a tot l'Ajuntament que facilitaria serveis l'automatització, tramitació arxiu i consulta electrònica dels expedients administratius

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, però no es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria de contractació de personal per contingències.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- ♣ Es recomana la implantació d'un gestor documental amb l'objectiu de millorar la gestió de la informació, augmentant l'eficiència, la seguretat i la productivitat.
- ♣ Es recomana incloure en l'expedient les titulacions i la formació dels membres de l'òrgan de selecció per tal de que aquest contingui tota la informació que evidència que el procediment de contractació compleix amb el que la normativa d'aplicació recull.
- ♣ Es recomana que els òrgans de selecció es composin complint el número de membres que es recull en les bases de la convocatòria.
- ♣ Es recomana a l'entitat incloure en els expedients els criteris de selecció utilitzats per a cada procediment.
- ♣ Es recomana valorar la incorporació d'algun document en el qual, al final de cada procediment, es posi de manifesta si algun candidat ha presentat qualsevol mena de recurs al resultat.
- ♣ Es recomana incloure en l'expedient una manifestació escrita de les propostes declinades dels diferents candidats prèvies al candidat contractat.
- ♣ Es recomana a l'entitat incloure en l'expedient tota la documentació (relacionar) que formi part del procediment, des de la convocatòria fins a la contractació/nomenament.
- ♣ Es recomana a l'entitat adaptar les borses al compliment de l'article 95.2. del Decret 214/1990, de 30 de juliol, per tal d'evitar situacions en les que sorgeixi una necessitat de contractació i s'hagi de contractar per procediment d'urgència.
- ♣ Es recomana la signatura de qualsevol document via signatura electrònica per a la millora de la transparència del procediment.
- ♣ Es recomana a l'entitat establir punts de control per tal d'evitar que les valoracions aprovades en l'acta de l'òrgan de selecció corresponguin amb les publicades als

mitjans utilitzats.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/21)

OBJECTIUS

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

- Comprovació i determinació de l'activitat subvencionada.
- Comprovació material del compte justificatiu presentat.
- Revisió de la memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, on s'haurà de comprovar la concordança entre la informació continguda en la memòria i els documents de justificació econòmica.
- Revisió de la memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat realitzada.
- Compliment de la finalitat.

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

- Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.
- Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.
- Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.
- 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.
- Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.
- Les cessions d'ús de béns immobles.
- 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.

‣ Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actui com a simple intermediari.

‣ Altres supòsits previstos legalment.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que no s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i per tant, no es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria d'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts, a excepció de no haver pogut verificar la documentació requerida al beneficiari i la no publicació a la BDNS de la subvenció atorgada.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a:

- Fer arribar a aquesta Intervenció la documentació requerida al beneficiari.
- Publicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions la subvenció atorgada.

A data de signatura d'aquest informe ja consten esmenades les dues incidències.

Les recomanacions a nivell general són les següents:

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. Tenint en compte el contingut d'aquesta OGS recomanen que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

Informe jurídic

L'informe jurídic dels expedients de concessió de subvencions no motiva suficient 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 compres entre 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.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/25)

OBJECTIUS

L'activitat controlada, realitzada per personal de la pròpia Intervenció s'ha concentrat en els següents aspectos en el control de la nòmina:

- Comprovar les altes de personal, comprovar les baixes de personal que s'han produït, variacions de conceptes variables: festivitat, nocturnitat, festivitat/nocturnitat, gratificacions, locomoció, dietes, endarreriments complementaris; les variacions de conceptes fixes : canvis de jornada, canvis de complements, altes del mes anterior la nòmina de la qual es paga en el mes actual, pagaments directes de la seguretat social, permís de paternitat, incapacitat temporal, comissions de serveis, canvis de grup, permisos sense sou.
- Comprovar el càlcul de l'increment retributiu addicional del 0.5 per cent vinculat a l'evolució del de l'IPCA (índex de preus de consum harmonitzat) previst en l'article 19.Dos.2.a) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre , de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023 i el seu efecte retroactiu a 1 de gener de 2023.
- Comprovar la verificació del nou quilometratge de 0,26 €/ km segons l'Ordre HFP/793/2023, de 12 de juliol

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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 .

Tot i així, es recomana que tots els acords que aproven els diferents expedients siguin anteriors als efectes de les altes o baixes dels contractes d'aquests expedients.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/28)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment dels pagaments dels subfactors al personal. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar que el concepte liquidat està contemplat al conveni o acord i s'aplica correctament segons el lloc de treball, la seva jornada i la resta de requisits que s'han de donar per a poder percebre 'l, segons el tipus de subfactor de que es tracti.

Verificar que l'import i el càlcul és el correcte, i que el seu pagament es realitza segons conveni o acord.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 pagaments de subfactors (plusos) al personal.

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

No obstant l'anterior, cal esmentar les incidències següents:

♣ Atès que l'entitat no disposa d'un gestor documental a partir del qual es puguin consultar els expedients, existeix una gran dificultat pel que fa al seguiment de l'execució d'aquests.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan la implantació d'un gestor documental amb l'objectiu de millorar la gestió de la informació, augmentant l'eficiència, la seguretat i la productivitat.

SERVEI D'ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS (2024/34)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la

normativa que afecta a convenis amb contingut econòmic, però no relacionats amb subvencions, els quals ja es tracten en altres treballs de control financer. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

ASPECTES VERIFICATS

Verificar el compliment amb els articles 47 al 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Verificar el compliment de l'article 110 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre del Règim Jurídic i Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten

CONCLUSIONS

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 convenis de contingut econòmic no subjectes a la llei de subvencions.

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

SERVEI D'URBANISME (2024/10)

OBJECTIUS

L'objectiu d'aquest informe és analitzar i avaluar els diversos procediments i aspectes fiscals relacionats amb les llicències urbanístiques i d'obres, així com els impostos i taxes associats a l'activitat constructiva.

MESURES CORRECTORES

El servei menciona que l'ajuntament té previst en el seu Pla normatiu 2025 la derogació de l'ordenança municipal de les llicències urbanístiques i el control de les obres i l'ordenança municipal sobre actuacions que requereixen comunicació prèvia, ja que estan desactualitzades de la normativa vigent.

CONCLUSIONS

Llicències d'obra menor:

Ø Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponent a llicències d'obra menor

(LLI.OBM):

- 1.** El termini de resolució de les sol·licituds de llicències d'obres menors és superior a 1 mes, incomplint, per tant, el període màxim d'1 mes establert a l'article 52 de l'ordenança municipal de llicències urbanístiques i el control de obres. No s'observa tampoc evidència de l'existència de la formalització d'una pròrroga d'aquest període.
- 2.** S'observen casos en els que el sol·licitant de la llicència dona resposta a requeriments presentats per l'Ajuntament en un termini superior a 10 dies, incomplint, per tant, el que determina l'article 43.2. de la LPAC.
- 3.** En els expedients d'obres menors s'ha observat que, de forma recurrent, els expedients no contenen la comunicació d'inici d'obres i/o tampoc consta el certificat de finalització d'aquestes.

Llicències d'obra major:

Ø Conclusions sobre la mostra d'ingressos corresponent a llicències d'obra major (LLI.OMA):

- 1.** El termini de resolució de les sol·licituds de llicències d'obres majors és superior a 3 mesos, incomplint, per tant, el període màxim de 3 mesos establert a l'article 52 de l'ordenança municipal de llicències urbanístiques i el control de obres. No s'observa tampoc evidència de l'existència de la formalització d'una pròrroga d'aquest període.
- 2.** En els expedients d'obres majors s'ha observat que, de forma recurrent, els expedients no contenen la comunicació d'inici d'obres i/o tampoc consta el certificat de finalització d'aquestes.
- 3.** S'observa un cas (exp. LLI.OMA2022000001) que tant l'informe tècnic com l'informe jurídic conclouen de forma desfavorable pel fet que no disposar de l'autorització ambiental prèvia. Malgrat la disconformitat tècnica i jurídica la Junta de Govern Local celebrada el dia 7 de juny de 2022 considera atorgar la llicència basant-se en que es tracta d'unes obres d'ampliació d'una activitat ja existent amb llicència d'activitat aprovada. El sol·licitant es compromet a no iniciar la nova activitat fins a disposar de la preceptiva autorització ambiental de la Generalitat de Catalunya, també es comprometen a no demanar responsabilitats a l'Ajuntament en cas de no disposar

finalment de l'autorització ambiental. Caldria comprovar si, a data actual, ja es té la preceptiva autorització de la Generalitat.

4. S'observa algun cas en que el sol·licitant ha donat resposta al requeriment d'informació presentat per l'Ajuntament en un termini superior als 10 dies, incomplint, per tant, el termini que determina l'article 43.2. de la LPAC (exp. LLI.OMA20220000017).

SERVEI D'URBANISME (2024/1)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la normativa de contractació emergent. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

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

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, que tot i les millores detectades en els últims exercicis, encara es detecten incidències en els procediments en matèria de contractació emergent.

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan:

- a) Iniciar els procediment d'execució subsidiària per al rescabament dels costos assumits per la corporació i realitzar les liquidacions pertinents als propietaris, de manera més ràpida.

Com que aquesta situació es reitera en cada exercici pressupostari, cal advertir per

part d'aquesta Intervenció que, en cas de que les deficiències detectades no siguin corregides, pot comportar a responsabilitat comptable, tal i com estableix l'article 72 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes «A l'efecte d'aquesta Llei s'entendrà per abast el saldo deutor injustificat d'un compte o, en termes generals, l'absència de numerari o de justificació en els comptes que hagin de rendir les persones que tinguin al seu càrrec el maneig de cabals o efectes públics, ostentin o no la condició de comptadants davant el Tribunal de Comptes».

SERVEI DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (2024/15)

OBJECTIUS

L'objectiu general és verificar la comptabilització correcta de la devolució d'ingressos dels capítols 4 i 7 i dels interessos de demora, així com la correcta justificació d'aquests reintegraments. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al mateix concepte d'ingrés al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- b. Que el reintegrament s'ha comptabilitzat al projecte de finançament afectat al que es va comptabilitzar l'ingrés de la bestreta.
- c. Que el càlcul dels interessos de demora i la seva comptabilització són correctes (concepte de despesa)
- d. Que existeix informe jurídic a l'expedient, justificant la revocació, o renúncia que ha generat aquest reintegrament de la bestreta .

MESURES CORRECTORES

No se'n presenten.

CONCLUSIONS

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.

També es pot concloure l'existència de racionalitat econòmica financera dels reintegraments efectuats i el seu ajust als principis de bona gestió.

Tot i així, com a recomanació per agilitzar i millorar el procediment, seria convenient que el reintegrament total o parcial de la subvenció estigués relacionat amb el procediment inicial d'acceptació de la subvenció. Igualment, caldria comunicar a

Intervenció els casos de revocació.

C.) DE L'AUDITORIA PÚBLICA

- **Informes de Control Financer – Auditories de compliment –
INT.ENS2024/02/03/04/05**

Actuació de control consistent en la verificació de la legalitat que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la normativa de contractació pública (menor i ordinària) de les tres societats municipals i de la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Fundació Turisme i Fires de Manresa

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Els mitjans per acreditar la solvència tècnica dels dos contractes adjudicats pel procediment obert que han estat revistats, incompleixen l'article 90 de la LCSP i pot ser contrària al principi d'igualtat.
2. Hem observat la contractació recurrent amb tercers sense que aquests hagin estat seleccionats mitjançant un procediment obert. En relació a aquelles despeses de serveis i subministraments de caràcter recurrent, que anualment no excedeixen el límit de l'adjudicació directa, atenent al principi d'una eficient utilització dels fons públics recollit en l'article 1.1 de la LCSP, l'Entitat hauria de valorar la conveniència d'una licitació pel procediment obert o bé una adjudicació directa (dins els límits indicats en l'article 318.a de la LCSP), justificant aquesta circumstància en l'expedient corresponent.
3. L'Entitat ha de publicar les adjudicacions directes en el perfil de contractant (article 63.4 de la LCSP).

4. La Fundació ha de comunicar al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya les dades i els documents dels contractes públics que adjudiqui, incloent-hi els contractes menors, d'acord amb el que disposa la legislació de contractes del sector públic. (article 346 de la LCSP i article 1.2 de l'ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya).

Manresana d'Equipaments Escènics, S.L.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. S'observen despeses amb caràcter recurrent que no han estat contractades mitjançant un procediment obert (o obert simplificat). En relació a aquelles despeses de serveis i subministraments de caràcter recurrent, que anualment no excedeixen el límit de l'adjudicació directa, atenent al principi d'una eficient utilització dels fons públics recollit en l'article 1.1 de la LCSP, l'Entitat hauria de valorar la conveniència d'una licitació pel procediment obert o bé una adjudicació directa (dins els llindars indicats en l'article 318.a de la LCSP), justificant aquesta circumstància en l'expedient corresponent.
2. D'acord amb allò establert a l'article 100 de la LCSP, cal desglossar el pressupost base de licitació en el document regulador de la licitació (plec de condicions) indicant els costos directes i indirectes i altres eventuais calculats per a la seva determinació així, com en el seu cas, els costos salarials per categoria indicant conveni laboral de referència.
3. En un procediment obert els mitjans que s'exigeixen per acreditar la solvència econòmica i financera de l'empresari inclouen com a "*Requisit mínim: Import superior al valor estimat del contracte en la mitjana del volum de negoci dels tres (3) últims anys.*" L'article 87 de la LCSP es refereix al volum anual de negocis o bé al volum anual de negocis referit al millor exercici dins dels tres darrers exercicis.
4. En el cas de l'expedient MEES202312 la contractació se ha realitzat mitjançant adjudicació directa tot i que l'import del contracte, 18.000 euros més IVA, excedeix el límit de 15.000 euros més IVA.
5. L'Entitat ha de publicar les adjudicacions directes en el perfil de contractant (article 63.4 de la LCSP).

Aigües de Manresa, SA

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. L'Entitat té un model estandarditzat per informar la necessitat i la motivació dels contractes. Els informes de necessitats motiven de manera genèrica aquestes necessitats i no informen de tots els elements significatius del contracte que recull el propi model estandarditzat esmentat anteriorment. La motivació genèrica seria insuficient en relació a allò previst en l'article 28 de la LCSP i l'article 73.2 del RGLCAP. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada.*
2. En aquells contractes d'obres que el Pressupost Base de Licitació és superior a 550.000 euros, d'acord amb l'article 235 de la LCSP, cal disposar de l'informe favorable de l'oficina de supervisió de projectes. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada.*
3. Es pràctica de l'Entitat valorar com a criteri d'adjudicació disposar de certificacions Norma UNE-EN ISO. La Resolució del TARC 442/2022, de 7 de abril de 2022, assenyala que si s'estableix l'aportació de certificats ISO com a criteri d'adjudicació, s'haurà de justificar i concretar en cada contracte com incideix l'aplicació de les normes ISO en l'objecte del contracte i de quina manera té incidència indirectament en la millora de la qualitat de la prestació del servei. La memòria justificativa dels contractes no justifica els aspectes indicats. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*
4. Els mitjans que s'exigeixen per acreditar la solvència econòmica i financera de l'empresari inclouen com a "Requisit mínim: Import superior al valor estimat del contracte en la mitjana del volum de negoci dels tres (3) últims anys." L'article 87 de la LCSP es refereix al volum anual de negocis o bé al volum anual de negocis referit al millor exercici dins dels tres darrers exercicis. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*
5. Els mitjans que s'exigeixen per acreditar la solvència tècnica de l'empresari inclouen com un mitjà per acreditar la solvència tècnica que "Requisit mínim. l'import anual acumulat en l'any de major execució del període de tres (3) anys ha de ser igual o superior al valor estimat del contracte.". Aquest mitjà no està

contemplat en l'article 88 de la LCSP com a mitjà per acreditar la solvència tècnica. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*

6. Formen part de la mesa de contractació personal que ha elaborat documentació tècnica dels contractes. L'article 326.5 de la LCSP disposa que no podran formar part de la mesa de contractació el personal que hagi participat en la redacció de la documentació tècnica del contracte. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*
7. En aquells contractes que els criteris d'adjudicació contemplen criteris sotmesos a judici de valors, el contingut de la notificació de l'adjudicació no s'ajusta a allò establert a l'article 151.2. D'acord amb l'aparat c) del precepte esmentat, en qualsevol cas, la notificació ha de contenir les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants que hagi estat seleccionada la seva oferta amb preferència respecte que les hagin presentat els restants licitadors les ofertes dels quals no hagin estat admeses. Cal tenir en compte que la jurisprudència ha determinat la nul·litat d'aquelles adjudicacions en les que els licitadors no poden comprendre la justificació de les seves puntuacions, per conèixer les raons de la mesura adoptada amb la finalitat de defensar els seus drets. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*
8. D'acord amb l'article 63 de la LCSP, l'informe de necessitats i l'informe de de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables mitjançant judici de valor de cada una de les ofertes s'han de publicar el perfil de contractant de l'Entitat. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*
9. Determinats tercers han excedit el límit de l'adjudicació directa de contractes. D'altra banda, en els casos que es contractin amb un mateix tercer serveis o subministraments, es recomana incorporar a l'expedient un informe del responsable que impulsa la contractació, en el qual es manifesti que no s'està alterant l'objecte contractual amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels llindars de l'adjudicació directa. *S'haurà de comprovar en treballs posteriors si han aplicat la mesura correctora proposada*

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. S'han observat despeses realitzades amb tercers, de caràcter recurrent i que excedeixen el límit de l'adjudicació directa, sense que hagin estat contractades pel procediment obert. En relació a aquelles despeses de serveis i subministraments de caràcter recurrent, que anualment no excedeixen el límit de l'adjudicació directa, atenent al principi d'una eficient utilització dels fons públics recollit en l'article 1.1 de la LCSP, l'Entitat hauria de valorar la conveniència d'una licitació pel procediment obert o bé una adjudicació directa (dins els llindars indicats en l'article 318.a de la LCSP), justificant aquesta circumstància en l'expedient corresponent.
2. L'Entitat ha de publicar les adjudicacions directes en el perfil de contractant (article 63.4 de la LCSP).
3. L'Entitat ha de comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades i els documents dels contractes públics que adjudiqui, incloent-hi els contractes menors, d'acord amb el que disposa la legislació de contractes del sector públic (article 346 de la LCSP i article 1.2 de l'ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya).

- **Informes de Control Financer – Auditories de Comptes
(INT.ENS2024/06/07)**

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

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

- a) Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- b) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

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

a) Consorci per la Gestió de Residus del Bages:

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en els paràgrafs 1 i 2 i l'efecte de la qüestió descrita en el paràgraf 3 de l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

1. La norma de registre i valoració de l'immobilitzat material de l'Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local, indica que el preu d'adquisició dels immobilitzats inclourà el valor actual del cost estimat de desmantellament de l'actiu i la restauració del seu emplaçament, en la mesura en que es reconegui una provisió. El Consorci rebé en data 30 de novembre de 2010, l'autorització per l'adequació del dipòsit controlat de residus no especials i la seva ampliació, incloent una clàusula per la qual s'estableix un període post-clausura de 30 anys, durant els quals el consorci haurà de realitzar el manteniment, control i totes les altres tasques requerides normativament. No obstant això, el consorci no té registrat en els seus estats financers cap provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura. Els serveis tècnics del Consorci han realitzat una primera estimació d'aquests costos en un import aproximat de 8 milions d'euros. Donada la complexitat tècnica que suposa una valoració precisa de la provisió que hauria d'haver estat registrada, no ens ha estat possible determinar quin seria el seu efecte en els comptes d'actiu material del consorci, en el saldo de provisions a llarg termini, ni en el resultat de l'exercici 2023, ni de l'exercici 2022 ni d'exercicis anteriors.

2. La norma de registre i valoració de l'immobilitzat material de l'Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local, indica que com a cas particular, els terrenys afectes a abocadors han de considerar-se de vida limitada i, per tant, ser objecte d'amortització. El Consorci no ha realitzat en l'exercici actual ni anteriors, cap dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona. No es disposa de cap anàlisi tècnica que determini la superfície dels terrenys afectes a l'abocador, ni de la vida econòmica dels diferents vasos del mateix, motiu pel qual no ens podem manifestar sobre quin seria l'efecte sobre el valor net de l'immobilitzat, la dotació a l'amortització, el resultat dels exercicis 2023 i 2022 i d'exercicis anteriors.
3. En el decurs del meus treballs d'auditoria he detectat que el consorci ha comptabilitzat en l'exercici 2023 ingressos meritats a l'exercici 2022 per valor de 1.632.523 euros i no té comptabilitzats ingressos meritats de l'exercici 2023 per valor de 1.136.624 euros. S'han comptabilitzat en l'exercici 2023 despeses de serveis exteriors meritades en l'exercici 2022 per valor de 2.147.538 euros, i queda pendent de comptabilitzar despeses meritades en el present exercici per valor de 1.353.280 euros meritats en l'exercici.
Pel que respecte al capítol 6 d'inversions no s'ha comptabilitzat inversions per valor de 448.953 euros.
Aquests fets comporten que el resultat pressupostari de l'exercici 2023, es trobi sobrevalorat en 150.594 Euros; el resultat econòmic-patrimonial de l'exercici infravalorat en 298.359 Euros i el patrimoni net sobrevalorat en 216.656 euros.
4. No hem obtingut resposta a la confirmació externa de les entitats bancàries. Si bé hem pogut obtenir evidència dels saldos de tresoreria existents a 31 de desembre de 2023 mitjançant procediments alternatius, la manca de resposta a la nostra circularització suposa una limitació en quant a altres operacions que poguessin existir amb les entitats financeres.
5. Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. Si bé s'han detectat determinades mancances respecte la informació mínima exigida per l'esmentada Ordre:
 - a. Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.

- b. No s'inclou anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida de l'immobilitzat material ni l'intangible, ni de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS - IRCIA

Àrea d'immobilitzat intangible i material

1. Valoració i amortització dels terrenys de l'abocador

Recomanem a l'entitat portar a terme els estudis necessaris per poder determinar el valor de cost de l'abocador en funció de la provisió per desmantellament i a la seva vegada poder determinar l'amortització anual d'aquest.

2. Béns adscrits de deixalleries dels béns consorciats

Atès el temps significatiu transcorregut des que la majoria d'ajuntaments es van adscriure al servei així com la naturalesa dels béns rebuts en adscripció, es recomana realitzar un recompte físic dels mateixos, amb la finalitat de verificar la seva existència i utilització en la prestació del servei actualment. En el seu cas, caldrà determinar el valor raonable dels béns i registrar-los en els comptes i en l'inventari del Consorci.

Es recomana analitzar el règim d'utilització dels terrenys on s'ubica les deixalleries i impulsar les accions necessàries amb els ajuntaments per regular-lo i, si s'escau segons els termes del mateix, registrar en els comptes del Consorci el dret d'ús corresponent.

Àrea de comptabilitat, comptes anuals i altres

3. Contingut de la memòria del Compte General

Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació indicada en els paràgraf sobre Contingut de la memòria del Compte General inclòs en el punt 3.1 del present informe a fi de facilitar la comprensió del compte general de l'entitat.

4. Codi de conducta

Recomanem a l'entitat la seva redacció i aprovació per part de la direcció.

b) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia**, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

La Fundació té la seva seu social a la Masia de Can Font, edifici propietat de l'Ajuntament de Manresa. Aquest va concedir, el 14 de desembre de 2001, a Aigües de Manresa, S.A. (un dels patrons de la fundació) una llicència d'ocupació temporal per a l'ús privatiu de la Masia i el Parc de Can Font per tal de ser destinats a Centre de l'Aigua per un termini de 4 anys, prorrogable fins el 2031.

D'altra banda, la Fundació gestiona el Museu de la Tècnica i Casa de la Culla, els quals són propietat de l'Ajuntament de Manresa. En data 4 d'abril de 2016, es va formalitzar encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Manresa a Aigües de Manresa, S.A. per a la gestió d'aquests equipaments.

Aigües de Manresa, S.A. acordà encarregar a la Fundació la gestió lúdica del Parc de l'Agulla.

La gestió o utilització dels equipaments i espais anteriorment descrits per part de la Fundació no han estat formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel

Consell d'Administració d'Aigües de Manresa, si bé no es concreten els possibles efectes econòmics, ni els drets o obligacions que la Fundació hagi pogut assumir sobre els actius que gestiona. Per aquest motiu, no m'és possible determinar els possibles efectes que es podrien derivar sobre els comptes anuals de la Fundació.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS - IRCIA

Àrea d'immobilitzat intangible i material

1. Immobilitzat

Recomanem a la Fundació la formalització (via contracte o altri) de l'ús o gestió dels equipaments i espais, concretant els efectes econòmics i els drets o obligacions que la Fundació hagi d'assumir sobre els actius que gestiona.

Personal

2. Conveni col·lectiu

Recomanem a l'entitat l'aplicació pels seus treballadors d'un conveni laboral específic.

Àrea no determinada

3. Mitjà propi

Recomanem a l'entitat cercar la forma per poder ser qualificada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents, i, per tant, poder portar a terme la gestió de les encomanes de gestió explicades en l'àrea anterior d'immobilitzat.

Comptes anuals

4. Cal incloure la data d'aprovació dels comptes anuals.

Subvencions explotació

5. En cas de no executar la totalitat de les subvencions d'exploracions rebudes, i en conseqüència, justificar per sota de l'import requerit per l'ens atorgant abans de l'aprovació de comptes, recomanem de registrar la minoració de les subvencions dins l'exercici comptable en què s'han executat les activitats finançades per les subvencions d'exploració rebudes.

D.) ALTRES AUDITORIES DE COMPTES DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

Tal i com s'ha comentat més amunt, les tres societats mercantils de participació majoritària municipal i la Fundació Turisme i Fires de Manresa, realitzen les seves auditories de comptes anualment i les remeten a la Intervenció per al seu coneixement i control.

Un com examinats els informes dels auditors, cal destacar les següents conclusions:

Manresana d'Equipaments Escènics, SL

- Opinió favorable per part dels auditors en els comptes anuals 2023.
- En relació al principi d'empresa en funcionament, si bé la societat presenta resultat negatiu per segon any consecutiu (2022: (-)76.275,10 ; 2023: (-) 164.132,83); el patrimoni net és positiu, i la societat ha complert totes les seves obligacions financeres puntualment.

Aigües de Manresa, SA

- Opinió favorable per part dels auditors en els comptes anuals 2023.
- Hi ha hagut una pèrdua directa de la piscina de 582.756,73 euros, sense tenir en compte les despeses d'estructura i generals imputables a aquesta activitat.

Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa. SA

- Opinió favorable per part dels auditors en els comptes anuals 2023.

- No existeix risc de liquiditat degut a la gestió activa de la liquiditat per part de la Societat

Fundació Turisme i Fires de Manresa

- Opinió favorable per part dels auditors en els comptes anuals 2023.
- El patronat de la Fundació , va aprovar en la sessió ordinària celebrada el 24 d'octubre de 2022, l'acord de la seva dissolució, per concórrer les causes establertes a l'article 31 de la Llei 50/2002, de 26 de desembre de Fundacions i la conseqüent obertura del període de liquidació.

IV - DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

PRIMER. Funció Interventora

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'exercici, i vistes les objeccions i observacions realitzades caldria incorporar la següent mesura en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Identificació de la matèria	Responsable	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Data d'inici i calendari d'actuació
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Servei de Drets Socials	Els ajuts individualitzats per a l'habitatge habitual, destinats a famílies monoparentals, es justifiquen mitjançant l'import de pagament de l'IBI, cosa que pot entendre's com una bonificació encoberta de l'impost. Caldria reconduir la situació.	En l'aprovació de les Bases a inici d'any
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Transversal de la corporació	S'hauria d'aprovar el Pla Estratègic de Subvencions per adequar-lo a l'estratègia política municipal, seguint l'establert a la Llei general de Subvencions. Recollint la totalitat de subvencions, beques i premis.	Immediat
Ingressos tributaris	Servei de Tresoreria i Gestió Tributària i Servei de gestió de Serveis Urbans	La disposició transitòria de l'ordenança fiscal núm. 13 de gestió de residus estableix la no subjecció de determinats ciutadans al pagament de la taxa, cosa que no és permesa normativament si s'està prestant el servei.	En el proper Ple que es celebri

SEGON. Control Permanent

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'exercici, en execució del Pla Anual de Control Financer, i vistos els resultats recollits en els corresponents Informes de Control Financer, caldria incorporar les següents mesures en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Identificació de la matèria	Responsable	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Data d'inici i calendari d'actuació
Convenis amb contingut econòmic que no pertanyen a subvencions	Presidència	Caldria adaptar el contingut dels convenis al que determina l'art. 49.e) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (conseqüències aplicables en cas d'incompliment i criteris per determinar indemnització en cas d'incompliment)	Dins del 2025
Convenis amb contingut econòmic que no pertanyen a subvencions	Drets Socials	S'hauria d'estudiar la possible adaptació a contracte ordinari, dels dos convenis que pertanyen a Fundació Privada Habitat3 tercer sector social i a la Fundació Universitària del Bages, ja que el conveni parla de prestació de serveis i contraprestacions.	Abans del nou conveni i/o pròrroga
Convenis amb contingut econòmic que no pertanyen a subvencions	Serveis Urbans	En el conveni amb 17Bages Bus, SAU, per a l'establiment del títol social T-social, cal incorporar la valoració econòmica equivalent al cost del servei a prestar per l'empresa concessionària, per verificar que l'aportació realitzada per l'Ajuntament de Manresa no és superior a les despeses. En el mateix conveni, cal regularitzar les pròrroques del conveni i adequar-ho als terminis establerts a l'article 49.h. de la Llei la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic. També cal estudiar la possibilitat de que es tracti més aviat d'un	Durant el 2025

		contracte de serveis lligat a la concessió del bus urbà i no a un conveni de caràcter administratiu.	
Convenis amb contingut econòmic que no pertanyen a subvencions	Ensenyament, cultura i esports	Pel que fa al conveni entre el centre educatiu Institut Lacetània de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Manresa per a l'ús social de les instal·lacions del pavelló poliesportiu La Concòrdia i de la Pista Exterior del centre educatiu, cal incorporar la valoració econòmica de l'ocupació de l'espai cedit en cada exercici. Caldria adaptar el contingut del conveni al que determina l'art. 49.e) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (conseqüències aplicables en cas d'incompliment i criteris per determinar indemnització en cas d'incompliment) / també s'hauria d'incloure una clàusula que determini el règim de modificacions, segons l'art. 49.g).	El proper conveni del 2025, si n'hi ha
Contractació menor	Contractació, patrimoni i inversions	La reiteració en la contractació menor cal una planificació del servei amb els mitjans necessaris per a reconduir-se cap a la contractació ordinària	Dins del 2025-2026
Contractació de personal	Organització i Recursos Humans	Cal millorar l'automatització de tot el procediment selectiu de personal per al seu seguiment, fins a la crida dels candidats/es de les borses resultants.	Dins del 2025
Contractació de personal	Desenvolupament Local	Quan a la contractació de plans d'ocupació, cal unificar els protocols de selecció.	Dins del 2025
Gratificacions i hores extres	Organització i Recursos Humans	Cal acabar amb la implantació d'una codificació de jornades, que identifiqui cada treballador amb la seva jornada específica, vinculada o no a torns o quadrants; per permetre revisar amb garanties els criteris de compliment.	Primer trimestre 2025
Pagament de	Organització i	Cal una revisió més exhaustiva	

despeses a membres de tribunals de selecció de personal	Recursos Humans	en la transcripció a les actes i les resolucions per evitar els errors materials detectats. Iniciar els procediments de reintegrament o pagament, si escau, en els casos AJT.PAG 2023/349 i AJT.PAG 2023/410	Immediata
Incentiu de productivitat	Organització i Recursos Humans	Calen més esforços en el treball previ de confecció dels objectius. Cal millorar la confecció de les evidències que justifiquen el compliment o no dels objectius marcats.	Dins del 2025
Pagament de plusos (subfactors) al personal	Organització i Recursos Humans	Caldria un gestor documental més eficient que permeti fer el seguiment del còmput, realització i pagament dels plusos.	Dins del 2025
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Transversal	Cal actualitzar l'ordenança general de subvencions de l'ajuntament. Els informes jurídics han de motivar de manera més clara que l'objecte a subvencionar no pot ésser matèria contractual. Concurrencia competitiva: continua predominant la subvenció nominativa o directa.	Dins del 2025
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Desenvolupament Local	La revisió de les justificacions presentades pels beneficiaris s'hauria de fer a dates properes a l'entrada per registre dels documents, ja que la demora de la seva revisió a mesos vista, pot causar molèsties innecessàries als beneficiaris.	En la propera convocatòria del 2025
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Drets Socials	En les bases de subvencions per concurrència, on s'estableixen criteris de puntuació, revisar-los perquè siguin el màxim de subjectius possible, segons l'establert a l'art. 17.3.e) de la Llei General de Subvencions. Quan a la subvenció a Creu Roja,	A la propera convocatòria del 2025

		millorar el procés de verificació del lliurament de targetes a les persones derivades de serveis socials.	
Subvencions, beques, premis i ajuts públics	Ensenyament, Cultura i Esports	Cal publicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions la subvenció atorgada a l'Agrupació Cultural el Bages.	Immediata
Encàrrec de gestió a FORUM-lloguers socials	Drets Socials	Cal el seguiment més exhaustiu de tot el procediment d'adjudicació de lloguers socials que s'atorguen a través de l'empresa municipal i introduir les mesures correctores que proposa el servei.	Immediata
Contractació emergent	Drets Socials	Caldria iniciar el procediment de rescabament dels costos assumits per l'ajuntament en l'emergència de l'expedient de referència, realitzant les liquidacions als propietaris.	Immediata
Contractació emergents	Urbanisme	Convindria més celeritat en el rescabament, emissió de les liquidacions als propietaris pels costos assumits per l'ajuntament.	Durant el 2025
Taxa llicències urbanístiques	Urbanisme	Cal adequar les ordenances reguladores a la normativa vigent. En relació a les obres majors i menors, cal adequar el seu atorgament als terminis establerts normativament; igualment cal adequar els terminis de resposta dels requeriments per part dels tercers, així com la falta de comunicació d'inici o final d'obra, segons correspongui.	Dins del 2025
Programa xec servei	Drets Socials	Cal publicar aquest tipus d'ajuts a la base de dades nacional de subvencions Cal millorar el seguiment de l'atorgament dels xecs servei de forma més automatitzada, a partir del subministrament de la informació de les empreses que presten els serveis, per evitar errors.	Immediata

Concessió administrativa EYSSA	Serveis Urbans	S'hauria de prendre alguna determinació en relació al local comercial de la concessió, segons estipula el plec de clàusules Caldria verificar que les tarifes que aplica la concessionària són les acordades.	Durant el 2025
Gestió Tributària	Tresoreria i gestió tributària	ICIO: per tal de poder revisar la declaració del cost real presentada pel subjecte passiu, s'hauria de disposar d'un enginyer de l'edificació/arquitecte tècnic. S'estudiarà respecte les obres subjectes al règim de comunicació, amb projecte tècnic, per aplicar mòduls o, modificar l'ordenança fiscal de l'ICIO perquè estableixi que els mòduls només s'apliquen a les construccions, instal·lacions o obres subjectes a llicència.	Dins el 2025 Dins el 2026
Taxes Conservatori i Escola d'Art	Ensenyament, cultura i esports	Cal una sistematització més acurada del procediment per evitar encara els petits errors que es detecten.	Dins del 2025
Concessió Ateneu les Bases	Ensenyament, cultura i esports	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. S'hauria de 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. La comissió de seguiment, tot i haver celebrat reunions durant l'exercici analitzat, no hi ha constància d'haver estat constituïda formalment per cap	Immediata

		acord dels Òrgans de Govern de l'Ajuntament de Manresa, ni hi ha constància de formalització de cap acta.	
Concessió llars d'infants la Llum i Bressolvent	Ensenyament, cultura i esports	En els procediments de concessió de beques, hem detectat petits defectes de forma, per falta de signatures. Recomanem que s'intensifiquin els controls per detectar-los En els processos selectius de personal de la concessionària, s'hi hauria de participar més activament.	

TERCER. Auditoria pública

A la vista de les actuacions d'auditoria pública realitzades al llarg de l'exercici, en execució del Pla Anual de Control Financer, i vistos els resultats recollits en els corresponents informes, caldria incorporar les següents mesures en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Identificació de la matèria	Responsable	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Data d'inici i calendari d'actuació
Auditoria de compliment	Fundació Turisme i Fires de Manresa	Cal adequar els procediments de contractació pública als requisits normatius marcats per la LCSP- llei de contractes del sector públic	Immediata
Auditoria de compliment	Manresana d'Equipaments Escènics, S.L.	Cal adequar els procediments de contractació pública als requisits normatius marcats per la LCSP- llei de contractes del sector públic	Immediata
Auditoria de compliment	Aigües de Manresa, SA	Tot i tenir un protocol intern de contractació pública, cal millorar l'adequació dels procediments als requisits normatius marcats per la LCSP- llei de contractes del sector públic	Immediata
Auditoria de compliment	FORUM, SA	Cal acabar d'adequar els procediments de contractació pública als requisits normatius marcats per la LCSP- llei de contractes del sector públic	Immediata
Auditoria de comptes	Consorti per la Gestió de Residus del Bages	1. El consorci no té registrat en els seus estats financers cap provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura. Els serveis tècnics del Consorci han realitzat una primera estimació d'aquests costos en un import aproximat de 8 milions d'euros. No	En estudi previ a determinar una data

		obstant això, existeix una complexitat tècnica per a realitzar una valoració precisa de la provisió. 2. El Consorci hauria de realitzar la dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona.	
Auditoria de comptes	Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia.	La gestió o utilització dels equipaments i espais per part de la Fundació haurien d'estar formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel Consell d'Administració d'Aigües de Manresa.	Immediata, tot i que està previst que aquesta entitat acabi formant part d'una nova societat municipal, la qual haurà d'assumir i formalitzar la gestió dels equipaments que se li puguin acabar transmetent.

QUART. Donar trasllat del present informe a l'alcalde per a la seva remissió al Ple de l'ajuntament en la propera sessió que es celebri i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el decurs del primer quadrimestre de l'any.

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

La interventora,