

INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2025
(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.RES2026/01
Intervenció General

DOCUMENT

PÀG.

INFORME D'INTERVENCIÓ

I – INTRODUCCIÓ	2
II – ABAST DE L'INFORME	3
III – CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	9
A) DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA	9
B) DEL CONTROL PERMANENT	11
C) DE L'AUDITORIA PÚBLICA	32
D) CONSIDERACIONS FINALS SOBRE ELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER	39
IV – DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	40

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, 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), 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 2025 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 8.409 expedients, dels quals se n'han tramitat 7.816 dins del 2025, ja que la resta no estaven subjectes a fiscalització, estaven en tràmit a tancament de l'any o es van anul·lar.

Podem concloure que el **99,27% dels expedients no tenen incidència** (discrepància o omissió)

EXPEDIENTS		
SUMA TOTAL	7.816 (2025)	100%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT	4.635	59,31%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT AMB OBSERVACIONS	225	2,88%
FISCALITZATS AMB DISCREPÀNCIES	51	0,65%
FISCALITZATS AMB OMISSIÓ	6	0,08%
FISCALITZATS AMB INFORME CONCOMITANT	5	0,06%
SUBTOTAL FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA	4.922	63,15%
CONTROL PREVI	847	10,84%
CONTROL PREVI AMB INFORME	95	1,22%
SUBTOTAL CONTROL PREVI	942	12,06%
PRESA DE RAÓ- INGRESSOS	1.952	24,97%

- a) Dins la fiscalització prèvia limitada, dels 4.922 expedients examinats, es troben incidències en 61 expedients (51 discrepàncies, 6 omissions i 4 dels 5 informes concomitants eren desfavorables). Això representa un 1,24% de la fiscalització prèvia limitada.

De les 51 discrepàncies, 40 van ser resoltes pel Ple i 11 per l'alcalde. No obstant això, hem d'afegir 7 discrepàncies que es van original al 2024 i van ser resoltes al 2025 (1 per part de l'alcalde i 6 per part del Ple).

- b) Per altra banda, s'han resolt de conformitat amb observacions un total de 225 expedients, les quals són analitzades més endavant. Aquestes observacions representen un 4,57 % de la fiscalització prèvia limitada.
- c) Els expedients que estan subjectes a control previ han estat 942, dels quals destacar els 95 informes que s'han generat en sentit favorable.

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 46 informes, dels quals 14 se n'han presentat al·legacions. S'han emès:

INT.CON 2025000001	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei Urbanisme (contractes emergents)
INT.CON 2025000002	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Gestió de Serveis Urbans. Contractació menor. JSS
INT.CON 2025000003	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació. Contractació menor. XNM
INT.CON 2025000004	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Projectes Urbans i infraestructures Territorials. DCN.
INT.CON 2025000005	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Servei de Drets Socials .Conveni amb Sostre Cívic .J.M.S
INT.CON 2025000006	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer (Control continu) , del Servei de drets socials , sobre la possible superació dels topalls de contractació menor en la bestreta de caixa fixa.
INT.CON 2025000008	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei drets Socials. Bestreta de Caixa fixa. JMS
INT.CON 2025000009	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei Tresoreria i Gestió Tributària. Ingressos i despeses no pressupostaris. MHO

INT.CON 2025000010	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025 . Expedient AJT.PAG2024557. J.M.S.
INT.CON 2025000011	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Expedient PRE.MEN 2021/1261. D.C.N.
INT.CON 2025000012	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Expedient CON.LIA 2023/62 .J.M.S.
INT.CON 2025000013	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Expedient ORH.ECO 2024/24. M.G.B.
INT.CON 2025000014	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei d'Intervenció General. Pagaments ADO realitzats a l'any 2024.
INT.CON 2025000015	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. AJT.CNV 2023/126. S.S.V.
INT.CON 2025000016	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Tresoreria i Gestió Tributària, ingressos tributaris
INT.CON 2025000017	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, incompatibilitats del personal- MGB
INT.CON 2025000018	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025 en relació a gratificacions i hores extres, del Servei ORH
INT.CON 2025000019	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei Contractació, Patrimoni i Inversions. Ingressos i despeses no pressupostaris. EAC
INT.CON 2025000020	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei d'Urbanisme. Ingressos i despeses no pressupostaris, RTM
INT.CON 2025000021	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil. Ingressos i despeses no pressupostaris. MMP
INT.CON 2025000022	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Subvencions atorgades. Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports. S.S.V.
INT.CON 2025000023	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025. Subvencions atorgades. Servei de Drets Socials. J.M.S.
INT.CON 2025000024	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025 .Subvencions atorgades. Servei de desenvolupament. A.G.S.

INT.CON 2025000025	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025.Subvencions atorgades. Servei d'Alcaldia i Presidència. J.S.C.
INT.CON 2025000026	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit Alcaldia
INT.CON 2025000027	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- SSV
INT.CON 2025000028	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit - ORH
INT.CON 2025000029	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- Urbanisme
INT.CON 2025000030	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- Desenvolupament
INT.CON 2025000031	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- Drets socials
INT.CON 2025000032	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- serveis urbans
INT.CON 2025000033	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- DCN
INT.CON 2025000034	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- JLGL
INT.CON 2025000035	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- PL
INT.CON 2025000036	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- XNM
INT.CON 2025000037	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- modificacions de crèdit- MHO
INT.CON 2025000038	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025 del Servei de Contractació - modificacions de contractes
INT.CON 2025000039	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Drets Socials-XEC SERVEI J.M.S.
INT.CON 2025000040	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025- encàrrec a mitjans propis- drets socials
INT.CON 2025000041	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials. Execució de les inversions 2020-2025
INT.CON	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control

2025000042	Financer 2025 del Servei de Drets Socials. J.M.S. Contracte del servei del menjador social.
INT.CON 2025000043	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer de la gestió del patrimoni municipal, del Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions
INT.CON 2025000044	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Drets Socials. Bestretes de subvencions 100%. JMS
INT.CON 2025000045	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports. Bestretes de subvencions 100%. SSV
INT.CON 2025000046	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei de Desenvolupament Local. Bestretes de subvencions 100%. AGS
INT.CON 2025000047	Actuacions de control permanent previstes al Pla Anual de Control Financer 2025, del Servei d'Alcaldia. Bestretes de subvencions 100%. JJSM

Totes aquestes actuacions de control permanent han afectat únicament a l'ajuntament i han afectat a operacions realitzades, majoritàriament, dins l'exercici 2025.

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:

- Dues auditories de Comptes de l'exercici 2024: Consorci per la Gestió de Residus del Bages i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

III - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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 2025, 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 2,88% 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:

- Subvencions atorgades les quals no estaven contemplades al Pla Estratègic de Subvencions o l'import no coincideix. Aquest tipus d'observació és reiterativa, en el sentit de que a l'exercici 2024 també va ser posada de manifest.
- S'aprova en el mateix acord les bases i la convocatòria per l'atorgament de subvencions de pública concurrència; es considera que haurien de ser dos acords diferenciats, ja que els òrgans competents per aprovar cadascun d'ells són diferents. Aquesta incidència ha estat resolta dins el mes de gener de 2026.
- En els augments retributius, la Intervenció no ha tingut accés als càlculs numèrics i, per tant, no ha pogut comprovar l'efectiva consignació pressupostària.
- S'aproven despeses (i el seu pagament) que han estat meritades a l'exercici anterior.
- Es detecten acords referents a la contractació d'activitats, serveis o assistència a cursos de formació amb pagament de matrícula, que ja han estat iniciats i, fins i tot, acabats.
- Consten determinats expedients de contractació anticipada a finals d'any, on es posa de manifest que al projecte de pressupost 2026 no hi consta consignació pressupostària.
- Es detecten 136 expedients d'aprovació de factures, dels quals s'observa l'existència d'informe jurídic posant de manifest la reiteració en la contractació menor (alguns d'aquests expedients han acabat amb discrepància).

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBJECCIONS (signifiquen el 0,65% dels expedients intervinguts). Aquest apartat està desenvolupat parcialment 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 com a més important el següent:

1. En la contractació menor s'han detectat reiteracions que han estat posades de manifest en l'aprovació de les factures corresponents, tot això a partir de l'informe jurídic de l'òrgan de contractació que informa d'aquestes incidències.
2. Es detecten algunes pròrrogues o continuïtats del servei sense haver-se seguit el procediment establert per la normativa de contractació.
3. Continuen els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit 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. També destacar que de les 46 discrepàncies que van anar al Ple, 22 eren factures relacionades amb el contracte de telefonia que estava en vies de resoldre's.

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

b) Actes amb omissió de la funció interventora: se'n detecten sis 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. Aprovació de dues pròrrogues per l'arrendament de dos habitatges que deriven incorrectament d'un conveni interadministratiu entre administracions públiques.
- b. En l'aprovació definitiva de les ordenances fiscals per a l'exercici 2025, 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; encara hi ha descuits en la tramitació prèvia del contracte menor.
2. Adequar l'atorgament de subvencions a l'establert al Pla Estratègic de

Subvencions, ja sigui per import o per a la seva correcta inclusió en el Pla.

3. Reconduir les reiteracions de contractes menors a la contractació ordinària.
4. 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 així tenir-ho regulat a la Circular per a l'exercici del control permanent, aprovada per la Intervenció.

En total s'han emès 95 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, devolucions de garantia i operacions relacionades amb el patrimoni.

Destacar els cinc informes de caràcter concomitant, distribuïts de la manera següent:

- a) Quatre informes que fan referència als pagaments dels xecs servei a beneficiaris, on es constata que: "el programa XEC-SERVEI és una subvenció al consum i d'acord amb la normativa vigent s'estableix l'obligatorietat de comunicar, i en determinats casos publicar, les subvencions i ajuts públics que s'atorguen, cosa que no es realitza des de l'òrgan gestor."
- b) Un informe relacionat amb la convocatòria i aprovació de les bases de processos selectius de tres llistes d'aspirants a professors superiors de música, que acaba sent favorable.

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.

INT.CON2025000001

Servei d'Urbanisme

OBJECTIU

- Actuació consistent en la verificació dels expedients anteriors on mancava pendent de resoldre alguna incidència i expedients iniciats a l'exercici 2024 sobre contractació emergent.

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.

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

INT.CON2025000002

Servei de Gestió de Serveis Urbans

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la imputació de les despeses al capítol correcte. Es a dir, que no es realitzin despeses del capítol 6 al capítol 2. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Es comprovarà que no hi ha despeses del capítol 2 que el procediment indiqui que són inventariables.
- b. Es comprovarà que no hi hagi despeses imputades al capítol 2 i que s'haurien d'imputar al capítol 6 i per tant són inventariables.
- c. Diferent aplicació pressupostària segons taula patrimonial.

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 per la imputació de despeses al capítol 6 i 2.

INT.CON2025000003

Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la imputació de les despeses al capítol correcte. Es a dir que no es realitzin despeses del capítol 6 al capítol 2. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Es comprovarà que no hi ha despeses del capítol 2 que el procediment indiqui que són inventariables.
- b. Es comprovarà que no hi hagi despeses imputades al capítol 2 i que s'haurien d'imputar al capítol 6 i per tant són inventariables.

- c. Diferent aplicació pressupostària segons taula patrimonial.

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 per la imputació de despeses al capítol 6 i 2.

INT.CON2025000004

Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la imputació de les despeses al capítol correcte. Es a dir que no es realitzin despeses del capítol 6 al capítol 2. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Es comprovarà que no hi ha despeses del capítol 2 que el procediment indiqui que són inventariables.
- b. Es comprovarà que no hi hagi despeses imputades al capítol 2 i que s'haurien d'imputar al capítol 6 i per tant són inventariables.
- c. Diferent aplicació pressupostària segons taula patrimonial.

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 per la imputació de despeses al capítol 6 i 2.

INT.CON2025000005

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment dels aspectes que SOSTRE CÍVIC, SCCL es compromet a complir pel que fa al projecte, concretament:

- a) Destinar la totalitat dels habitatges de la finca de la Carretera Cardona, 54 a habitatge social en règim cooperatiu de cessió d'ús, de conformitat amb el previst a la Llei 18/2007, de 28 de desembre, del Dret a l'Habitatge i a la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives i els estatuts socials de la cooperativa. Els habitatges hauran d'ésser destinats a habitatge habitual, és a dir, en cap cas podran ésser destinats a ús de segona residència o qualsevol altre ús.
- b) Posar a disposició de la població de Manresa els 12 habitatges de la finca de referència, d'acord amb els criteris de preferència d'inscripció que s'indiquen a continuació:
 - 3 habitatges destinats a persones majors de 65 anys
 - 8 habitatges destinats a persones joves fins a 30 anys

- 1 pis cedit a la mesa d'emergència de la Generalitat de Catalunya

En cas que no siguin ocupats pels col·lectius anteriors, es seguirà el criteri general d'accés, estan obert a qualsevol edat.

c) Que les persones beneficiàries de l'adjudicació dels habitatges en règim de cessió d'ús compleixin els següents requisits:

(i) Estar inscrit al Registre de Sol·licitants d'Habitatges en Protecció Oficial.

(ii) Ser soci de la cooperativa Sostre Cívic, fixant-se com a criteri de prioritat principal l'antiguitat en la mateixa.

En data 20 de febrer de 2025 es va peticionar al Servei de Drets Socials una sèrie de documents i aclariments per poder realitzar els treballs de control.

En data 24 de març de 2025 la cap de secció d'Acció comunitària i Participació va emetre informe i va aportar la següent documentació per comprovar els treballs de control intern:

-aportació dels certificats d'acords respecte a l'adjudicació d'habitatges del Projecte s'han pogut comprovar la correcta adjudicació referent als anteriors apartats b i c .

-presentació de les dues certificacions d'obra segons pressupost corresponents a les reformes realitzades als habitatges , i realitzades per l'empresa La Constructiva. Constructora Cooperativa. Aquestes certificacions justifiquen com a despesa elegible per un import de 85.910,00 euros.

Un altre dels objectius dels treballs de control intern ha estat verificar que el procediment de llicències urbanístiques COM.OBP 2022/124 (on es varen declarar unes obres menors per import de 41.853,16 euros) s'ha regularitzat per l'import del cost real de les obres (85.910,00 euros).

A partir de l'1 de gener de 2022, d'acord amb l'ordenança fiscal, es tributa per mòduls quan el resultat del cost previst de les obres és superior al del pressupost presentat pel subjecte passiu. I, a partir de l'1 de gener de 2022, a l'ordenança fiscal es recull d'obligació dels subjectes passius de presentar una declaració del cost real i efectiu de les obres, quan aquestes han finalitzat.

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 compliment dels requisits estipulats en el conveni.

La Secció de Gestió Tributària i Inspecció ha emès , en data 3 de juliol , requeriment a l'empresa Sostre Cívic SCCL per tal que presenti la declaració del cost real i efectiu de les construccions , instal·lacions i obres per tal que l'Ajuntament realitzi la correcta liquidació corresponent de l'ICIO (impost sobre construccions, instal·lacions i obres). Per tant, la deficiència detectada en l'informe provisional de la Intervenció ha estat esmenada a data de la signatura del present informe mitjançant l'anterior actuació correctora.

INT.CON2025000006

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

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.

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.

INT.CON2025000008

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

Els objectius, establerts a la memòria de planificació, corresponen als següents punts:

- Si els ajuts s'ajusten al "Programa d'Ajudes Individualitzades aprovat per l'ajuntament" en data 15 de maig de 2019 (núm. 6025) i al "Programa específic d'ajudes econòmiques per a sufragar despeses de transport adaptat", aprovat en data 8 de juliol de 2020 (núm. 6127). Modificat per la resolució de 22 de novembre de 2023 (núm. 19614).
- Verificar si la distribució dels diferents conceptes : acolliment temporal, deutes de lloguer, enterraments, menjador domicili-restauració social, projecte 360 acolliment temporal, projecte 360 re-lloguer, transport adaptat i altres s'adeqüen a la naturalesa de la despesa.
- Comprovar l'acreditació efectiva de la despesa i en la conformitat de les despeses o serveis i que l'ajut s'hagi pagat per l'import correcte i sense sobrepassar el topall corresponent. Per fer aquesta comprovació caldrà mirar tots els ajuts que ha percebut un mateix tercer en totes les bestretes de l'any 2024 a través del programa de comptabilitat Sicalwin.
- Si les persones beneficiàries de les targetes d'aliments d'estiu 2024 són les beneficiàries de les beques menjador i que es relacionen en els diferents SAP.AJU aprovats per l'Ajuntament. SAP.AJU 2023/7, SAP.AJU 2023/10, SAP.AJU 2024/1, SAP.AJU 2024/2, SAP.AJU 2024/6, SAP.AJU 2024/8.

CONCLUSIONS

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

- S'han detectat 22 beneficiaris els quals han percebut ajuts per necessitats d'habitatge per un import superior al topall.
- El servei exclou del càlcul del topall anual d'ajuts atorgats els conceptes "Projecte 360", "Menjar a domicili" i "Cost diferència residència", però el programa d'ajudes individualitzades contempla aquests conceptes com a conceptes a tenir en compte dins del càlcul del topall. Per tant, el càlcul del topall no pot excloure cap concepte. S'han detectat que existeixen un total de 6 beneficiaris amb ajuts atorgats per sobre del topall establert al programa.
- S'observa que el Consistori aplica un Programa d'Ajudes Individualitzat aprovat a l'any 2019.

RECOMANACIONS

- a) Caldria revisar aquests ajuts dels quals s'excedeix el topall i, si escau, iniciar el procediment de reintegrament dels imports que superen el topalls.
- b) Es recomana valorar si caldria actualitzar el programa d'ajudes individualitzades anualment.

INT.CON2025000009

Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib

OBJECTIU

L'objectiu general és estudiar els ingressos i despeses pendents d'aplicar al pressupost. La seva naturalesa, la seva antiguitat, per veure si existeix una bona dinàmica en la seva imputació a pressupost. Concretament es verificarà:

- a. Ingressos pendents d'aplicar: es comprovarà l'origen de l'ingrés i la seva antiguitat.
- b. Despeses pendents d'aplicar: es comprovarà per que no s'ha realitzat el pagament, devolució a l'aplicació al pressupost dels imports que hi consten,
- c. Es comprovarà de quin servei és l'origen de l'Operació No Pressupostària i si s'ha fet gestió per part de Tresoreria per a la seva imputació.

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, manca depuració als comptes no pressupostaris.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a realitzar una revisió de les operacions no pressupostàries, estudiar les posteriors actuacions a fer, per si cal acordar els pagaments als interessats o la incorporació al pressupost de les operacions pendents d'aplicar.

INT.CON2025000010

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que s'ha iniciat l'expedient de reintegrament del conveni amb la Federació d'Associacions de Veïns de Manresa . Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Verificar que hi ha un nou informe complementari de justificació en no acceptar-se la factura A780- Mon Digital, per un import de 1.304,99 per ser despesa no elegible, en no estar contemplada al conveni.
- b. Verificar que s'ha iniciat l'expedient de reintegrament parcial de la subvenció

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, s'ha realitzat de manera correcta el procediment de reintegrament parcial de la subvenció .

INT.CON2025000011

Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar el compliment de l'article 29.8 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, pel fet de la duració inferior a un any dels contractes menors.

Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. La factura F20244304 , segona fracció i última de les visites de la direcció, objecte del contracte menor PRE.MEN 2021/1261.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment de l'objectiu de control, i que es compleixen els requisits establerts en la normativa per al contracte examinat i la consegüent factura.

INT.CON2025000012

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de la liquidació del contracte del servei de monitoratge, recepció i cobrament d'entrades del saló de la Infància i la Joventut . Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Comprovació de la correcta justificació dels ingressos, amb proves documentals per part de l'entitat La Xarranca, Fundació Socioeducativa Privada (G64708779) .
- b. Comprovació del càlcul de la liquidació, un cop verificada la correcta justificació dels ingressos .

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 segons la clàusula 40a del plec de clàusules administratives del contracte.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a especificar millor en el plec de clàusules com cal justificar els ingressos per entrades, ja sigui mitjançant un compte d'exploració o un llibre major de la comptabilitat de l'entitat .

INT.CON2025000013

Servei d'Organització i Recursos Humans

OBJECTIU

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

- Verificació de les fitxades reals al programa de control horari de les hores per serveis extraordinaris per la coordinació dels professionals dels equips bàsics de serveis socials dels anys 2020 i 2021 (ORH.ECO2024/24).

CONCLUSIONS

En data 22 d'abril de 2025 es peticona informació al servei. En no rebre cap documentació al respecte, això significa una limitació a l'abast, la qual impedeix verificar 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.

INT.CON2025000015

Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar la justificació de la subvenció. Concretament, es verifiquen els aspectes següents :

- Que la subvenció nominativa es trobi consignada al pressupost municipal.
- Que la subvenció nominativa estigui al Pla estratègic vigent .
- Que s'hagi presentat la justificació mitjançant compte justificatiu simplificat amb la documentació que descriu el pacte sisè del conveni.
- Que s'hagi presentat la justificació amb tota la documentació en termini segons pacte sisè del conveni.
- Que en l'expedient de justificació de la subvenció hi consti un informe tècnic municipal en què s'indiqui que les despeses són compatibles i es corresponen amb l'activitat subvencionada i que aquesta s'ha realitzat adequadament, complint-se els objectius d'utilitat pública i interès general que en motivaren el seu atorgament.

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 és correcta la justificació de la subvenció.

RECOMANACIONS

Caldria que l'informe tècnic per part de l'Ajuntament de la justificació fos el més proper a la presentació de la documentació de l'entitat beneficiària.

També caldria que l'entitat hagués presentat la documentació abans del termini màxim que es va pactar al conveni.

Les subvencions que s'atorguen han d'estar incloses al Pla estratègic de subvencions de l'Ajuntament de Manresa vigent.

INT.CON2025000016

Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib

OBJECTIU

L'objectiu d'aquest informe és analitzar i avaluar els diversos procediments i aspectes legals relacionats amb els ingressos tributaris derivats de procediments interns d'inspecció tributaria, efectes de variacions en declaracions tributàries de l'IAE, altes i baixes d'obligats tributaris, recursos de reposició contra actes dictats per l'ATC i efectes de procediments concursals.

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.

Paral·lelament, es busca comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera per tal de, si s'escau, recomanar millores en la gestió dels aspectes econòmics, financers, patrimonials, pressupostaris, comptables, organitzatius i procedimentals.

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 les matèries relacionades amb la gestió de tributs i recaptació.

En termes generals, i com a resum de les verificacions realitzades sobre la mostra analitzada dels diferents tipus d'ingressos tributaris, es pot concloure el següent:

1. Procediments d'inspecció tributària (ITR.INS)

- S'ha verificat, satisfactòriament, per a tots els ítems de la mostra, el correcte càlcul de l'import a liquidar per a l'esmena de l'objecte del procediment d'inspecció.

- Segons ens ha estat manifestat per part del Servei de Tresoreria General i Gestió Tributaria, el servei no disposa d'un protocol a partir del qual es basen per a iniciar un procediment inspector sinó que, l'Ajuntament, aprova de forma anual el pla d'inspecció, el qual estableix els criteris que serveixen de base per a seleccionar els obligats tributaris amb els quals s'han d'entendre les actuacions inspectores de comprovació, investigació obtenció d'informació durant l'exercici, tal i com estableix L'article 170.2 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.
- S'han detectat 3 expedients sobre la mostra de 6, els quals la resposta als requeriments s'ha realitzat fora del termini dels 10 dies establert per la normativa d'aplicació. També s'ha observat que en aquests expedients l'entrega de la documentació en diversos dels requeriments ha estat incompleta, i aquest fet ha suposat l'enviament de requeriments posteriors per tal d'esmenar el defecte.

2. Declaracions amb efectes tributaris sobre l'IAE (GTR.IAV)

- Verificació del termini d'atenció i resolució de les declaracions amb efectes tributaris sobre l'IAE. Com a resultat de la comprovació s'ha observat que els 20 expedients de la mostra seleccionada compleixen amb el termini que determina la normativa d'aplicació, a excepció de 2 expedients dels quals s'ha observat que el termini per aprovar i notificar ha estat superior als 6 mesos (articles del 128 al 130 de la Llei 58/2003, General Tributaria, el qual determina que el termini màxim serà de 6 mesos des de l'endemà de la finalització del termini per a presentar la declaració i finalitzarà mitjançant liquidació provisional practicada per l'administració).

3. Relació de càrrecs i baixes que no estaran ni REC.CMV ni a REC.CME (GTR.LIQ)

- Respecte a la verificació de l'aritmètica corresponent a les diferents liquidacions dels expedients revisats no s'ha observat incidències significatives a destacar.
- En els casos en que procedeix fer l'abonament d'algun import a l'obligat tributari s'ha comprovat que existeix evidència del pagament d'aquest retorn.

4. Relació de càrrecs i baixes (GTR.RCB)

- Pel que fa a la conciliació dels preus aplicats a les diferents liquidacions, s'han conciliat amb les corresponents ordenances fiscals municipals corresponents sense observar incidències al respecte.
- En els casos en que procedeix fer l'abonament d'algun import a l'obligat tributari s'ha comprovat que existeix evidència del pagament d'aquest retorn.

5. Recursos de reposició contra actes dictats ATC (REC.ATC)

- S'observa que en l'expedient **2024000006** s'ha reintegrat un import inferior a l'import calculat a la liquidació emesa per l'ATC per a aquest procediment.

6. Procediments concursals (REC.PCS)

- S'observa que, sobre la mostra de 25 expedients, el deute acumulat suma un total de 62.653,86 euros concentrant 54.156,71 euros en l'expedient 2024000064. D'aquest el 36% s'ha resolt exonerant al creditor del pagament dels deutes

exigits, el 24% s'ha conclòs arribant a un acord, del 28% no consta la resolució en l'expedient i del 12% restant, correspon a expedients dels quals el creditor no ha generat deutes amb l'Ajuntament. De l'expedient 2024000064 no consta en l'expedient resolució d'aquest.

- S'observa que tots els expedients corresponents als procediments concursals seleccionats contenen l'informe de deutes emès pel Servei de Tresoreria General i Gestió Tributaria, a excepció dels expedients **2024000102** i **2024000022**.
- S'observa que els expedients, en els quals el jutjat ha considerat que els creditors disposen de massa suficient per a fer front al deute exigít, o a part d'aquest deute que:
 - No consta en l'expedient evidència de la comunicació de l'informe de deutes emès pel Servei de Tresoreria General i Gestió Tributaria en els expedients **2024000011**, **2024000021**, **2024000080**.
 - No consta en l'expedient l'informe emès per part de l'administrador concursal en els expedients **2024000021**, **2024000080**.
- S'observa que en els expedients **2024000011**, **2024000004**, **2024000007**, **2024000036** i **2024000124** l'informe de deutes emès pel Servei de Tresoreria General i Gestió Tributaria s'ha emès amb una data posterior a la data de la publicació de la resolució del procediment al BOE.

RECOMANACIONS

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

1. Es recomana la confecció d'un protocol per als procediments concursals, ja que donada la seva complexitat, permetria una millor gestió i control de tots els tràmits i documents.
2. També es recomana revisar l'expedient 2024000006, el qual s'ha reintegrat un import inferior a l'import calculat a la liquidació emesa per l'ATC per a aquest procediment.

INT.CON2025000017

Servei d'Organització i Recursos Humans

OBJECTIU

L'objectiu és el de verificar el control que es realitza des del servei d'Organització i Recursos Humans quan a les compatibilitats i incompatibilitats del personal en la realització d'una segona activitat fora de l'ajuntament de Manresa.

L'abast dels treballs ha consistit en:

- Verificació del registre de personal que consta com a comptabilitats atorgades.
- Verificació del control que es fa de la resta de personal que no ho ha demanat, per tal de verificar que no s'està incomplint amb la normativa.

Per a la realització del treball s'han efectuat les comprovacions que s'estableixen a la memòria de planificació sobre els expedients seleccionats, d'acord amb la planificació dels treballs aprovada per la Intervenció de l'Ajuntament.

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 25 d'Octubre de 2019 per la que s'aprova la seva adaptació a les Normes Internacionals d'Auditoria.

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 les compatibilitats en segona activitat, en aquells treballadors que així ho demanen.

A continuació es passen a descriure les conclusions:

1. En relació amb el model de sol·licitud que han de presentar els treballadors, s'han detectat petits defectes pel que fa a la informació a emplenar, com per exemple la informació de la jornada setmanal i de la retribució. Es recomana intensificar els controls per tal de detectar aquestes incidències.

2. Es verifica que no s'ha complert en tots els expedients revisats el termini establert a l'article 14 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, que disposa el següent:

" El ejercicio de actividades profesionales, laborales, mercantiles o industriales fuera de las Administraciones Públicas requerirá el previo reconocimiento de compatibilidad.

La resolución motivada reconociendo la compatibilidad o declarando la incompatibilidad, que se dictará en el plazo de dos meses, corresponde al Ministerio de la Presidencia, a propuesta del Subsecretario del Departamento correspondiente; al órgano competente de la Comunidad Autónoma o al Pleno de la Corporación Local, previo informe, en su caso, de los Directores de los Organismos, Entes y Empresas públicas."

En concret, les incidències detectades són: AJT.DIC 2024.16 i AJT.DIC 2024.99.

3. En relació amb la publicació de l'autorització de compatibilitat al Portal de Govern Obert i Transparència, accessible des de la pàgina web municipal, s'ha detectat que una de les autoritzacions revisades no consta publicada.

4. En relació amb el circuit de control intern, aquest s'aplica degudament quan algun/a treballador/a sol·licita la compatibilitat en cas de voler exercir un segon lloc de treball.

5. Quan a la sentència del Tribunal Suprem 1022/2024 de 10 de juny, per la qual el Tribunal Suprem afirma que es pot atorgar el dret a la compatibilitat amb una activitat privada quan la quantia de les retribucions complementàries no superin el 30% de les retribucions bàsiques, des del servei se'ns comenta que s'aplica al personal funcionari de l'ajuntament.

RECOMANACIONS

Algunes recomanacions coincideixen amb les mesures correctores proposades pel propi servei, les quals serien les següents:

1. En relació amb el model de sol·licitud que han de presentar els treballadors, es recomana intensificar els controls per tal de detectar aquestes incidències.

2. Es recomana complir amb el termini de 2 mesos de resolució de les sol·licituds presentades.
3. Es recomana intensificar els controls per tal de detectar i corregir la incidència detectada quan a la publicació al portal de Govern Obert i Transparència.
4. En relació amb el circuit de control intern, seria recomanable que es faci algun tipus de recordatori periòdic al personal sobre l'obligació de sol·licitar la compatibilitat en cas de voler exercir un segon lloc de treball. Recomanació que proposa com a mesura correctora el servei, establint un recordatori abans d'acabar l'exercici 2025. Igualment, es faran sessions informatives al personal del conservatori que és el col·lectiu amb més sol·licituds entrades.

INT.CON2025000018

Servei d'Organització i Recursos Humans

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar, mitjançant un control continu de les gratificacions i hores extres que es paguen a través de la nòmina, que hi ha una correcta execució i control per part del servei.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, a l'espera de poder afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria de pagaments de gratificacions i hores extraordinàries.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció aniria encaminades en l'execució de les mesures correctores que proposa el mateix servei:

- a) La implementació del programa de control horari per al personal de la Policia Local el més aviat possible i aplicació de la instrucció calendari per al personal del cos.
- b) Recordar als caps de servei del règim horari recollit a l'article 12 de l'acord de condicions de l'Ajuntament de Manresa (per tal de que dins el nucli horari no s'autoritzin hores extres).
- c) Reconduir la situació del Pla de Xoc PIA per tal de que les hores extraordinàries no siguin recurrents, ja sigui mitjançant la reorganització del servei o alguna altra decisió organitzativa.

INT.CON2025000019

Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions

OBJECTIU

L'objectiu general és estudiar els ingressos i despeses pendents d'aplicar al pressupost. La seva naturalesa, la seva antiguitat, per veure si existeix una bona dinàmica en la seva imputació a pressupost. Concretament es verificarà:

- a. Ingressos pendents d'aplicar: es comprovarà l'origen de l'ingrés i la seva antiguitat.
- b. Despeses pendents d'aplicar: es comprovarà per que no s'ha realitzat el pagament, devolució a l'aplicació al pressupost dels imports que hi consten,
- c. Es comprovarà de quin servei es l'origen de l'Operació No Pressupostària i si s'ha fet gestió per part de Tresoreria per a la seva imputació.

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, manca depuració als comptes no pressupostaris.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a realitzar una revisió del les operacions no pressupostaries que es corresponen amb procediments iniciats per aquest servei, per determinar si cal realitzar la devolució o incautació dels imports dipositats.

INT.CON2025000020

Servei d'Urbanisme

OBJECTIU

L'objectiu general és estudiar els ingressos i despeses pendents d'aplicar al pressupost. La seva naturalesa, la seva antiguitat, per veure si existeix una bona dinàmica en la seva imputació a pressupost. Concretament es verificarà:

- a. Ingressos pendents d'aplicar: es comprovarà l'origen de l'ingrés i la seva antiguitat.
- b. Despeses pendents d'aplicar: es comprovarà per que no s'ha realitzat el pagament, devolució a l'aplicació al pressupost dels imports que hi consten,
- c. Es comprovarà de quin servei es l'origen de l'Operació No Pressupostària i si s'ha fet gestió per part de Tresoreria per a la seva imputació.

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, manca depuració als comptes no pressupostaris.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a realitzar una revisió del les operacions no pressupostaries que es corresponen amb procediments iniciats a aquest servei, per determinar si cal realitzar la devolució o incautació dels imports dipositats, i a tramitar els expedients que ja s'ha iniciat el seu retorn.

INT.CON2025000021

Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil

OBJECTIU

L'objectiu general és estudiar els ingressos i despeses pendents d'aplicar al pressupost. La seva naturalesa, la seva antiguitat, per veure si existeix una bona dinàmica en la seva imputació a pressupost. Concretament es verificarà:

- a. Ingressos pendents d'aplicar: es comprovarà l'origen de l'ingrés i la seva antiguitat.
- b. Despeses pendents d'aplicar: es comprovarà per que no s'ha realitzat el pagament, devolució a l'aplicació al pressupost dels imports que hi consten,
- c. Es comprovarà de quin servei es l'origen de l'Operació No Pressupostària i si s'ha fet gestió per part de Tresoreria per a la seva imputació.

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, no es compleixen les normes i procediments per les devolucions de garanties per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal amb taules, cadires, empostissats i tribunes.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora quan a realitzar una revisió de les operacions no pressupostàries que es corresponen amb procediments iniciats a aquest servei, per determinar si cal realitzar la devolució o incautació dels imports dipositats.

INT.CON2025000022

Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports

OBJECTIU

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 2 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.

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 25 d'Octubre de 2019 per la que s'aprova la seva adaptació a les Normes Internacionals d'Auditoria.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats, i en referència als controls i expedients de subvencions analitzats, es pot concloure que s'acompleix amb allò establert a la normativa vigent. Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

RECOMANACIONS

- Es recomana la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent, atesa l'antiguitat de l'ordenança actual, aprovada el 20 de setembre de 2004 i publicada al BOP el 13 de gener de 2005, amb l'objectiu de garantir l'adequació als requeriments legals actuals i millorar l'eficiència en la gestió de les subvencions municipals.
- Es recomana que, prèviament a la concessió de cada subvenció, es realitzi una valoració sobre el procediment més adequat de tramitació, tot considerant l'obligació general de tramitar-les mitjançant el règim de concurrència competitiva, d'acord amb l'article 22 de la Llei General de Subvencions. Aquesta valoració ha de permetre garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència en l'atorgament de les subvencions.
- Es recomana revisar i millorar la definició dels criteris de valoració inclosos en les convocatòries de subvencions tramitades en règim de concurrència, amb l'objectiu d'evitar formulacions subjectives o genèriques. Els criteris han de ser clars, específics i objectius, en compliment del que disposa l'article 17.3.e) de la Llei General de Subvencions. Aquesta mesura contribuirà a garantir un procediment de concessió més transparent i equitatiu.
- Es recomana reforçar els mecanismes de control intern per tal de garantir que tots els expedients de subvencions estiguin degudament complets, amb la incorporació de tots els informes preceptius i la documentació justificativa corresponent. Així mateix, cal

assegurar que les justificacions es presentin dins dels terminis establerts, d'acord amb la normativa aplicable, amb l'objectiu de millorar el compliment dels requisits legals i la correcta gestió de les subvencions.

- Caldria iniciar el procediment de reintegrament, si escau, en relació a la subvenció atorgada a l'associació Antic, si es constata que les dues factures tenen incidències.

INT.CON2025000023

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'àbast 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 2 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.

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 25 d'Octubre de 2019 per la que s'aprova la seva adaptació a les Normes Internacionals d'Auditoria.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats, i en referència als controls i expedients de subvencions analitzats, es pot concloure que s'acompleix amb allò establert a la normativa vigent. Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

RECOMANACIONS

- Recomanem la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent, atesa l'antiguitat de l'ordenança actual, aprovada el 20 de setembre de 2004 i publicada al BOP el 13 de gener de 2005, amb l'objectiu de garantir l'adequació als requeriments legals actuals i millorar l'eficiència en la gestió de les subvencions municipals.
- Es recomana que, prèviament a la concessió de cada subvenció, es realitzi una valoració sobre el procediment més adequat de tramitació, tot considerant l'obligació general de tramitar-les mitjançant el règim de concurrència competitiva, d'acord amb l'article 22 de la Llei General de Subvencions. Aquesta valoració ha de permetre garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència en l'atorgament de les subvencions.
- Es recomana intensificar els controls interns per verificar que totes les subvencions atorgades siguin degudament publicades en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), tal com estableix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern. Aquesta mesura és especialment rellevant atès que, en algunes de les subvencions revisades, no consta evidència d'aquesta publicació obligatòria.
- Es recomana revisar i millorar la definició dels criteris de valoració inclosos en les convocatòries de subvencions tramitades en règim de concurrència, amb l'objectiu d'evitar formulacions subjectives o genèriques. Els criteris han de ser clars, específics i objectius, en compliment del que disposa l'article 17.3.e) de la Llei General de Subvencions. Aquesta mesura contribuirà a garantir un procediment de concessió més transparent i equitatiu.
- Es recomana reforçar els mecanismes de control intern per tal de garantir que tots els expedients de subvencions estiguin degudament complets, amb la incorporació de tots els informes preceptius i la documentació justificativa corresponent. Així mateix, cal assegurar que les justificacions es presentin dins dels terminis establerts, d'acord amb la normativa aplicable, amb l'objectiu de millorar el compliment dels requisits legals i la correcta gestió de les subvencions.

INT.CON2025000024

Servei de Desenvolupament Local

OBJECTIU

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 2 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.

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 25 d'Octubre de 2019 per la que s'aprova la seva adaptació a les Normes Internacionals d'Auditoria.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats, i en referència als controls i expedients de subvencions analitzats, es pot concloure que s'acompleix amb allò establert a la normativa vigent. Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

RECOMANACIONS

- Es recomana la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent, atesa l'antiguitat de l'ordenança actual, aprovada el 20 de setembre de 2004 i publicada al BOP el 13 de gener de 2005, amb l'objectiu de

garantir l'adequació als requeriments legals actuals i millorar l'eficiència en la gestió de les subvencions municipals.

- Es recomana que, prèviament a la concessió de cada subvenció, es realitzi una valoració sobre el procediment més adequat de tramitació, tot considerant l'obligació general de tramitar-les mitjançant el règim de concurrència competitiva, d'acord amb l'article 22 de la Llei General de Subvencions. Aquesta valoració ha de permetre garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència en l'atorgament de les subvencions.

- Es recomana intensificar els controls interns per verificar que totes les subvencions atorgades siguin degudament publicades en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), tal com estableix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern. Aquesta mesura és especialment rellevant atès que, en algunes de les subvencions revisades, no consta evidència d'aquesta publicació obligatòria.

- Es recomana reforçar els mecanismes de control intern per tal de garantir que tots els expedients de subvencions estiguin degudament complets, amb la incorporació de tots els informes preceptius i la documentació justificativa corresponent. Així mateix, cal assegurar que les justificacions es presentin dins dels terminis establerts, d'acord amb la normativa aplicable, amb l'objectiu de millorar el compliment dels requisits legals i la correcta gestió de les subvencions.

INT.CON2025000025

Servei d'Alcaldia-Presidència

OBJECTIU

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 2 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.

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 25 d'Octubre de 2019 per la que s'aprova la seva adaptació a les Normes Internacionals d'Auditoria.

CONCLUSIONS

De la revisió dels controls aplicats, i en referència als controls i expedients de subvencions analitzats, es pot concloure que s'acompleix amb allò establert a la normativa vigent. Tanmateix s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

RECOMANACIONS

Es recomana la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent, atesa l'antiguitat de l'ordenança actual, aprovada el 20 de setembre de 2004 i publicada al BOP el 13 de gener de 2005, amb l'objectiu de garantir l'adequació als requeriments legals actuals i millorar l'eficiència en la gestió de les subvencions municipals.

INT.CON2025000026

Servei d'Alcaldia-Presidència

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no acaba realitzant-se en un 27%, ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i

això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

En algunes ocasions es veuen les modificacions de crèdit com un recurs del qual es vol disposar i que, sinó es gasta aquell any, pot incorporar-se l'any següent, sobretot tot allò finançat amb recursos finalistes (subvencions i préstec). En aquest aspecte, cal recalcar el principi d'annualitat i de temporalitat, els quals estableixen que els recursos públics s'han d'aplicar en l'exercici pressupostari pels quals s'han creat; el demorar la seva execució a exercicis futurs és sinònim de deficient gestió pressupostària.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

També s'ha detectat que, en el 50% dels casos examinats, la motivació de la necessitat de la modificació de crèdit és millorable.

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- d) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)

INT.CON2025000027

Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions acaba realitzant-se en un percentatge elevat per part del servei.

Per altra banda, és un dels serveis amb el nombre de modificacions de crèdit més elevat de la corporació, cosa que podria fer pensar que caldria un millor ajustament dels imports a l'hora d'aprovar el pressupost municipal inicial, d'aquesta manera s'evitarien les tasques administratives amb els recursos que s'han emprat i que podrien destinar-se a altres feines.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en 10 dels 12 expedients examinats, les motivacions de la necessitat de fer la modificació són deficientes o millorables.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes i què es farà amb més detall (art. 37 del RD 500/1990)
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).

INT.CON2025000028

Servei d'Organització i Recursos Humans

OBJECTIU

aplicable en matèria de modificacions de crèdit. Concretament:

1. La Comprovació de forma contínua que el funcionament de l'activitat econòmicofinancera 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.

L'abast del treball afecta a les modificacions de crèdit sol·licitades i tramitades dins els exercicis 2022, 2023 i 2024, les quals engloben diferents aplicacions pressupostàries que no s'entra a analitzar.

LIMITACIONS DEL TREBALL

El procediment PRE.SOL que és el que s'utilitza per part dels serveis, permet que els serveis no emplenin la totalitat dels camps que afecten a imports, o dit d'una altra manera: alguns serveis no emplenen els camps específics amb els imports de les

modificacions, amb la qual cosa no permet que s'hagin pogut extraure dades de caràcter econòmic, que haguessin pogut donar més informació sobre imports per servei, el seu pes dins del total de les modificacions de crèdit sol·licitades i la seva importància dins del pressupost municipal.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no acaba realitzant-se en un terç de les peticions fetes (33% de l'annex), ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

El servei explica les raons per les quals ha hagut d'augmentar les aplicacions pressupostàries de contenciosos, la qual cosa queda justificada, però la seva execució es dilata en el temps.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en els casos examinats les motivacions de la necessitat de fer la modificació són deficientes o millorables.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

Quan al procediment en sí que té estipulat l'ajuntament, el servei no emplena els camps específics amb els imports de les modificacions (PRE.SOL), amb la qual cosa no permet que s'hagin pogut extraure dades de caràcter econòmic, que haguessin pogut donar més informació sobre imports per servei

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- d) Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.

INT.CON2025000029

Servei d'Urbanisme

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en els casos examinats les motivacions de la necessitat de fer la modificació són correctes.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no acaba realitzant-se en un 62% de les peticions fetes (5 expedients de 8 examinats de l'annex), ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

Quan al procediment en sí que té estipulat l'ajuntament, el servei no emplena els camps específics amb els imports de les modificacions (PRE.SOL), amb la qual cosa no permet que s'hagin pogut extraure dades de caràcter econòmic, que haguessin pogut donar més informació sobre imports per servei

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- d) Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.

INT.CON2025000030

Servei de Desenvolupament Local

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en els casos examinats les motivacions de la necessitat de fer la modificació són correctes.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no acaba realitzant-se en un 32% de les peticions fetes (7 expedients de 22 examinats de l'annex), ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).

INT.CON2025000031

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions acaba realitzant-se en un percentatge elevat durant l'exercici pressupostari.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

També s'ha detectat que, en més del 50% dels casos examinats, la motivació de la necessitat de la modificació de crèdit és millorable.

RECOMANACIONS

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

- a) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)
- b) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).

INT.CON2025000032

Servei de Gestió de Serveis Urbans

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no acaba realitzant-se en més d'un 50%, ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

En algunes ocasions es veuen les modificacions de crèdit com un recurs del qual es vol disposar i que, sinó es gasta aquell any, pot incorporar-se l'any següent, sobretot tot allò finançat amb recursos finalistes (subvencions i préstec). En aquest aspecte, cal recalcar el principi d'annualitat i de temporalitat, els quals estableixen que els recursos públics s'han d'aplicar en l'exercici pressupostari pels quals s'han creat; el demorar la seva execució a exercicis futurs és sinònim de deficient gestió pressupostària.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

També s'ha detectat que en la majoria de casos examinats la motivació de la necessitat de la modificació de crèdit és millorable.

RECOMANACIONS

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

- a) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)
- b) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- c) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- d) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.

INT.CON2025000033

Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en els casos examinats les motivacions de la necessitat de fer la modificació són correctes, tot i que en la meitat de les examinades seria millorable.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no arriba ni al 30% en un 56% dels expedients analitzats (10 expedients de 18 examinats de l'annex), ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han

d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

Quan al procediment en sí que té estipulat l'ajuntament, el servei no emplena els camps específics amb els imports de les modificacions (PRE.SOL), amb la qual cosa no permet que s'hagin pogut extraure dades de caràcter econòmic, que haguessin pogut donar més informació sobre imports per servei

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.
- c) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- d) Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.

INT.CON2025000034

Servei de Secretaria General

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

També es pot comprovar que de les peticions realitzades, en els casos examinats les motivacions de la necessitat de fer la modificació són correctes.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions no arriba al 50% en la meitat dels casos examinats, ja que si entenem que les modificacions al pressupost són quelcom excepcional i inajornable, caldria executar-les abans d'acabar l'exercici i això no acaba passant. Per la qual cosa són recursos emprats amb certa ineficiència, ja que en molts casos es treuen d'altres activitats o serveis per a poder atendre aquesta suposada necessitat imprevista.

RECOMANACIONS

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

- a) Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.
- b) Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.

INT.CON2025000035

Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions acaba realitzant-se en un percentatge elevat dins l'exercici pressupostari.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

També s'ha detectat que, que en els casos examinats, la motivació de la necessitat de la modificació de crèdit és millorable.

RECOMANACIONS

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

- a) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- b) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)

INT.CON2025000036

Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions acaba realitzant-se en un percentatge elevat dins l'exercici pressupostari.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

També s'ha detectat que, que en els casos examinats, la motivació de la necessitat de la modificació de crèdit és millorable.

RECOMANACIONS

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

- a) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).
- b) Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)

INT.CON2025000037

Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib

OBJECTIU

Anàlisi de les modificacions de crèdit que es realitzen pels diferents serveis i durant els exercicis 2022, 2023 i 2024, per a poder detectar els motius de les modificacions i proposar mesures per a la seva reducció, si escau.

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 modificacions de crèdit.

Quan a l'existència de racionalitat econòmica financera de les despeses efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió, remarcar que l'execució de les modificacions acaba realitzant-se en un percentatge elevat dins l'exercici pressupostari.

Quan al procediment general que té estipulat l'ajuntament, quan a les propostes i aprovació de les modificacions de crèdit, es constata que les propostes que han d'aprovar-se pel Ple, majoritàriament arriben fora de termini a la Intervenció municipal per a poder informar; cosa que pertorba el normal funcionament del servei.

RECOMANACIONS

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

a) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).

INT.CON2025000038

Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions

OBJECTIU

L'objectiu és el de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera en matèria de contractació pública (concretament, la modificació de contractes).

Els elements a verificar, establerts a la memòria de planificació, corresponen als següents punts:

- Verificar que les modificacions de contractes d'obres, seleccionades en la mostra, s'ajusten al que estableix l'article 242 de la LCSP en quan a terminis i audiència al contractista.
- Verificar que les modificacions de contractes d'obres no comporten unitats d'obra nova, preus contradictoris, unitats d'obra ocultes i, si s'escau, que es compleix amb el termini de 3 dies per al·legar, en compliment de l'article 242 de la LCSP.
- Verificar que les modificacions de concessió de serveis estan motivades per raons d'interès públic, en compliment de l'article 290 de la LCSP.
- Verificar que les modificacions contractuals han estat formalitzades entre les parts, en compliment de l'article 153 de la LCSP.
- Verificar que l'anunci de la modificació contractual ha estat publicat al perfil del contractant (inclosos informes emesos i al·legacions del contractista si n'hi ha, en el termini de 5 dies des de l'aprovació, en compliment de l'article 207 de la LCSP.
- Verificar el reajustament de la garantia, si s'escau.
- Verificar el reajustament del termini d'execució, si s'escau.
- Verificar que l'inici dels treballs s'ha efectuat amb posterioritat a l'acord d'aprovació de la modificació contractual, comprovant les dates de les factures.
- En el cas de que la modificació comporti variacions en el patrimoni inventariable, verificar que aquestes s'han reflectit en l'inventari.

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 modificacions dels contractes.

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

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

- No s'han observat expedients de modificació de contractes d'obres on l'objecte d'aquests correspongui a la incorporació de noves unitats d'obra, unitats d'obra ocultes o preus contradictoris.
- Respecte a l'expedient 2024.108, s'observa que el proveïdor ha comunicat al Consistori el seu desacord amb la proposta de modificació de contracte. En aquest, el proveïdor, manifesta el seu desacord pel que fa al preu de les noves llicències encomanades. A data d'aquest memoràndum no es té constància de la resolució d'aquest expedient.
- Per als expedients de modificació de contractes de serveis s'ha verificat, satisfactòriament, que l'objecte d'aquestes modificacions és per raons d'interès públic, en compliment de l'article 290.1. de la LCSP.
- Respecte a la publicació al perfil del contractant de la formalització de les modificacions de contractes, regulada als articles 207 i 63 de la LCSP, s'ha observat que les formalitzacions dels expedients 2024.41, 2024.91 i 2024.141 han estat publicades en un termini superior als 5 dies des de la seva aprovació. Per a la resta d'expedients s'ha observat que no consta la publicació de la formalització al perfil del contractant.

Es recomana al servei publicar la formalització de es modificacions contractual al perfil del contractant en el termini establert per la normativa vigent.

- S'ha verificat satisfactòriament que, els casos en que la modificació contractual ha afectat al termini d'execució, el nou termini ha estat aprovat.
- Mitjançant la data d'emissió de les factures, s'ha verificat que, l'inici dels treballs s'han realitzat amb posterioritat a l'acord d'aprovació.
- S'ha comprovat satisfactòriament que, en els casos en que la modificació provoca una variació en l'inventari, aquesta hagi estat reflectida a l'inventari patrimonial del Consistori.

RECOMANACIONS

a. Es recomana al servei publicar la formalització de es modificacions contractual al perfil del contractant en el termini establert per la normativa vigent.

b. Caldria resoldre - Respecte a l'expedient 2024.108, s'observa que el proveïdor ha comunicat al Consistori el seu desacord amb la proposta de modificació de contracte. En aquest, el proveïdor, manifesta el seu desacord pel que fa al preu de les noves llicències encomanades.

INT.CON2025000039

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment del programa Xec Servei. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. La regularització dels imports de les liquidacions revisades a l'INT.CON 2024/24.

b. Que les dades facilitades per les empreses que presten el servei sigui en format que es puguin extreure les dades i que es puguin treballar amb aquestes.

c. Que s'informi a la Base de Dades Nacional de Subvencions els beneficiaris de subvencions del programa Xec Servei

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, 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.

Per tant, es segueixen detectant els mateixos errors posats de manifest a l'informe de control financer realitzar l'any 2024 (INT.CON 2024/24).

RECOMANACIONS

Per tot l'exposat, es segueixen fent les mateixes recomanacions:

a) Es recomana que des del servei es repassin totes les liquidacions per tal d'evitar errades en els imports, nombre de xecs i dades de les persones beneficiàries.

b) Es recomana que es regularitzin els imports de les liquidacions revisades (INT.CON 2024/24) 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 el 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.

INT.CON2025000040

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan al compliment de l'encàrrec a l'empresa municipal de gestió dels habitatges de lloguer (FORUM, SA), així com el sistema d'adjudicació dels habitatges. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- Es verifica 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 pròrroques que poden ser fins a 3 anys més.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, malgrat hagi estat dins el termini d'al·legacions, i es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria d'adjudicació dels habitatges de lloguer social.

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

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a la millora en la tramesa d'informació sol·licitada o a la possibilitat d'accés de l'òrgan interventor als procediments HAB.LLS i SSO.HAB.

INT.CON2025000041

Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials

OBJECTIU

L'objectiu general és verificar que existeix un control intern quan a la bona execució de les inversions des de l'any 2020 al 2025. Analitzar els desfasaments entre les previsions i l'execució de les inversions (obligacions).

CONCLUSIONS

Dels treballs realitzats es pot evidenciar un elevat grau d'inexecució pressupostària de la inversió en els diferents anys estudiats. Es pot constatar que són molt pocs els projectes que s'executen dins el mateix any en què es varen consignar; per tant, sense que es compleixi l'establert a l'art. 163.b) de la Llei reguladora de les hisendes locals, la qual estableix que al pressupost de despeses s'hi consignaran les obligacions que es preveuen reconèixer dins de l'exercici natural.

Aquesta situació fa que els projectes d'inversió s'hagin d'anar incorporant any rere any a l'exercici següent; amb la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat.

La no realització de les despeses pressupostades comporta diferents situacions:

a) Significa una incorporació de romanents de crèdit cada any en un nombre molt elevat d'expedients. Aquesta incorporació està subjecte a la liquidació del pressupost anterior (data límit 28 de febrer de l'exercici en curs) perquè els crèdits es puguin incorporar al pressupost i executar-se, si no venen amb finançament afectat; amb la qual cosa, sorgeix el perill de superar els topalls de terminis de morositat i Període mig de Pagament, amb l'afectació directa als contractistes.

b) La incorporació de romanents de crèdit pot portar tensions al compliment de la LOEPSF (Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les

administracions públiques), degut a que seran noves despeses incorporades que no estaven pressupostades a l'any que comença de nou, amb la qual cosa, les obligacions que es reconeixin poden arribar a superar el topall de despesa establerta normativament. Igualment, aquest fet afecta a l'estabilitat pressupostària.

c) Gran part de les inversions venen finançades amb préstec, amb la qual cosa, el préstec demanat a l'exercici corrent comença a computar interessos en el moment que es disposa, quan encara no s'està executant la inversió. Són costos financers que es podrien estalviar a la corporació.

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a tendir a pressupostar segons la previsió de l'execució real de les inversions, ja sigui a través de contractació anticipada (no hi ha execució en l'any en curs), o a través de contractació pluriennal (la despesa real s'imputa a cada any pressupostari). Resumidament: planificar les inversions en el temps segons la seva execució prevista.

INT.CON2025000042

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objecte del present contracte i de les seves pròrroques és la prestació del servei de menjador social a la ciutat de Manresa, que 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.

S'ofereixen en dues modalitats de prestació :

1. Menjador diürn: dinar al centre de dilluns a diumenge durant tot l'any, amb àpats servits al menjador social ubicat al centre cívic Selves i Carner.
2. Lliurament d'àpats per emportar : lliurats a les persones en el centre del menjador social

L'empresa proporcionarà un o dos àpats diaris (segons la prescripció municipal), i es farà responsable tant del repartiment del servei com del funcionament del menjador social. Seran dos àpats per persona amb cobertura màxima de 20 persones per dia per 365 dies l'any.

El servei de menjador social anirà adreçat a :

- Persones soles o famílies sense sostre, residents o no a la ciutat.
- Persones o famílies residents a la ciutat amb habitatges que no disposen de subministrament o un espai adequat per elaborar plats.
- Persones o famílies en tractament social que puntualment necessiten un suport per cobrir les necessitats bàsiques.

Les persones usuàries del servei seran derivades per part dels diferents tècnics dels Serveis Socials municipals mitjançant el programa informàtic de gestió de procediments. La gestió de les places es realitzarà diàriament des dels Serveis Socials centrals, els

quals valoraran la idoneïtat del servei i l'aprovaran. Es comunicarà a l'empresa adjudicatària, cada dia, el nombre d'àpats prevists i el nom de les persones usuàries.

Les persones usuàries del menjador social han de respectar escrupolosament les normes del Reglament intern del servei, i en cas d'incompliment, podran ser donats de baixa.

Es verifiquen els elements següents:

1. Compliment del protocol d'accés al qual es sotmet als beneficiaris per tal d'obtenir l'accés al menjador social.
2. Compliment de la documentació justificativa presentada i el compliment del seu contingut amb la normativa d'aplicació.
3. La conformació de la facturació per part de l'empresa contractada a l'Ajuntament de Manresa.

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 forma general, es realitza el control per l'accés dels beneficiaris al menjador social, i a la conformitat de la facturació per part de l'empresa contractada a l'Ajuntament de Manresa. No obstant això, caldria establir un protocol per descriure els documents necessaris de l'expedient per l'accés de la persona sol·licitant al servei de menjador social.

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

RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a l'esmena de les deficiències detectades, mitjançant una actuació correctora pel que fa a establir un protocol de documents necessaris per l'expedient d'una sol·licitud d'accés al servei del menjador social.

INT.CON2025000043

Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions

OBJECTIU

L'objectiu és el de comprovar que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera per tal de, si s'escau, recomanar millores en la gestió d'aspectes de caràcter patrimonial.

Els expedients a revisar es componen de 4 grups que són; lloguers que el consistori paga i lloguers que cobra, cessions d'ús temporal a favor de terceres persones i a favor de l'Ajuntament, cessions d'ús temporal de la propietat a favor del consistori i llicències per a l'ús privatiu de béns de domini públic a terceres persones.

Els expedients objecte d'anàlisi corresponen a tots els expedients que, a data d'aquest informe, es troben en estat d'execució, és a dir, que la relació entre les parts és vigent a data actual.

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:

- De l'anàlisi dels lloguers recaptats pel Consistori s'ha observat que ingressa un total de 149.715,60 euros anuals. Si per als mateixos espais s'apliquessin preus de mercat suposaria que la recaptació del Consistori per aquest concepte s'incrementaria fins als 285.874,80 euros, això suposa una diferència de 136.159,20 euros.

- De l'anàlisi dels lloguers que paga el Consistori per l'ocupació d'espais, propietat de tercers, s'observa que aquest import suposa un total de 386.967,84 euros. Si per als mateixos espais s'apliquessin preus de mercat la despesa suportada pel consistori seria, aproximadament, de 705.209,04 euros. Suposaria un total de 318.241,20 euros de despesa més que la despesa que suporta el consistori a data d'aquests informe.

Durant l'anàlisi realitzat s'han identificat tres casos en els quals no s'ha pogut estimar un cost degut a la naturalesa del propi immoble; aquest casos corresponen al pati de l'Escola Valldaura (PAT.ARR 2014.01), al Pavelló OMS i de Prat (PAT.ARR 2023.9) i al Pavelló Joviat (PAT.ARR 2024.3).

- De l'anàlisi realitzat sobre els immobles cedits gratuïtament, per part del consistori a tercers, s'ha estimat que el cost del lloguer d'aquests immobles suposaria un total de 2.872.515,12 euros, desglossat de la manera següent:

- 370.415,75 euros cedits a l'empresa municipals d'habitatge FORUM,SA
- 1.286.799,36 euros d'espai rústic de Can Cucas cedit per activitat agrícola de vinya
- 1.240.106,05 euros d'espais cedits a 23 entitats.

Aquests casos podrien tractar-se com a subvencions en espècie, de cara a futurs exercicis.

- De l'anàlisi realitzat sobre les cessions rebudes, d'ús temporal i de la propietat, s'ha estimat que el cost que suposarien aquestes per al Consistori sumaria un total de 133.729,80 euros. Únicament s'està pagant per la utilització d'un dels 6 immobles afectats.

Durant l'anàlisi realitzat s'han identificat dos casos en els quals no s'ha pogut estimar un cost degut a la naturalesa del propi immoble, en un cas correspon a l'Auditori Sant Francesc (PAT.CUT 1982.2) i en l'altre cas un terreny comprés dins dels límits del ferrocarril (PAT.CUT 1984.1).

- Respecte a l'anàlisi dels immobles afectats amb llicències d'ús privatiu s'observa que, sobre la mostra seleccionada d'un total de 68 procediments, existeixen un total de 40 immobles, o béns patrimonials, que formen part del patrimoni del consistori els quals es troben afectats per un total de 65 llicències d'ús privatiu.

RECOMANACIONS

a. Caldria revisar aquells contractes de lloguer els quals no estan adequats a preus de mercat i reconsiderar els imports a cobrar, ja que això suposa ingressos que no es perceben per part de la hisenda municipal.

b. Segons la informació que es comptava a tancament de l'informe, les ocupacions de tres patis/pavellons per a la pràctica esportiva signifiquen una despesa anual de

177.171,44 euros. Aquí caldria sumar-hi l'últim conveni per a la utilització d'un pavelló escolar per un import anual de 24.200,00 euros, els quals, sumats als anteriors fan un global anual de 201.371,44 euros.

Caldria estudiar altres sortides que es poguessin consolidar en el temps, com ara la construcció d'instal·lacions, o aprofitament de les existents, per a la pràctica esportiva de les entitats que en fan ús.

c. En els casos dels immobles cedits gratuïtament a tercers, haurien de tractar-se com a subvencions en espècie, de cara a futurs exercicis.

d. Caldria revisar de forma especial, i a mode de reflexió, aquelles cessions d'ús gratuïtes a entitats o fundacions que utilitzen les instal·lacions per als propis interessos, o seu social, sense que s'hi desenvolupi una activitat relacionada amb activitats o serveis de competència municipal, ja sigui de caire social, d'interès públic o altre similar. Valorar la seva idoneïtat i motivar la seva continuïtat o obrir l'espai a altres usos.

INT.CON2025000044

Servei de Drets Socials

OBJECTIU

L'objectiu general és comprovar que les entitats que van rebre una bestreta del 100% de la subvenció, hagin presentat la justificació de la mateixa i que el servei que atorga la subvenció hagi realitzat la comprovació de la justificació, en els terminis que indica la convocatòria. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

a. Data que indiquen les bases de la convocatòria que s'ha de presentar la justificació per part de l'entitat subvencionada.

b. Data del registre de la documentació de la subvenció per part de l'entitat subvencionada.

c. Existència a l'expedient de l'informe de la justificació per part del servei.

d. Inici de l'expedient de reintegrament si l'informe de justificació ho diu

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 de justificació de les subvencions que s'han pagat anticipadament bestretes del 100%.

RECOMANACIONS

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

a) Es recomana que el servei vetlli per a què la documentació de les entitats beneficiàries es registri abans de les dates límit.

b) Es recomana que el servei realitzi els informes de justificació en els expedients que no hi consta (SUB.BCO2024/19 i HAB.SUB2024/02).

INT.CON2025000045

Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports

OBJECTIU

L'objectiu general és comprovar que les entitats que van rebre una bestreta del 100% de la subvenció, hagin presentat la justificació de la mateixa i que el servei que atorga la subvenció hagi realitzat la comprovació de la justificació, en els terminis que indica la convocatòria. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Data que indiquen les bases de la convocatòria que s'ha de presentar la justificació per part de l'entitat subvencionada.
- b. Data del registre de la documentació de la subvenció per part de l'entitat subvencionada.
- c. Existència a l'expedient de l'informe de la justificació per part del servei.
- d. Inici de l'expedient de reintegrament si l'informe de justificació ho diu.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, però l'elevat nombre d'errors detectats signifiquen una limitació a l'abast, que no permet a l'òrgan interventor efectuar una valoració global dels treballs.

RECOMANACIONS

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

- a) Es recomana que el servei vetlli per a què la documentació del les entitats beneficiàries es registri abans de les dates límit.
- b) Es recomana que el servei realitzi els informes de justificació en els expedients que no hi consta.
- c) Es recomana que el servei no es demori en la realització dels informes de justificació, ja que la demora en la seva revisió pot causar molèsties innecessàries als beneficiaris.
- d) Es recomana que el servei realitzi les gestions necessàries per a què les entitats que no han presentat els documents de justificació, ho facin. I si és el cas, iniciar l'expedient de reintegrament de la subvenció.

INT.CON2025000046

Servei de Desenvolupament Local

OBJECTIU

L'objectiu general és comprovar que les entitats que van rebre una bestreta del 100% de la subvenció, hagin presentat la justificació de la mateixa i que el servei que atorga la subvenció hagi realitzat la comprovació de la justificació, en els terminis que indica la convocatòria. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Data que indiquen les bases de la convocatòria que s'ha de presentar la justificació per part de l'entitat subvencionada.
- b. Data del registre de la documentació de la subvenció per part de l'entitat subvencionada.
- c. Existència a l'expedient de l'informe de la justificació per part del servei.
- d. Inici de l'expedient de reintegrament si l'informe de justificació ho diu.

CONCLUSIONS

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, però l'elevat nombre d'errors detectats signifiquen una limitació a l'abast, que no permet a l'òrgan interventor efectuar una valoració global dels treballs.

RECOMANACIONS

Es recomana 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; ja que la demora en la seva revisió pot causar molèsties innecessàries als beneficiaris.

INT.CON2025000047

Servei d'Alcaldia-Presidència

OBJECTIU

L'objectiu general és comprovar que les entitats que han rebut la subvenció hagin presentat la justificació de la mateixa i que el servei que atorga la subvenció hagi realitzat la comprovació de la justificació, en els terminis que indica la convocatòria. Concretament, es verifiquen els aspectes següents:

- a. Data que indiquen les bases de la convocatòria que s'ha de presentar la justificació per part de l'entitat subvencionada.
- b. Data del registre de la documentació de la subvenció per part de l'entitat subvencionada.
- c. Existència a l'expedient de l'informe de la justificació per part del servei.
- d. Inici de l'expedient de reintegrament si l'informe de justificació ho diu

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 de justificació de les subvencions que s'han pagat anticipadament bestretes del 100%.

No s'han detectat errors en el procediment d'atorgament de subvencions en que es realitza una bestreta del 100% de l'import de la subvenció.

C.) DE L'AUDITORIA PÚBLICA

- **Informes de Control Financer – Auditories de Comptes (INT.ENS 2025/01 i 2025/02)**

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 les qüestions descrites en el paràgrafs 3 i 4 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 2024, 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) 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 2024 i de l'exercici 2023 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 2024 i 2023 i d'exercicis anteriors.
3. En el decurs del meus treballs d'auditoria he detectat que el consorci ha comptabilitzat en l'exercici 2024 ingressos meritats a l'exercici 2023 per valor de 1.136.624 euros.

S'han comptabilitzat en l'exercici 2024 despeses de serveis exteriors meritades en l'exercici 2023 per valor de 1.353.280 euros.

Pel que respecte al capítol 6 d'inversions no es van comptabilitzar inversions a l'exercici 2023 per valor de 448.953 euros i han estat comptabilitzades a l'exercici 2024.

Aquests fets comporten que el resultat pressupostari de l'exercici 2024, es trobi infravalorat en 665.609 Euros; el resultat econòmic-patrimonial de l'exercici infravalorat en 216.656 Euros i el patrimoni net sobrevalorat en 216.656 Euros.

4. No hem obtingut resposta a la confirmació externa de la totalitat d'entitats bancàries circularitzades. Si bé hem pogut obtenir evidència dels saldos de tresoreria existents a 31 de desembre de 2024 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:

- Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.
- 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 l'Entitat, a 31 de desembre de 2024, 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) 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 23 de febrer de 2015, 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 l'Aigua i el Tèxtil de Manresa i la Casa de la Culla, ambdós equipaments de titularitat municipal i propietat de l'Ajuntament de Manresa. Pel que fa a aquest darrer, en data 25 d'abril de 2016 es va formalitzar l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Manresa a Aigües de Manresa, S.A.

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 ens 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 la fundació 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

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 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 2024.
- En relació al principi d'empresa en funcionament, si bé la societat presenta resultat negatiu per tercer any consecutiu (2022: (-) 76.275,10 ; 2023: (-) 164.132,83 ; 2024: (-) 53.305,94); el Patrimoni Net és positiu i la societat ha complert amb totes les seves obligacions financeres puntualment. En conseqüència , no existeixen causes que posin en dubte l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

En aquest apartat cal mencionar que les pèrdues de la societat, en consolidar a efectes comptables amb el grup Ajuntament, tenen incidència negativa sobre la capacitat de finançament (Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

Aigües de Manresa, SA

- Opinió favorable per part dels auditors en els comptes anuals 2024.
- El compte de resultat de pèrdues i guanys de la societat incorpora l'activitat de la Piscina Municipal. Tot i que s'inclou una subvenció a l'activitat per part de l'Ajuntament de Manresa per import de 250.000,00 euros, el resultat directe de l'explotació ha estat una pèrdua de 193.005,55 euros (582.756,73 al 2023), 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 2024.
- No existeix risc de liquiditat degut a la gestió activa de la liquiditat per part de la Societat

Fundació Turisme i Fires de Manresa

- 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.
- No es va fer auditoria de comptes del 2024; però s'està fent l'auditoria de comptes 2025.
- El dia 7 de gener de 2026 el Patronat de la Fundació va acordar la finalització de l'activitat de la societat en data 31 de desembre de 2025 i l'inici dels treballs de la seva dissolució.

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 realitzades caldria incorporar la següent mesura en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Serveis afectats	Mesura a prendre	Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)
Servei de Drets Socials, Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Servei d'Urbanisme, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Gestió de Serveis Urbans	Reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació; encara hi ha descuits en la tramitació prèvia del contracte menor.	Continuen en nombre les objeccions per descuits en la contractació prèvia abans de que arribi la factura, per tant, cal prendre les mesures correctores per contenir les incidències.
Servei de Drets Socials	Adequar l'atorgament de subvencions a l'establert al Pla Estratègic de Subvencions (PES), ja sigui per import o per a la seva correcta inclusió en el Pla.	Continua la incidència, tot i que en menor mesura, de que les subvencions no coincideixin en l'establert al PES, i faci falta anar actualitzant-lo.
Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions	Reconduir les reiteracions de contractes menors a la contractació ordinària.	S'han iniciat alguns contractes ordinaris per tal de pal·liar la contractació menor repetitiva, però encara queda un nombre important per resoldre, segons es pot desprendre dels informes jurídics emesos pel servei de Contractació
Servei de Tresoreria i Gestió Tributària	Rectificar la disposició transitòria de gestió de residus que regula la no subjecció a la taxa als contribuents que resideixen a la zona	Continua aquesta irregularitat dins les ordenances vigents

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

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 incidència i actuació proposada	Data d'inici i calendari d'actuació	INT.CON
02: 02. personal-hores extres/gratificacions ORH.ECO 2024/24- EBASP- equips bàsics	Servei d'Organització i Recursos Humans	Les limitacions a l'abast en la realització dels treballs 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.	immediat	INT.CON202 5000013
02: 02. personal-hores extres/gratificacions	Servei d'Organització i Recursos Humans	La implementació del programa de control horari per al personal de la Policia Local el més aviat possible i aplicació de la instrucció calendari per al personal del cos. Recordar als caps de servei del règim horari recollit a l'article 12 de l'acord de condicions de l'Ajuntament de Manresa (per tal de que dins el nucli horari no s'autoritzin hores extres). Reconduir la situació del Pla de Xoc PIA per tal de que les hores extraordinàries no siguin recurrents, ja sigui mitjançant la reorganització del servei o alguna altra decisió organitzativa.	immediat primer trimestre 2026	INT.CON202 5000018

05: 05. personal- altres prestacions	Servei d'Organització i Recursos Humans	Per tal d'evitar la no declaració/sol·licitud d'incompatibilitats que podrien estar-se exercitant, es recull la proposta de millora com a recomanació, quan a realitzar un recordatori al personal sobre l'obligació de sol·licitar la compatibilitat en cas de voler exercir un segon lloc de treball abans d'acabar l'exercici 2025. Igualment, realitzar sessions informatives al personal del conservatori que és el col·lectiu amb més sol·licituds de compatibilitat entrades.	immediat primer trimestre 2026	INT.CON202 5000017
06: 06. subvencions beneficiaris	Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports	S'ha de vetllar perquè : la documentació de la justificació per part dels beneficiaris estigui presentada dins de la data límit que consta a les bases de la convocatòria o del conveni i no poden faltar els informes del servei de justificació de la subvenció. Reclamar la documentació no presentada pels beneficiaris i reclamar el reintegrament, si escau, en els expedients que consten a l'informe definitiu.	immediata immediata	INT.CON202 5000045
06.06 Subvencions beneficiaris	Servei de Desenvolupament Local	S'ha de vetllar perquè la documentació de la justificació per part dels beneficiaris estigui presentada dins de la data límit que consta a les bases de la convocatòria o del conveni. La revisió documental per part del servei de les justificacions presentades pels beneficiaris, s'ha de realitzar en dates properes a l'entrada per registre dels documents justificatius; ja que la demora en la seva revisió pot causar molèsties innecessàries als beneficiaris.	immediata immediata	INT.CON202 5000046
07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei d'Alcaldia- Presidència	Cal la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent	immediata mesura reiterativa	INT.CON202 5000025

07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Desenvolupa ment Local	Cal la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent Cal que , prèviament a la concessió de cada subvenció, es realitzi una valoració sobre el procediment més adequat de tramitació (nominativa - lliure concurrència) No hi ha controls interns del servei per verificar que totes les subvencions estiguin degudament publicades a la BDNS No totes les justificacions es presenten per part de l'entitat beneficiària en els terminis establerts	Immediata mesura reiterativa immediata immediata immediata	INT.CON202 5000024
07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Drets Socials	S'han detectat 22 beneficiaris els quals han percebut ajuts per necessitats d'habitatge per un import superior al topall; caldria revisar aquests ajuts i, si escau, iniciar el procediment de reintegrament dels imports que superen el topalls. El servei exclou del càlcul del topall anual d'ajuts atorgats els conceptes "Projecte 360", "Menjar a domicili" i "Cost diferència residència", però el programa d'ajudes individualitzades contempla aquests conceptes com a conceptes a tenir en compte dins del càlcul del topall. Per tant, el càlcul del topall no pot excloure cap concepte. S'han detectat que existeixen un total de 6 beneficiaris amb ajuts atorgats per sobre del topall establert al programa. Caldria revisar aquest ajuts i, si escau, iniciar el procediment pel reintegrament dels imports que superen els topalls. S'observa que el Consistori aplica un Programa d'Ajudes Individualitzat aprovat a l'any 2019. Es recomana valorar si caldria actualitzar el programa d'ajudes individualitzades anualment.	primer semestre 2026 primer semestre 2026 abans d'acabar el 2026	INT.CON202 5000008

07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Drets Socials	Cal la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent Manca un control intern des del propi Servei per verificar que totes les subvencions atorgades siguin degudament publicades a la BDNS Cal revisar i millorar la definició dels criteris de valoració inclosos en les convocatòries de subvencions tramitades en règim de concurrència (art. 17.3.e) de la Llei General de Subvencions) Cal reforçar els mecanisme de control intern perquè els expedients de subvencions estiguin complerts, amb els informes preceptius i la documentació justificativa Vetllar perquè les justificacions es presentin dins dels terminis	Immediata mesura reiterativa immediata a la propera convocatòria immediata immediata	INT.CON202 5000023
07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Drets Socials	No existeix un protocol on es detallin els documents necessaris de l'expedient per l'accés de la persona sol·licitant al servei de menjador social.	dins el primer semestre 2026	INT.CON202 5000042
07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Drets Socials	En els expedients SUB.BCO 2024/19 i HAB.SUB 2024/02, no hi consta l'informe del servei conforme la justificació és correcta.	immediat	INT.CON202 5000044
07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei de Drets Socials	Cal reforçar el repàs de les liquidacions per tal d'evitar errades en els imports, nombre de xecs i dades de les persones beneficiàries. Cal regularitzar els imports de les liquidacions revisades (INT.CON 2024/24) i, si és el cas, es realitzin els pagaments/cobraments necessaris. Cal comunicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions els beneficiaris de subvencions del programa Xec Servei, per tal de complir amb la normativa vigent.	immediata immediata immediata	INT.CON202 5000039

07: 07. subvencions i ajuts públics	Servei d'Ensenyamen t, Cultura i Esports	Cal la redacció i aprovació d'una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent Cal que, prèviament a la concessió de cada subvenció, es realitzi una valoració sobre el procediment més adequat de tramitació (nominativa - lliure concurrència) Cal revisar i millorar la definició dels criteris de valoració inclosos en les convocatòries de subvencions tramitades en règim de concurrència (art. 17.3.e) de la Llei General de Subvencions) Cal reforçar els mecanismes de control intern per tal de garantir que tots els expedients de subvencions estiguin degudament complets, amb la incorporació de tots els informes preceptius i la documentació justificativa corresponent. Així mateix, cal assegurar que les justificacions es presentin dins dels terminis establerts, d'acord amb la normativa aplicable, amb l'objectiu de millorar el compliment dels requisits legals i la correcta gestió de les subvencions. Cal que l'Associació L'Antic aportí la documentació necessària, pel que fa a la comptabilitat de l'exercici 2024 ; exercici en el que se li va atorgar la subvenció de 25.000 euros (Expedient SUB.BCO 2024/4).	Immediata mesura reiterativa immediata quan s'aprovi la propera convocatòria immediata immediata	INT.CON202 5000022
09: 09. contractació ordinària	Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions	Caldria publicar la formalització de les modificacions contractual al perfil del contractant en el termini establert per la normativa vigent. Caldria resoldre l'expedient 2024/108, on s'observa que el proveïdor ha comunicat al Consistori el seu desacord amb la proposta de modificació de contracte.	immediata immediata	INT.CON202 5000038
09: 09. contractació ordinària	Servei de Drets Socials	Tenir el reglament regulador de l'adjudicació d'habitatges de lloguer social, que es preveu aprovar dins el primer trimestre del 2026	primer trimestre 2026	INT.CON202 5000040

09: 09. contractació ordinària	Servei de Drets Socials	En el plec de clàusules no s'especifica com cal justificar els ingressos per les entrades que es venen, ja sigui mitjançant un compte d'explotació o un llibre major de la comptabilitat de l'entitat, de manera que costa veure objectivament aquests imports	dins del 2026 en la justificació d'ingressos	INT.CON2025000012
12: 12. convenis	Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports	Caldria que l'informe tècnic per part de l'Ajuntament de la justificació fos el més proper a la presentació de la documentació de l'entitat beneficiària. I vetllar perquè les entitats presentin la justificació dins de termini. Vetllar per a què les subvencions que s'atorguen estiguin incloses al Pla estratègic de subvencions.	a aplicar immediatament en les properes justificacions de subvencions immediat	INT.CON2025000015
13: 13. gestió patrimoni	Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions	Caldria revisar aquells contractes de lloguer els quals no estan adequats a preus de mercat i reconsiderar els imports a cobrar Quan als lloguers per ocupacions de patis/escoles, caldria estudiar altres sortides que es poguessin consolidar en el temps, com ara la construcció d'instal·lacions, o aprofitament de les existents, per a la pràctica esportiva Les utilitzacions gratuïtes d'immobles municipals caldria considerar-les com a subvencions en espècie per part de les entitats que en són beneficiàries i, per tant, comptabilitzar-ho d'aquesta manera i comunicar-ho a la base de dades nacional de subvencions. Caldria revisar de forma especial, i a mode de reflexió, aquelles cessions d'ús gratuïtes a entitats o fundacions que utilitzen les instal·lacions per als propis interessos, o seu social, sense que s'hi desenvolupi una activitat relacionada amb activitats o serveis de competència municipal, ja sigui de caire social, d'interès públic o altre similar. Valorar la seva idoneïtat i motivar la seva continuïtat o obrir l'espai a altres usos.	dins de l'exercici 2026	INT.CON2025000043
14: 14. ingressos tributaris	Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib	Revisar l'expedient 2024000006, el qual s'ha reintegrat un import inferior a l'import calculat a la liquidació emesa per l'ATC per aquest procediment.	immediat	INT.CON2025000016

18: 18. inversions	Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials	Es constata que en la confecció del pressupost no es consignen les inversions segons la previsió de la seva execució real.	en la confecció del pressupost 2027	INT.CON202 5000041
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei d'Alcaldia-Presidència	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. La motivació que justifica la modificació de crèdit ha de centrar-se en l'establert a l'art 37 del Reial decret 500/1990, ja sigui perquè la necessitat no pot demorar-se fins a l'exercici següent, o perquè el canvi és provocat per circumstàncies sobrevingudes o imprevistes. Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.	de cara el pressupost 2027 immediat immediat immediat	INT.CON202 5000026
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Desenvolupament Local	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici. Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).	de cara al pressupost 2027 immediata immediata	INT.CON202 5000030

19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Drets Socials	Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).	immediata immediata	INT.CON202 5000031
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Gestió de Serveis Urbans	Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990) Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.	immediata immediata de cara al pressupost 2027 immediata	INT.CON202 5000032

19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici. Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.	de cara al pressupost 2027 immediata immediata immediata	INT.CON2025000033
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Secretaria General	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici.	de cara al pressupost 2027 immediata	INT.CON2025000034
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil	Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)	immediata immediata	INT.CON2025000035

19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació	Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).	immediata	INT.CON2025000036
		Acabar de millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes (art. 37 del RD 500/1990)	immediata	
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib	Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).	immediata	INT.CON2025000037
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.	de cara al pressupost 2027	INT.CON2025000027
		Millorar la motivació de les modificacions de crèdit que es proposen, acabant d'argumentar la seva necessitat, que la despesa és inajornable a l'exercici següent o explicar les circumstàncies sobrevingudes i què es farà amb més detall (art. 37 del RD 500/1990)	immediata	
		Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017).	immediata	

19: 19. modificacions pressupostàries	Servei d'Organització i Recursos Humans	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit.El servei proposa com a mesura correctora ajustar millor els imports referents a productivitat i a les gratificacions (hores extraordinàries). La motivació que justifica la modificació de crèdit ha de centrar-se en l'establert a l'art 37 del Reial decret 500/1990, ja sigui perquè la necessitat no pot demorar-se fins a l'exercici següent, o perquè el canvi és provocat per circumstàncies sobrevingudes o imprevistes. Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.	de cara al pressupost 2027 immediata immediata immediata	INT.CON2025000028
19: 19. modificacions pressupostàries	Servei d'Urbanisme	Millorar la confecció del pressupost municipal en el sentit d'ajustar la despesa a la realitat que es preveu, per tal d'evitar tantes peticions de modificacions de crèdit. Un cop aprovades les modificacions de crèdit, cal executar-les en la seva totalitat, ja que són recursos que haurien de tenir la seva eficàcia abans d'acabar l'exercici. Realitzar les peticions amb temps suficient per a que la Intervenció pugui informar dins del termini estipulat (10 dies hàbils, segons art.10 del RD 424/2017). Emplenar degudament els camps estipulats als PRE.SOL amb els imports de cada aplicació pressupostària.	de cara al pressupost 2027 immediata immediata immediata	INT.CON2025000029

20: 20. operacions no pressupostàries	Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions	En relació a les llicències d'autotaxi o de parades del mercat dels anys 90, s'haurien de tramitar les devolucions de les fiances o iniciar expedient per la incorporació al pressupost de les operacions pendents d'aplicar. Les operacions de les quals ja existeix resolució de devolució de garantia s'haurien de traslladar a la tresoreria per a que facin gestió per la devolució.	immediat immediat	INT.CON2025000019
20: 20. operacions no pressupostàries	Servei de Tresoreria Gral. i Gestió Trib	El servei de Tresoreria es l'encarregat de la custòdia dels valors (avals i assegurances de caució) i dels dipòsits constituïts i els diferents serveis gestors han d'acordar la devolució de la garantia, no es té constància que s'hagin realitzat actuacions per tal de procedir a la devolució del corresponent imports ingressats a la comptabilitat de No Pressupostaris o a la incautació del mateixos	exercici 2026	INT.CON2025000009
20: 20. operacions no pressupostàries	Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil	Existeixen encara 18 expedients que estan en situació "pendent devolució", dels quals caldria gestionar pel retorn de les corresponents fiances. Caldria resoldre l'operació 320070006222 que té saldo.	immediat immediat	INT.CON2025000021
20: 20. operacions no pressupostàries	Servei d'Urbanisme	En els diferents conceptes que afecten aquest servei, els expedients estan en diferents situacions i no s'acaben de resoldre. Caldria revisar i resoldre les operacions pendents que consten a la comptabilitat no pressupostària.	immediata	INT.CON2025000020

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 incidència i actuació proposada	Data d'inici i calendari d'actuació
Auditoria de comptes	Consorti per la Gestió de Residus del	Recomanem a l'entitat portar a terme els estudis necessaris per poder determinar el valor de cost de l'abocador en funció de la	En estudi previ a determinar una data

	Bages	provisió per desmantellament i a la seva vegada poder determinar l'amortització anual d'aquest. 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.	Aquest és un tema recurrent que apareix a l'informe d'auditoria.
Auditoria de comptes	Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.	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. Recomanem a la fundació l'aplicació pels seus treballadors d'un conveni laboral específic. 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.	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.
Auditoria de comptes	Manresana d'equipaments escènics, SL	La societat presenta resultat negatiu per tercer any consecutiu (2022: (-) 76.275,10 ; 2023: (-) 164.132,83 ; 2024: (-) 53.305,94); el Patrimoni Net és positiu i la societat ha complert amb totes les seves obligacions financeres puntualment Caldria vetllar perquè el resultat fos positiu	Dins l'exercici 2026
Auditoria de comptes	Aigües de Manresa, SA	El resultat directe de l'explotació de la piscina municipal ha estat una pèrdua de 193.005,55 euros, cosa que caldria reconduir per tal de que el servei no fos deficitari per part de la societat	Aquest és un tema recurrent que s'està valorant per la via de contractació o encàrrec

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,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 25/02/2026
12:01:57
Raó: Signatura
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per:
JOSE LUIS GONZALEZ
LEAL
Data: 09/04/2026 9:47:17
Raó: Se'n va donar compte a
la Comissió informativa de
Serveis Generals en data
08/04/2026
Lloc: Manresa

Signat electrònicament
per: JOSE LUIS
GONZALEZ LEAL
Data: 17/04/2026 7:25:04
Raó: Se'n va donar
compte al Ple
de 16/04/2026
Lloc: Manresa