

INT.DON202100001

## ÍNDEX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
<u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	2
I – INTRODUCCIÓ	2
II – ABAST DE L'INFORME	3
III – CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	6
A) DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA	6
B) DEL CONTROL PERMANENT	7
C) DE L'AUDITORIA PÚBLICA	33
IV – DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	62
V – VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ	82

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

---

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

## **INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN**

### **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 inherents a la funció interventora i el control financer per a l'exercici 2020 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

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

---

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 del Parc Central, Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages, Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla i la Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia.
- b. Auditoria de compliment sobre Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments escènics, SL. i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.

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

## **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*

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

---

*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 2020 i de forma resumida han estat les següents:

Dins la funció interventora, les actuacions més destacables són les següents:

- a) S'han fiscalitzat de conformitat 2609 expedients (2559 al 2019).
- b) S'ha resolt de conformitat amb observacions un total de 67 expedients (85 al 2019).
- c) Hi ha hagut 6 expedients resolts amb discrepàncies, una de les quals resolta pel Ple (57 en total al 2019).
- d) S'han resolt 103 expedients amb omisió de la funció interventora.
- e) S'han fiscalitzat 677 expedients amb fiscalització prèvia i plena (276 al 2019).
- f) El control previ ha afectat a 2380 expedients (1231 al 2019) i la presa de raó a 1445 (1000 al 2019).

Dins del control financer:

- a) S'han emès un total de 13 informes, dels quals 9 se n'han presentat al·legacions.
  1. Informe sobre els contractes menors excepcionals a tancament d'any: d'un univers de 82 contractes s'han revisat tots; s'han revisat la totalitat dels contractes menors 2018, 2019 i 2020 per a comprovar la reiteració en la contractació; i els contractes d'obres amb un univers de 31 expedients, s'han revisat tots.
  2. Informe sobre contractes: s'ha partit d'un total de 44 expedients realitzant la verificació de 21.
  3. Informe sobre les nòmines del personal i retribucions de càrrecs electes: ha afectat a les dels mesos març i maig, amb un total de 40 verificacions.
  4. Informe sobre la contractació de personal funcionari, laboral i plans d'ocupació: s'ha partit d'un univers de 109 contractacions, realitzant verificacions a 37 expedients.
  5. Informe sobre bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar: s'han verificat les reposicions de la bestreta d'abril i octubre de Serveis a les Persones, i una bestreta de la resta de serveis a partir d'un univers de 13 bestretes. S'han verificat la totalitat dels 4 pagaments a justificar.

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

---

6. Informe sobre l'atorgament de subvencions: de la totalitat de subvencions atorgades s'ha agafat una mostra de 26 i una altra de 54 subvencions atorgades (segons si són subvencions corrents o de capital).
7. Dos informes sobre concessions administratives: revisant 4 concessions.
8. Informe sobre recursos administratius que afecten a despesa: revisant-se els 20 expedients de l'univers.
9. Informe sobre els ingressos de caràcter tributaris: verificant diferents procediments que afecten a tributs municipals, gestió i recaptació.
10. Informe sobre hores extraordinàries o gratificacions: d'un total de 812+146 (amb observació prèvia) es verifiquen 60+30 expedients.
11. Informe sobre la realització de jornades perllongades, de disponibilitat i hores sindicals: es parteix d'un univers de 352 expedients, revisant-se'n 120.
12. Informe sobre el compliment de la disposició addicional 3a de la Llei Orgànica de control del deute comercial en el sector públic (compte 413).

Totes aquestes actuacions de control permanent han afectat únicament a l'ajuntament i han afectat a operacions realitzades, majoritàriament, dins l'exercici 2019.

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

- a. Informe d'auditoria de compliment de la Llei de contractació: les 3 societats mercantils dependents i Fundació Turisme i Fires de Manresa.
- b. Auditories de Comptes: els 5 consorcis adscrits i Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia.

Cal considerar que l'òrgan interventor no ha disposat dels mitjans suficients per a poder realitzar les actuacions estipulades al Pla Anual elaborat, ja que dues actuacions han quedat pendents de realitzar-se:

- Control de les despeses en dietes i locomoció 2019 i 2020.
- Altres convenis no relacionats amb subvencions ni amb operacions patrimonials.

Aquests treballs s'englobaran dins el Pla de control financer de l'exercici 2021.

### **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 2020, cal recollir la següent valoració de resultats:

- a) Ingressos sotmesos a fiscalització prèvia plena: no s'han detectat incidències.
- b) Despeses sotmeses a fiscalització plena prèvia: no s'han detectat incidències.
- c) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada amb observacions. Les incidències més rellevants que s'han detectat són les que es mencionen en les observacions realitzades per la Intervenció, que no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients, i que en l'actualitat no n'hi ha cap en resulti important a mencionar.
- d) La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa: no s'han detectat incidències.
- e) La intervenció formal i material del pagament: no s'han detectat incidències.
- f) Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes resoltes, tal i com es despenia de l'informe de 12 de febrer de 2021 i donat compte al Ple, tal i com estableix l'article 218.1 de la Llei d'Hisendes Locals. A mode de resum han estat 5 discrepàncies resoltes pel president i 1 pel Ple. Les objeccions més reiteratives fan referència a la proposta d'aprovació d'encàrrecs de gestió amb les tarifes no aprovades per l'ajuntament. També destacar la pròrroga forçosa de contractes que estaven esgotats en dues ocasions.
- g) Quan a actes amb omissió de la funció interventora, en el mateix informe de data

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

---

12 de febrer de 2021 se'n van trobar 103, els quals afecten a diferents serveis. Bàsicament són factures sense contracte previ. Aquí cal fer menció que de cara al 2021, i a partir de la reinterpretació que fa aquesta Intervenció de les omissions i les objeccions, les omissions detectades, en la seva majoria, haurien estat objeccions en cas d'aplicar els criteris que a partir de l'1 de gener de 2021 són vigents.

h) Quan a anomalies en matèria d'ingressos, no se'n detecten.

### **RECOMANACIONS**

L'objectiu seria reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació. Cal que la tramitació dels expedients de contractació es realitzin amb temps suficient perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara. Caldria analitzar les circumstàncies que donen peu a aquestes situacions.

### **B) DEL CONTROL PERMANENT**

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

- **CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS (informe de control financer de data 29/12/2020)**

Actuacions encaminades a la comprovació que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia s'adeqüen a la normativa de contractació menor, a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost i a la Instrucció per a la tramitació dels contractes menors aprovada (resolució d'alcaldia 8967 de data 26 de juliol de 2019 ); també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

### **CONCLUSIONS**

a) EXPEDIENTS INICIATS EN MODE EXCEPCIONAL A FINALS DEL 2019

De forma general es van complir els requisits per a la contractació amb caràcter

d'urgència. Per tant, no hi hauria recomanacions.

b) EXPEDIENTS D'OBRES DE L'EXERCICI 2019. Des d'aquesta Intervenció, i d'acord amb la seva importància qualitativa i quantitativa, es procedeix a valorar l'especial importància de la correcció de la següent incidència:

- *En els contractes menors quan tinguin per objecte una obra pública i si, atenent a la normativa objecte d'aplicació, fos necessària l'elaboració i aprovació del corresponent projecte, s'hauria d'incorporar a l'expedient, supervisat pels serveis tècnics municipals, si el treball afecta a l'estabilitat, seguretat i estanqueïtat de l'obra.*

*Conjuntament amb el projecte, i com a primer document de l'expedient de contractació menor, s'ha d'incorporar la resolució acordant l'aprovació definitiva del projecte.*

c) REITERACIÓ EN LA CONTRACTACIÓ MENOR EXERCICI 2020: quan a la reiteració de la contractació menor al mateix proveïdor pel mateix objecte, cal concloure que no s'ha detectat cap expedient que incompleixi la contractació menor dins de l'exercici 2020.

## **RECOMANACIONS**

Incorporar a l'expedient, quan la normativa objecte d'aplicació sigui necessària, l'aprovació definitiva del projecte i que aquest estigui supervisat pels serveis tècnics municipals si el treball afecta a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra. I, en el cas que no fos necessari, que quedés plasmat a l'expedient electrònic .

Des d'aquesta Intervenció, i un cop consensuat amb el Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, s'han fixat uns paràmetres per establir la incorporació a l'expedient de l'aprovació definitiva del projecte, i/o la supervisió dels serveis tècnics de la seva afectació a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra, els quals han estat enviats als serveis afectats en data 11 de desembre de 2020. Podríem concloure que la incidència ha estat esmenada.



- **NÒMINA DE PERSONAL (informe de control financer de data 16/12/2020)**

### **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades per l'òrgan gestor de la nòmina i de les retribucions dels càrrecs electes en relació a les nòmines tramitades en les dates de confinament, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas. Cal destacar les conclusions següents:

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

### **RECOMANACIONS**

Els càlculs de les retribucions del personal examinat en la mostra compleixen la normativa vigent i, per tant, no s'emeten recomanacions.

Quan a les retribucions complementàries, queden examinades a l'apartat dedicat a gratificacions i hores extraordinàries.

- **BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR (informe de control financer de data 11/02/2021)**

### **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en verificar que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostres es verifiquen els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici. Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament. En aquesta ocasió no procedeix valorar la correcció de deficiències en no haver-se'n produït dins dels treballs realitzats.

- **CONTRACTACIONS DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS (informe de control financer de data 15/02/2021)**

## **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de contractació pública. En cal destacar les conclusions següents:

- a) Els procediments de contractació que afecten al Servei de Contractació, Inversions i Patrimoni segueixen satisfactòriament els principis generals establerts i la resta de normativa que els és d'aplicació.
- b) La incidència més recurrent és la falta de constatació de documentació o dades que permetin saber la data exacta de l'execució dels treballs, és a dir, si l'execució s'ha realitzat dins els terminis fixats en el plec de clàusules, o fixats en l'oferta presentada per l'adjudicatari (que en alguns casos són motiu de puntuació en l'adjudicació). A excepció dels contractes d'obres, que es recull com a data de compliment del termini la contemplada en l'última certificació d'obra, en la resta de contractes (i modificacions dels mateixos) no es pot verificar el compliment/ incompliment del termini d'execució.
- c) En els contractes d'obres s'ha detectat l'incompliment dels terminis d'execució per part del contractista, sense que s'hagi iniciat cap procediment per incompliment del plec de clàusules o una justificació en la demora.
- d) En les modificacions de contractes, cal seguir degudament el procediment: s'hauria d'aprovar la modificació i notificar-la al contractista prèviament a l'execució real de la modificació (principalment en les obres).
- e) En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.
- f) En els contractes de pròrroga analitzats es constata que l'avís de la pròrroga al contractista no es fa amb una antelació mínima de 2 mesos, sinó que es fa en un termini més curt.

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

---

- g) En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.
- h) En els encàrrecs de gestió, cal seguir el procediment de presa de l'acord de l'encàrrec previ a l'execució dels treballs que s'encomanen.
- i) En els encàrrecs de gestió, en tots els casos analitzats, no es justifica que l'encomana és més eficaç i econòmica que la contractació directa de personal o contractació administrativa.

**RECOMANACIONS**

- a) De forma general, la preparació, licitació i adjudicació dels contractes estan degudament protocol·litzats en el seguiment d'expedients electrònic, que permet un correcte seguiment de cada contracte. No obstant això, la part d'execució i compliment per part del contractista, tot i estar ben identificat dins el seguiment d'expedients, en el sentit de que el programa informàtic permet entrar dades sobre l'execució del contracte, aquestes dades no s'incorporen al sistema, cosa que dificulta el seguiment del propi i contracte i, per tant, aquesta Intervenció no n'ha pogut fer la verificació.  
Igualment, els contractes no s'acaben fins que no es retorna la garantia corresponent, i caldria un seguiment igual de curós. Incorporar la data de recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.
- b) Cal fer el seguiment dels terminis d'execució de les obres contractades i, en cas de demora, justificar-la o iniciar el procediment d'incompliment segons el plec de clàusules.
- c) En el cas de les modificacions d'obra, s'hauria de notificar al contractista prèviament a l'execució de la de la modificació.
- d) En les modificacions de contractes caldria iniciar el procediment de reajustament de la garantia.
- e) En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes (aquest apartat s'està esmenant dins d'aquest primer

quadrimestre del 2021); vetllar també perquè l'acord de l'encàrrec sigui anterior a l'execució dels treballs i justificar a l'expedient que l'encomana és més eficaç i econòmica que la contractació directa de personal o contractació administrativa.

- **DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS TRIBUTARIS I DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS (informe de control financer de data 11/02/2021)**

## **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en comprovar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa aplicable en matèria de d'ingressos de caràcter tributari i altres de dret públic i devolucions d'ingressos indeguts. En cal destacar les conclusions següents:

### **1.Beneficis fiscals**

- En determinats casos no es respecte el termini màxim de sis mesos establert en l'article 25 de l'OF General, reguladora de la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic municipals, per tal de resoldre les sol·licituds d'aplicació de beneficis fiscals sobre els tributs i els preus públics.

### **2.Emissió de liquidacions i autoliquidacions**

- Les liquidacions de l'impost sobre Construccions I Obres (ICIO) es practiquen sobre el pressupost presentat i no d'acord amb els requeriments establerts en la seva pròpia OF així com en els articles 100 a 103 del TRLRHL, essent la seva base imposable el cost efectiu final de les obres.
- Per a l'ús de les instal·lacions municipals no es requereix la presentació d'una sol·licitud en els casos en què s'ha formalitzat un conveni amb el sol·licitant, quan no està previst a l'ordenança fiscal.

### **3.Passi d'importos a cobrar, de fase voluntària a executiva**

- Es detecten casos de manca de notificació de la provisió de constrenyiment . També es detecta una demora superior a un mes des de la data de finalització del termini de pagament en voluntària i l'emissió a la provisió de constrenyiment.

#### **4. Declaració de deutors com a fallits**

- Es detecten algunes declaracions de deutors com a fallits que inclouen deutes que es troben en situació de prescrits.
- En determinats casos manca recollir tota la informació i documentació als expedients sobre les tasques realitzades, per a la gestió del cobrament fins el moment en què es proposi la seva baixa per la declaració del deutor com a fallit.

#### **5. Fraccionament i ajornaments en fase executiva**

- L'Ajuntament manté com a pràctica habitual, la tramesa de les notificacions de fraccionaments i ajornaments lliurant el pla de pagaments elaborat pels tècnics municipals en el moment que s'atén al contribuent.
- La normativa aplicable en matèria de fraccionaments (article 54.1 del Reglament General de Recaptació) estableix que en el cas de l'impagament d'una fracció es cancel·li el fraccionament i es repregui el procediment de constrenyiment (si els deutes fraccionats es troben en executiva) o bé s'iniciï aquest (si el fraccionament correspon a deutes en fase voluntària). L'Ajuntament amplia aquest termini fins la tercera fracció impagada.
- Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament es formulen mitjançant correu electrònic.

### **RECOMANACIONS**

De forma general, les recomanacions serien les següents:

#### **1. Beneficis fiscals**

- S'ha d'intentar respectar el termini màxim de sis mesos establert en l'article 25 de l'OF General, reguladora de la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres

ingressos de dret públic municipals, per tal de resoldre les sol·licituds d'aplicació de beneficis fiscals sobre els tributs i els preus públics.

## **2.Emissió de liquidacions i autoliquidacions**

- Les liquidacions de l'impost sobre Construccions I Obres (ICIO) han de practicar-se, d'acord amb els requeriments establerts en la seva pròpia OF així com en els articles 100 a 103 del TRLRHL, essent la seva base imposable el cost efectiu final de les obres, no sobre el seu pressupost.
- Caldria ajustar el redactat de l'article 11.1 de l'OF núm. 26F per a l'ús de les instal·lacions municipals, per a no requerir la presentació d'una sol·licitud en els casos en què s'ha formalitzat un conveni amb el sol·licitant.

## **3.Passi d'importos a cobrar, de fase voluntària a executiva**

- Caldria comprovar la notificació de la totalitat de les provisions de constrenyiment dictades.

## **4.Declaració de deutors com a fallits**

- Les declaracions de deutors com a fallits en cap cas han d'incloure deutes que es trobin en situació de prescrits. Els expedients d'aquesta naturalesa han de tractar-se de manera separada als de fallits.
- Els expedients han de recollir informació i documentació sobre totes les tasques realitzades per a la gestió de cobrament fins el moment en què es proposi la seva baixa per la declaració del deutor com a fallit.

## **5.Fraccionament i ajornaments en fase executiva**

- Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de concloure amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents, essent insuficient a efectes formals el lliurament a aquests del pla de pagaments elaborat pels tècnics

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

---

municipals. No obstant això, es valora positivament que el contribuent compti amb el seu pla de pagaments a l'avançada abans de rebre la notificació formal.

- La normativa aplicable en matèria de fraccionaments (article 54.1 del Reglament General de Recaptació) estableix que en el cas de l'impagament d'una fracció es cancel·li el fraccionament i es reprengui el procediment de constrenyiment (si els deutes fraccionats es troben en executiva) o bé s'iniciï aquest (si el fraccionament correspon a deutes en fase voluntària). L'Ajuntament hauria de valorar la seva praxis a esperar la tercera fracció impagada, si és possible atenent a la demora que provoca la gestió bancària actual.
- Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament no poden formular-se legalment, a dia d'avui, mitjançant correu electrònic, d'acord amb l'article 9 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Tot i que és un sistema més àgil pel contribuent, les sol·licituds han de fer-se formalment.
- **CONTRACTACIÓ DE PERSONAL (informe de control financer de data 25/03/2021)**

### **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de contractació de personal funcionari, laboral i plans d'ocupació, de la qual cal destacar les següents conclusions:

- a) L'inici del procés, com les bases, la convocatòria, l'entrada de sol·licituds, llista d'admesos/exclosos i tot el què fa referència als actes preparatoris del procés selectiu, compleix amb els requisits de publicitat, concurrència i transparència.
- b) La incidència més recurrent és la falta de constatació d'uns criteris de correcció de les proves objectivables, de manera que generin poc marge a la interpretació.
- c) També es constata la falta de documentació a l'expedient: actes del tribunal, titulació dels aspirants, sol·licituds presentades o notificació dels recursos resoltos.
- d) Es detecta algun cas de contractació de personal laboral provinent de plans d'ocupació.

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

---

- e) Quan a la resolució de recursos presentats pels candidats/es, es detecta que no tots es responen mitjançant resolució administrativa.
- f) També ressaltar que l'ordre en què es contracten les persones d'una borsa seria millorable, ja que es compta amb una fulla d'Excel i no hi ha un procés metodològic establert tancat i que no permeti modificacions.
- g) Existeix una clara limitació a l'abast per part de la Intervenció quan a la contractació de personal per a plans d'ocupació, en no disposar de la informació sol·licitada per a les verificacions de les contractacions.

### **RECOMANACIONS**

- a) Primerament, constatar que en els processos selectius és necessari que les valoracions dels candidats, a partir de les proves realitzades, es puguin fer amb criteris el màxim d'objectivables, de manera que facilita el càlcul de les proves al Tribunal i permet una correcció més imparcial i fàcil de defensar en cas de petició de revisió d'examen. *Aquest punt ha estat esmenat i dins els processos selectius del 2019 ens consta que ja s'estan aplicant criteris objectivables; cosa que es comprovarà en els treballs posteriors que realitzi aquesta Intervenció. Pensem que els expedients analitzats provenien d'ofertes d'ocupació iniciades al 2017 i 2018.*
- b) Caldria vetllar per la garantia dels resultats de les puntuacions dels càlculs dels candidats/es, evitant al màxim errors materials.
- c) Quan a les contractacions de personal, amb contracte laboral, provinents de borses de personal de plans d'ocupació; s'hauria d'evitar aquesta pràctica. *Des de l'exercici 2019 ja s'han iniciat borses de personal que evitaran aquestes circumstàncies.*
- d) Quan a la resolució de recursos presentats pels candidats/es, aquests s'haurien de respondre per resolució i notificacions als interessats/es, sens perjudici que també es pugui realitzar la trucada telefònica. *Aquesta incidència queda esmenada amb l'informe d'al·legacions del servei, ja que actualment ja es responen totes les al·legacions per escrit mitjançant resolució (si es tracten com a recurs d'alçada), o mitjançant ofici del tribunal si són simple aclariments al resultat.*
- e) En el cas de les borses, l'ordre de crida dels candidats/es a mesura que són necessaris, hauria de millorar de manera que es garanteixi que l'ordre no permet canvis, algun tipus de sistema que pogués certificar que l'ordre és consecutiu. *Des de el servei de RRHH es comunica que es segueix l'ordre rigorós en el llistat de*



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

*cada borsa, tot i que el sistema que se segueix hauria de millorar per tal d'evitar possibles errors o mal interpretacions. Per això, es preveu que durant el segon semestre d'aquest any 2021 s'aprovi un reglament de funcionament de borses. En aquest reglament, es preveu que es creï una comissió de seguiment de borses per informar periòdicament dels diferents moviments que hi ha a les borses i dels criteris utilitzats per fer les crides.*

- f) Quan als plans d'ocupació on la selecció es fa a través del SOC, s'hauria de constituir el Tribunal formalment i confeccionar i signar les actes dels resultats finals. *Aquesta incidència quedarà esmenada, ja que s'ha realitzat un protocol des del servei de desenvolupament local conjuntament amb el servei d'organització i Recursos Humans sobre la constitució dels tribunals, la confecció de les actes dels resultats finals i els criteris de correcció de la selecció del plans d'ocupació.*

Tampoc hi ha cap representant de recursos humans a la selecció. Una irregularitat que caldria esmenar immediatament. *Aquesta incidència quedarà esmenada per que des de el servei ens han comunicat que a partir d'ara, una vegada realitzada la selecció des del SOC i el CIO faci la selecció final, hi acudirà un/a representant del servei d'Organització i Recursos Humans.*

- **JORNADES PERLLONGADES I HORES SINDICALS (informe de control financer de data 2/11/2020)**

### **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica, proporcionades per l'òrgan gestor, de les hores realitzades provinents de jornades perllongades i hores sindicals, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas.

Cal destacar les conclusions següents:

De les mostres seleccionades i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors en les verificacions en un nombre elevat d'expedients que no permeten continuar amb les verificacions, en haver-se sobrepassat el marge del 5% d'errors que està establert. Conseqüentment, això suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

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

---

Les deficiències més recurrents han estat les següents:

- a) Quan a les jornades perllongades, en cap cas s'està complint amb l'establert als següents preceptes: art.10 tipus de jornades i dedicacions de l'Acord sobre condicions socials i de treball del personal funcionari i art.12 tipus de jornades i dedicacions del Conveni col·lectiu del personal laboral, ja que les jornades es realitzen de forma continuada a la jornada ordinària, sense que consti el marcatge diferenciat de la jornada especial. Igualment, no hi ha el descans mínim d'una hora per a la realització de la jornada especial.
- b) No consta un control trimestral per verificar si es compleix amb el percentatge del 15% que estableix la normativa pel que fa la disponibilitat, tot i que aquest tipus de jornada JOD2 i JP1D2 s'assigna a llocs de treball que per la tipologia de tasques a realitzar no tenen el calendari programat a principis d'any.
- c) En les jornades JOD1 i JP1D1, no consta un control trimestral per verificar si es compleix amb el percentatge del 15% que estableix la normativa pel que fa la disponibilitat. Aquestes jornades no permeten realitzar hores extraordinàries si no han fet les 20 hores trimestrals.
- d) Quan a les hores sindicals, l'ajuntament no té regulat un sistema de justificació de realització de les hores sindicals, ja sigui pels alliberats o pels representants.

## **RECOMANACIONS**

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

- a) De forma generalitzada les jornades perllongades, especials i qualsevol altre tipus no s'estan realitzant segons l'estipulat a l'Acord de condicions del personal funcionari i al Conveni col·lectiu del personal laboral (articles 10 i 11, i articles 12 i 13, respectivament). Caldria adequar la seva realització als acords vigents o modificar els acord actuals; cosa que sembla el més provable segons es desprèn de l'informe del servei.
- b) També caldria un control de la realització de les jornades de caràcter trimestral (5-20 hores) o l'execució del 15% de la jornada, cosa que no permet comprovar-se de manera automàtica.

c) Quan a la realització d'hores sindicals, queden reflectides al sistema i són de fàcil comptabilització, però no hi ha la seguretat de que es dediquin a la seva finalitat, recomanant algun sistema de justificació per part del personal que les executa.

- **GRATIFICACIONS, SERVEIS EXTRAORDINARIS I ALTRES COMPLEMENTS (informe de control financer de data 12/03/2021)**

### **CONCLUSIONS**

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica, relacionades amb la realització d'hores extraordinàries i altres serveis extraordinaris, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas.

Primerament, en relació a les incidències detectades i que afecten a l'exercici 2019, cal fer menció que algunes d'importants han estat esmenades a partir de la creació d'un sistema d'introducció i seguiment de les hores extraordinàries. Aquest nou aplicatiu va entrar en funcionament a l'agost del 2020 i, per tant, no es pot veure reflectit en aquest informe les millores aconseguides, i que queden constatades pel servei en les seves al·legacions.

De tota manera, en relació a l'exercici 2019 cal destacar les incidències següents:

De les mostres seleccionades i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors en les verificacions en un nombre elevat d'expedients que no permeten continuar amb les verificacions, en haver-se sobrepassat el marge del 5% d'errors que està establert. Conseqüentment, això suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

No obstant això, respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquelles deficiències més recurrents:

Les deficiències més significatives han estat les següents:

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

---

- a) Quan a la justificació dels serveis extraordinaris a realitzar fora del règim ordinari de treball, en el 50% dels casos es tracta de treballs o activitats previstos anualment o recurrents, els quals no es poden considerar extraordinaris o ocasionals.
- b) El sistema de control horari permet fer el seguiment del còmput de les hores sol·licitades i realitzades, però manquen els marcatges de determinats treballadors i, per tant, no es pot constatar que hagin realitzat les hores autoritzades.
- c) Les hores realitzades fora de la jornada habitual de treball s'han de compensar amb temps de repòs, segons la regulació interna que els és d'aplicació. En cas de voler-se retribuir enlloc de compensar amb temps de repòs, cal que l'interessat/da així ho sol·liciti per escrit. En els casos verificats, s'ha detectat que aquest requisit no es compleix.
- d) S'ha detectat casos els quals s'han realitzat hores extraordinàries abans d'esgotar les perllongacions de jornada.
- e) En algunes ocasions, des de que es realitzen les hores fins que es computen i s'aproven pel servei passen més de dos mesos, que és el termini establert reglamentàriament.

### **RECOMANACIONS**

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

- a) La necessitat de realitzar les hores fora de l'horari habitual caldrà justificar-la per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari. L'ampliació d'efectius podria ser una solució; entenem però, que la impossibilitat d'ampliar plantilla per la normativa actual, xoca amb les necessitat de la corporació municipal
- b) En el cas de que les hores realitzades fora de l'horari habitual vulguin compensar-se econòmicament, s'ha de justificar per raons del servei (que no es poden compensar) o quan ho sol·liciti l'interessat/da. En aquest punt, i seguint l'establert a l'article 15

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

del conveni de laborals i article 13 de l'acord de funcionaris, caldria millorar el procediment intern per tal de que la no compensació en temps de repòs fos justificada per raons del servei (cap del servei) i s'hagués de recórrer a la compensació econòmica. Aquest punt sembla resolt amb el nou procediment de seguiment de les hores extraordinàries; cosa que es podrà comprovar en posteriors controls.

- c) S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.
- d) S'ha de vetllar perquè les persones que tenen perllongacions de jornada, realitzin les hores extraordinàries un cop esgotades les hores de perllongació. Aquest punt sembla resolt amb el nou procediment de seguiment de les hores extraordinàries; cosa que es podrà comprovar en posteriors controls.
- e) S'hauria de realitzar els còmputos de les hores i els seus pagaments dins del terminis que estan estipulats en els acords.
- f) Com a recomanació afegida, i seguint l'establert als mateixos articles abans indicats, a l'acabament de l'any, el servei d'Organització i Recursos Humans hauria de posar a disposició de l'organització l'estudi esmentat sobre les hores extraordinàries, per tal de veure la seva correcta aplicació i la necessitat o no de creació de noves places a la plantilla.

• **RECURSOS ADMINISTRATIUS RESOLTS AMB CONTINGUTS ECONÒMIC (informe de control financer de data 23/07/2020)**

Actuació de control consistent en verificar que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa que els és d'aplicació; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les resolucions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió. Concretament, s'han analitzat els recursos administratius que afecten a les sol·licituds dels treballadors municipals en relació a les pagues per 25 anys de servei i les relacionades amb la jubilació.

S'ha recollit els expedients resolts dins l'exercici pressupostari 2019 per valorar el compliment de la normativa que els és d'aplicació, juntament amb la jurisprudència que ha anat sortint els últims anys, ja que és matèria interpretable.

**CONCLUSIONS**

Personal funcionari:

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

---

- a) La totalitat de sol·licituds en relació als 25 anys de servei són denegades en considerar que l'art 35 de l'Acord de Condicions econòmiques socials de treball dels funcionaris i funcionàries no és d'aplicació, donada la normativa prevalent que no permet altres retribucions fora de les establertes a l'art 93 de la 7/1985 reguladora de les Bases del Règim Local, l'article 153 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de les Disposicions Legals vigents en matèria de Règim Local, o l'art 3 de Reial Decret-Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, establint que els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als que es fixin en aquest article, hauran d'experimentar l'oportuna adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin al mateix.

No obstant això, tot i que l'ajuntament considera que certs articles de l'Acord de Condicions econòmiques socials de treball dels funcionaris i funcionàries no són d'aplicació, continuen vigents als acords actuals, sense que es conegui en l'actualitat cap inici de modificació i adequació a la normativa vigent. Aquests articles són els que condueixen a la conflictivitat als Jutjats, és a dir, donen peu a l'inici de contenciosos per part dels treballadors funcionaris; això implica emprar recursos interns de la corporació a resoldre aquest tipus de conflictes, a part del resultat dels mateixos que, en la seva majoria estan acabant en la condemna indemnitzadora per part de l'ajuntament.

- b) Pels mateixos motius són denegades les sol·licituds relacionades amb la jubilació, tot i que afecta a l'art 40 de l'Acord de Condicions econòmiques socials de treball. Només hi ha un cas estimatori com a conseqüència d'una sentència dictada condemnatòria.

**Personal laboral:**

- A) En aquest cas les sol·licituds referents als 25 anys de servei si que són estimades, argumentant la seva adequació a l'art 36 del Conveni Col·lectiu del personal laboral i a partir de dues sentències condemnatòries a l'ajuntament.
- B) Les sol·licituds que fan referència a les gratificacions per jubilació són desestimades en un primer moment, però les 3 analitzades acaben executant-se per conciliació.

## RECOMANACIONS

I per tal de corregir les debilitats posades de manifest, es proposa per part d'aquesta Intervenció les recomanacions següents:

- Donada la conflictivitat davant dels Jutjats que actualment es dona dins del personal funcionari, es creu convenient l'adequació a normativa dels articles mencionats de l'Acord de Condicions econòmiques socials de treball dels funcionaris i funcionàries, aconseguint una millora en seguretat jurídica i evitant esmerçar recursos personals i econòmics en la resolució dels conflictes actuals. *Consta a aquesta Intervenció que s'està estudiant la sortida jurídica més adequada.*

- **ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS (informe de control financer de data 15/02/2021)**

L'objectiu del control financer de subvencions és la comprovació, segons sigui procedent, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons percebuts en funció de la destinació i les finalitats perseguides.

## CONCLUSIONS

### Pla Estratègic de subvencions

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

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

A aquesta Intervenció li consta que s'està elaborant el Pla Estratègic de subvencions i es portarà a la seva aprovació al Ple properament.

### Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Manresa

L'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Manresa es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004 i es va publicar en el BOP Barcelona el

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

---

13 de gener de 2005. Tenen en compte el contingut de aquesta OGS es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.

#### Conveni

En les subvencions subjectes a regulació per conveni, en aquest, no s'especifica la documentació en forma de justificació a presentar, així com tampoc es descriuen amb detall les activitats que es subvencionen.

#### Justificants de pagaments

L'Ajuntament de Manresa no exigeix als beneficiaris de les subvencions que adjunten els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar la activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.

#### Informe jurídic

Recomanem que en els expedients de concessió de subvencions s'incorpori un informe jurídic que es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.

#### Concurrència Competitiva

Es pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar les subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22 de la LGS el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en regim de concurrència competitiva".

#### Despeses elegibles

De forma general s'està considerant la despesa d'assegurances, excepte l'assegurança de béns immobles, com a despesa de l'activitat. Sota el nostre criteri la despesa d'assegurances de responsabilitat civil hauria de considerar-se despesa de funcionament, ja que, en els casos analitzats s'imputa una part proporcional de la despesa anual per aquest concepte a la justificació de l'aportació, per tant, considerem que la despesa per assegurances de responsabilitat civil és suportada pel beneficiari independentment de les activitats realitzades.

#### Documentació a presentar per a la justificació



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

---

S'ha detectat la falta de documentació que no ha estat presentada per part de l'ens beneficiari, sent els defectes més recurrents els següents:

- a) La declaració de les subvencions rebudes de l'Ajuntament o d'altres administracions o ens públics de l'exercici anterior
- b) Un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada que, contingui la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament
- c) La constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
- d) No es pot comprovar que existeix comunicació de la informació relativa a les retribucions dels òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques, en els casos en que les subvencions i ajuts públics s'atorguin per un import superior als 10.000 euros, tal i com recull la clàusula 3a.l del conveni regulador.
- e) No consta en l'expedient un document d'acceptació de la subvenció, tal i com recull l'article 17 de les bases d'execució del pressupost.

#### Efectes de la Pandèmia

La situació de pandèmia esta provocant, principalment, endarreriment en la entrega de la documentació justificativa de les subvencions, això provoca que la revisió de la documentació justificativa s'hagi endarrerit en el temps. Es comprova que aquesta situació ha provocat que algunes de les subvencions revisades no hagin passat la revisió per part del tècnics del servei.

#### **RECOMANACIONS**

- a) Pla Estratègic de subvencions  
Continuar amb els tràmits per a l'aprovació del Pla.
- b) Ordenança General de Subvencions: aquest document es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004; es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.
- c) Justificants de pagaments : s'hauria d'exigir als beneficiaris de les subvencions que adjuntin els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar la activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.

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

---

*Aquest aspecte ha estat esmenat, ja que a les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2021 ja incorpora aquest requisit.*

- d) Informe jurídic: és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.
- e) Concurrencia Competitiva: és pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar les subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22 de la LGS el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en regim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el mode de tramitació de cada subvenció, i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.
- f) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
- g) Subvencions nominatives al pressupost municipal: cal que consti en tots els casos el nom de l'ens beneficiat de la subvenció directa al pressupost de forma clara.
- h) Justificació de la despesa efectuada: s'hauria de procurar que les entitats justificuessin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada. Igualment, la despesa d'assegurances de responsabilitat civil hauria de considerar-se despesa de funcionament, i no elegible, ja que és suportada pel beneficiari independentment de les activitats realitzades.
- i) Publicitat de la subvenció rebuda: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2019 estableix entre les obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de difusió i publicitat la frase <<Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa>>, d'acord amb la normativa de manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa. Igualment, l'article 37.19 estableix que la justificació haurà de contenir amb caràcter general un exemplar de la documentació i

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

---

propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada que, contingui la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament. En molts expedients analitzats on hi ha aquest requisit no consta que s'hagi realitzat aquesta publicitat.

- j) Els convenis que acompanyen a les subvencions: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.
- k) Efectes de la Pandèmia: es recomana revisar amb posterioritat els expedients que no han estat validats pels serveis tècnics, per tal de detectar possibles justificacions defectuoses i poder procedir, en el seu cas, a la devolució de les mateixes.

- **CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS (informes de control financer de data 21/12/2020 I 25/03/2021)**

L'objectiu és la comprovació de la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor d'alguns dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics. Concretament:

- A) la concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública,
- B) el servei de neteja viària i de recollida de residus,
- C) el servei de transport públic urbà.
- D) la concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases

Els objectius principals del control són:

- Verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa o d'una concessió es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic,
- Determinar la seva situació econòmic – financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen,
- Verificar que la gestió econòmic – financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### **A) Contracte contracte de concessió administrativa de gestió dels serveis públics: Construcció i explotació de 2 aparcaments subterranis i espais adjacents, Gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i Gestió del servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública (informe de 21/12/2020).**

De la revisió dels controls aplicats pels Serveis Tècnics Municipals en referència al contracte objecte d'aquest control, s'efectuen les següents observacions, que poden ser objecte de revisió i millora en posteriors controls:

- Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.
- En referència a la revisió del càlcul d'ocupació de l'aparcament subterrani del pàrquing de la Reforma, es posa de manifest un molt baix nivell de rotació i per tant en ser una clàusula suspensiva, no es previsible que s'hagi d'executar la construcció de l'aparcament subterrani de la plaça del Mil-Centenari.
- No han estat presentades les liquidacions anuals de 2018 i 2019 corresponents al servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Així mateix les liquidacions referents a exercicis anteriors a 2018 s'han presentat amb un retard considerable sobre el termini previst a les clàusules de la concessió. Cal requerir a l'empresa concessionària a acomplir amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.
- Durant l'exercici 2019, l'Ajuntament de Manresa no ha portat a terme cap arqueig de les màquines de recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat. El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el

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

---

control descrit anteriorment. Caldria establir un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.

- No tenim constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.
- No tenim constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les tarifes aprovades per l'exercici 2019 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Caldria establir un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament.

**B) Contracte de contracte de concessió del servei públic de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi (informe de 21/12/2020).**

De la revisió dels controls aplicats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, en referència al contracte del servei de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi de Manresa, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives i tècniques que el regula.

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

- En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa durant l'exercici 2019, es disposa d'un inspector que revisa l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, caldria disposar d'un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària.
- No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria

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

---

procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals.

- En determinades certificacions es generen controvèrsies entre l'òrgan gestor de l'Ajuntament i la concessionària amb les dades reportades, tot i que aquestes incidències són resoltes i el temps transcorregut entre el període de la certificació i l'emissió de la factura durant el 2019 no supera en cap els 92 dies, caldria determinar un període màxim per la resolució d'incidències.
- El Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament no realitza sol·licitud a la concessionària a través del programa de gestió quan es tracta de serveis extraordinaris recurrents, a diferència dels serveis extraordinaris no recurrents. Caldria deixar constància de la totalitat dels serveis extraordinaris sol·licitats.
- A 31 de desembre de 2019 resta pendent de liquidar a la concessionària la part variable del benefici industrial de 8 semestres. L'Ajuntament de Manresa, a través de la Cap de Secció de Neteja i Canvi Climàtic i el Cap de la Secció de Serveis Urbans, ha realitzat una proposta de liquidació per als 6 primers semestres que ja ha estat notificada al concessionari (aquesta informació es coneix a data actual). Per altra banda, l'Ajuntament de Manresa té pendent de realitzar la proposta de liquidació dels 2 darrers semestres.

**C) Contracte de gestió del servei de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa (informe de 21/12/2020).**

De la revisió dels controls aplicats pel Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, en referència al contracte del servei de transport urbà a Manresa, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

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

- Els terminis per la presentació de sol·licituds de liquidació mensual per part de la concessionària es produeix, en alguns casos, fora del termini previst per les

clàusules de la licitació. Així mateix la comissió de seguiment encarregada de l'estudi d'aquestes sol·licituds s'ha reunit amb periodicitat mensual excepte en els mesos de març i novembre on les comissions de seguiment d'aquests dos mesos s'han realitzat juntament amb la d'abril, en data 25 d'abril de 2019, i desembre, en data 24 de gener de 2020.

- A la data de la nostre revisió, no s'ha lliurat a l'Ajuntament la sol·licitud de liquidació definitiva de l'exercici 2019 i per tant els imports satisfets són provisionals a l'espera de determinar el dèficit d'explotació definitiu i les possibles penalitzacions i/o incentius previstos en les clàusules de l'adjudicació efectuada. Caldria procedir a exigir al concessionari, que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient, per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable.

**D) Contracte de concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases" (informe de 25/03/2021).**

De la revisió dels controls aplicats pel Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, en referència al contracte per a la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis, cal concloure que s'acompleix amb allò establert pel Plec de Clàusules administratives tècniques que el regula.

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

- D'acord amb la clàusula 61a del plec de clàusules reguladores de la licitació, la concessionària de forma quadrimestral emetrà una factura en concepte del cànon per l'arrendament del complex esportiu corresponent a 1/3 part del cànon anual. Segons hem pogut comprovar, la concessionària fa arribar a l'Ajuntament de Manresa una sol·licitud de liquidació per cada quadrimestre sense que la mateixa es formalitzi en una factura, aquesta sol·licitud es validada pel Servei d'Ensenyament, Esports i Cultura i traslladada a l'Àrea de Contractació, Patrimoni i Inversió, que informa sobre l'adequació del seu pagament. Caldria procedir a

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

---

l'exigència a la concessionària de la presentació de factures amb tots els requeriments legals i tributaris que li siguin d'aplicació.

- En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.
- En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmeses a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. Es recomana a l'entitat portar un control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal de comprovar que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.
- L'Ajuntament ha sol·licitat al concessionari l'abonament de l'import calculat en aplicació de la millora oferta da consistent en distribuir al 50% els beneficis obtinguts en la explotació de la concessió. El càlcul s'ha efectuat en l'exercici 2019 en relació als resultats acumulats dels exercicis 2012 a 2017, que han estat aportats per la concessionària degudament auditats amb excepció de l'exercici 2016. A la data d'emissió del nostre informe, ens indiquen que hi ha un recurs contenciós administratiu interposat per Ateneu Les Bases AIE al Jutjat contenciós administratiu nº 8 de Barcelona, que es admesa a tràmit el 25 de febrer de 2021. Actualment el termini per contestar la demanda es fins al 19 de març de 2021. Respecte a la distribució de beneficis de 2019, ens indiquen que hi estan pendents de la resolució del contenciós referent a Distribució de Beneficis 2012-2017. Per últim, respecte al resultat obtingut en 2019 no s'ha iniciat el tràmit.

- **COMPLIMENT DE LA DISPOSICIÓ ADDICIONAL 3A DE LA LLEI ORGÀNICA DE CONTROL DEL DEUTE COMERCIAL EN EL SECTOR PÚBLIC (COMPTE 413) (informe de control financer de data 26/03/2021)**

En les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes s'efectuaran anualment els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques



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

d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària. Per tant, es tractaria de:

- Verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària.
- Verificar l'existència d'obligacions reportades no registrades en el compte 413 «Creditors per operacions reportades»

De les actuacions de control realitzades, en l'àmbit de l'activitat controlada cal destacar com a aspectes més significatius els següents:

- *Les factures que consten a la relació i que no tenien consignació pressupostària (281.114,74 euros), caldria que es planifiquessin les necessitats a satisfer per tal d'ajustar-se a la consignació disponible al pressupost.*

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

- *En l'elaboració del pressupost anual, consignar els imports necessaris per atendre a les despeses de l'exercici.*

Proposant-se per aquesta intervenció com a possibles mesures a adoptar per corregir les febleses i els defectes posats de manifest les següents:

- *Consignar adequadament al pressupost municipal els imports necessaris per a poder dur a terme les despeses compromeses dins l'exercici.*

### **C) DE L'AUDITORIA PÚBLICA**

#### **Informes de Control Financer – Auditories de compliment (informe de data 20/10/2020-)**

Actuació de control consistent en la verificació de la legalitat que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, afectant als següents ens:

Aigües de Manresa, SA, FORUM, SA, Manresana d'Equipament Escènics, SL i Fundació Turisme i Fires de Manresa.

## **CONCLUSIONS**

En els seu conjunt, les entitats examinades estan en menor o major mesura, unes més avançades i altres al començament, adaptant-se a la normativa de contractació del sector públic, sent conscients de la necessitat d'adequar els procediments i l'organització interna a la normativa que els és d'aplicació. Respecte de l'auditoria precedent realitzada en l'exercici 2018, hi ha hagut petits canvis adaptatius de procediments interns, però encara és molt millorable la gestió de la contractació en els ens objecte de l'informe.

## **RECOMANACIONS**

### ***Aigües de Manresa, SA.***

#### 1. Necessitat i idoneïtat del contracte

La Societat té un model estandarditzat per a què els tècnics corresponents informin la necessitat i la motivació de les contractacions, l'objecte del contracte i el contingut del mateix per satisfer-les.

Els informes de necessitats motiven de manera genèrica aquestes necessitats i no informen de tots els elements significatius del contracte que recull el propi model estandarditzat esmentat anteriorment.

#### 2. Mesa de contractació

La constitució de la mesa de contractació en l'adjudicació dels contractes és facultativa.

La pràctica seguida per la Societat és preveure en el PCP la constitució de la mesa de contractació. Amb tot, la proposta d'adjudicació del contracte a l'òrgan de contractació la efectua la Cap de Compres, Medi i Magatzem.

Es recomana que sigui la mesa de contractació qui proposi l'adjudicatari del contracte a l'òrgan de contractació. Aquesta recomanació va en línia amb allò regulat a l'article 6 del RCC, segons el qual correspon a la Mesa de contractació formular la proposta de l'adjudicació del contracte a l'òrgan de contractació, en favor del licitador que hagi presentat la millor oferta.

#### 3. Avaluació dels criteris quantificables que depenen de judici de valor i adjudicació del contracte.

Com s'indicava en l'informe de control financer referit a l'exercici 2018, diversos tribunals de recursos contractuals i juntes consultives de contractació han incidit, reiteradament,

en la necessitat de motivar les valoracions dels criteris quantificables que depenen de judici de valor.

L'article 28.7 del RCC recull aquesta previsió, tot i que no es refereix al contingut de l'acte d'adjudicació:

*"L'òrgan de contractació ha d'adjudicar el contracte ... L'adjudicació ha de ser motivada i s'ha de notificar als candidats licitadors..."*

Així mateix, en aquells casos que es constitueix la mesa de contractació, es recomana recollir en l'acta corresponent la motivació i raonament de la valoració dels criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor.

#### 4. Notificació de l'adjudicació

En aquells contractes que els criteris d'adjudicació contemplen criteris sotmesos a judici de valors, el contingut de la notificació de l'adjudicació no s'ajusta a allò establert a l'article 151.2. D'acord amb l'aparat c) del precepte esmentat, en qualsevol cas, la notificació ha de contenir les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants que hagi estat seleccionada la seva oferta amb preferència respecte que les hagin presentat els restants licitadors les ofertes dels quals no hagin estat admeses.

#### 5. Procediment simplificat

##### Desenvolupament del procediment

Els PCP dels procediments simplificats que l'adjudicació es realitza valorant també criteris sotmesos a judici de valor s'exigeix la presentació del tres sobres: sobre A, que haurà de contenir el document DEUC; el sobre B, que haurà de contenir la documentació que permeti la valoració dels criteris sotmesos a judici de valor, i el sobre C, que haurà de contenir la documentació que permeti la valoració dels criteris automàtics. Derivat d'aquest procediment, la mesa de contractació es constitueix per a la obertura de cada un dels sobres.

Els procediments oberts simplificats que contemplin criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor s'haurien de desenvolupar de la manera següent:

- El PCP ha de preveure la presentació de dos sobres.
  - Sobre 1, que haurà de contenir les declaracions responsables i documentació corresponent als criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor.
  - Sobre 2, que haurà de contenir la documentació que permeti la valoració dels criteris automàtics.
- La mesa obrirà el sobre 1 i lliurarà les ofertes al tècnic designat perquè realitzi la valoració en un termini no superior a 7 dies.

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

---

- En una segona sessió realitzarà en acte únic en el qual, prèvia exclusió, en el seu cas, de les ofertes que no compleixen els requisits dels plecs, la Mesa avaluarà i classificarà les ofertes, realitzarà la proposta d'adjudicació, comprovarà la inscripció en el ROLECE/RELI i requerirà a l'empresa que hagi obtingut la millor puntuació la constitució de la garantia i de la documentació necessària per a l'adjudicació del contracte.

Inscripció en el RELI o ROLECE

Segons l'article 159.4 de la LLCSP, tots els licitadors hauran d'estar inscrits en el RELI o el ROLECE en la data final de presentació d'ofertes, sempre i quan no es compromet el principi de concurrència.

Els PCP dels procediments oberts simplificats 8355, 8518, 8564, 8631, 8634, .8726, 8724 i 8766 no s'ha exigint la inscripció dels licitadors en el RELI/ROLECE, argumentant que així es garanteix la màxima participació i la lliure competència.

En l'informe de control financer corresponent a l'any 2018 s'exposaven diferents opinions doctrinals i de les Juntes Consultives de Contractació. Més recentment, la JCCA de la Generalitat de Catalunya, en el seu informe de data 18 de novembre de 2019, expressa que l'obligació d'exigir a les empreses la inscripció a un registre d'empreses licitadores no garanteix la consecució de la finalitat d'agilització i simplificació del procediment obert simplificat i pot comportar una barrera d'accés a les empreses.

D'acord amb l'anterior, es recomana justificar a l'expedient de contractació les limitacions al principi de concurrència que suposaria exigir la inscripció dels licitadors en el RELI o el ROLECE.

6. Acta de recepció i conformitat dels contractes

No es pràctica de la Societat formalitzar l'acta de recepció o conformitat dels contractes de serveis.

Es recomana formalitzar l'acta de recepció o conformitat del contracte entre el responsable del contracte i l'adjudicatari. Entre altres aspectes, es rellevant indicar que aquesta acta hauria de referir-se també al compliment del termini d'execució del contracte. Considerem que aquest és un aspecte essencial, més en aquells casos en què el termini d'execució del contracte és un dels criteris d'adjudicació. Així mateix, cal indicar que l'incompliment d'aquest termini en el cas que fos imputable al contractista donaria lloc a la imposició de les penalitats contemplades en el PCP.

7. Termini d'execució dels contractes d'obres

S'ha observat que determinats contractes d'obres han excedit el termini d'execució fixat en el contracte. En aquests casos, cal deixar constància a l'expedient si l'endarreriment

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

---

ha estat degut a causes imputables a la Societat o a l'adjudicatari. En aquest darrer cas, s'haurien d'imposar les penalitzacions previstes al respecte.

8. A efectes de simplificació en la tramitació, la Societat podria valorar la possibilitat de precisar en el RCC que la publicació de l'anunci en el perfil del contractant, signat per l'òrgan de contractació, constitueixi l'acte d'aprovació de l'expedient de contractació.
9. Determinats tercers han excedit el límit de l'adjudicació directa de contractes.
10. S'ha observat que els contractes corresponents als expedients 8192 i 8564 van ser adjudicats al licitador que va presentar una oferta que s'havia de considerar anormal o desproporcionada, sense que l'òrgan de contractació apreciés aquesta circumstància i sense sol·licitar al licitador que va esdevenir adjudicatari la justificació de la seva oferta.

***Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.***

1. Es recomana regular en una instrucció interna aquells aspectes que permet la LLCSP .Cal tenir en compte que la instrucció només podria tenir efectes interns i organitzatius. Per tant, qualsevol regulació contrària a la LLCSP no seria d'aplicació.
2. La durada dels contractes s'ha d'ajustar a allò regulat en l'article 29.2.de la LLCSP. Aquest article també prohibeix la pròrroga tàcita dels contractes del sector públic.
3. En els casos que es contractin amb un mateix tercer serveis o subministraments que no tinguin un mateix objecte contractual, es recomana incorporar a l'expedient un informe del responsable que impulsí la contractació en el qual manifesti que no s'està alterant l'objecte contractual.
4. S'han observat despeses realitzades amb tercers que haurien d'haver estat contractades de resultes d'un procediment obert. La Societat ens ha manifestat les actuacions que està duent a terme per regularitzar en el decurs de l'any 2020 aquestes situacions.
5. En relació a la forma més adient de contractar les despeses de caràcter recurrent que no han excedit el límit de l'adjudicació directa ens remetem a allò indicat en l'apartat e) de consideracions generals.
6. La Societat ha d'habilitar el seu perfil de contractant i ha de donar-se d'alta en el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya.

***Manresana d'Equipaments Escènics, S.L.***

1. Es recomana regular en una instrucció interna aquells aspectes que permet la LLCSP .Cal tenir en compte que la instrucció només podria tenir efectes interns i organitzatius. Per tant, qualsevol regulació contrària a la LLCSP no seria d'aplicació.
2. S'observen despeses amb caràcter recurrent que no han estat contractades mitjançant un procediment obert (o obert simplificat) i que no han excedit els límits de l'adjudicació directa de contractes fixat en l'article 318.a.) de la LLCSP. En relació a la forma més adient de contractar aquestes despeses ens remetem a allò indicat en l'apartat e) de consideracions generals. La despesa d'assegurances excedeix l'import de l'adjudicació directa de contractes, pel que s'hauria de contractar mitjançant un procediment obert (o en el seu cas obert simplificat).
3. D'acord amb allò establert a l'article 100 de la LLCSP, cal desglossar el pressupost base de licitació en el document regulador de la licitació (plec de condicions) indicant els costos directes i indirectes i altres eventuals calculats per a la seva determinació.

#### ***Fundació Turisme i Fires de Manresa***

1. Es recomana regular en una instrucció interna aquells aspectes que permet la LLCSP .Cal tenir en compte que la instrucció només podria tenir efectes interns i organitzatius. Per tant, qualsevol regulació contrària a la LLCSP no seria d'aplicació.
2. En l'exercici 2019, la Societat ha contractat un assessorament extern per a licitar aquells serveis i subministraments que atenent al seu import i/o caràcter recurrent s'haurien d'adjudicar mitjançant un procediment obert. D'acord amb la informació facilitada per la Fundació, actualment té confeccionats els plecs per a la contractació dels serveis de "*Muntatge i desmuntatge de tarimes, moviment taules saldes de plens i muntatge i desmuntatge d'estands per a fires*". La licitació d'aquest servei està pendent que la Fundació completi els tràmits per donar-se d'alta en la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.
3. En relació a la forma més adient de contractar les despeses recurrents que no han excedit els límits de l'adjudicació directa ens remetem a allò indicat en l'apartat e) de consideracions generals.

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 del Parc Central,
- b) Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- c) Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- d) Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- e) Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,
- f) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

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

**a) Consorci del Parc Central (Informe d'opinió de data 17/12/2020)**

**OPINIÓ**

En la meua opinió, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci del Parc Central, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió 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 2019, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

**1. Manca d'informació als comptes anuals**

Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en el amb l'Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. No obstant, durant el transcurs de la nostra revisió s'han posat de manifest els següents aspectes que no complirien en l'establert en l'esmentat pla:

- Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.
- L'Estat de fluxos de tresoreria del consorci incorpora, dins dels fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió de 2019, ingressos per interessos i dividendes que es corresponen als ingressos per lloguers que rep dels seus clients. Per tant, hauran d'aparèixer com a altres cobraments atenent a la seva naturalesa.
- L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net no incorpora la informació referent a operacions amb les entitats propietàries.
- La memòria no inclou en la seva nota nombre 4 les normes de registre i valoració de l'actiu material, inversions immobiliàries, passius financers, ingressos i despeses ni transferències i subvencions.
- En la nota d'actiu material i la d'inversions immobiliàries no s'informa de les amortitzacions de l'exercici ni sobre vides útils o coeficients d'amortització.
- En el càlcul dels indicadors financers i patrimonials l'endeutament per habitant, i en el càlcul del indicadors pressupostaris, la despesa per habitant, la inversió per habitant i el superàvit per habitant són incorrectes perquè el nombre d'habitants utilitzat pel càlcul és incorrecte.
- Manca d'informació sobre arrendaments operatius. L'Ajuntament de Manresa va constituir el 2013 un dret d'usdefruit temporal a favor del Consorci dels espais de l'edifici de servei ubicat a la Plaça de la Ciència de Manresa. L'immoble està destinat a l'arrendament. La durada de l'usdefruit



és de 25 anys. El preu inclou inversions i el cànon del dret de superfície que l'Ajuntament paga a l'Incasòl.

## **2. Tall d'operacions**

En el decurs dels nostres treballs d'auditoria hem detectat factures de despeses meritades el 2019 imputades en el resultat de 2020.

## **3. Registre amortització acumulada**

El consorci comptabilitza l'amortització de l'exercici dels béns que disposa tant de l'actiu material com de les inversions immobiliàries contra el valor de cost de bé enlloc, de contra una partida d'amortització acumulada.

## **4. Tancament comptable**

El consorci ha registrat el tancament comptable de l'exercici 2019 sense haver comptabilitzat les despeses per amortitzacions de l'exercici i sense haver distribuït el resultat de l'exercici 2018. A la seva vegada s'ha verificat l'existència d'una factura registrada com a serveis exteriors que pel seu concepte hauria d'activar-se. El sistema informàtic no permet reobrir l'exercici i tancar novament. Aquests fets consten a fets posteriors al tancament, en el compte general.

## ***Resultat de l'informe addicional***

En els procediments aplicats en l'auditoria i considerant el seu abast limitat amb respecte a la consideració dels incompliments legals amb objecte d'opinió, no s'ha detectat cap incompliment legal digne de menció.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

### **1. Manca d'informació a la memòria**

Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.

### **2. Tall d'operacions**

Recomanem a l'entitat el registre de despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions de despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.

### **3. Registre amortització acumulada**

Amb el registre de l'amortització acumulada es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.

### **4. Tancament comptable**

Recomanem al consorci el registre comptable de totes les operacions produïdes dins de l'exercici abans de procedir al tancament comptable de l'exercici.

## ***b) Consorci per l'Impuls de Serveis Educatius i Socials (Informe d'opinió de data 17/12/2020)***

### **OPINIÓ**

En la meua opinió, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci del Parc Central, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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

En la meua opinió 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 2019, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

### **1. Manca d'informació als comptes anuals**

Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en el amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. No obstant, durant el transcurs de la nostra revisió s'han posat de manifest els següents aspectes que no complirien en l'establert en l'esmentat pla:

-Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.

-L'Estat de fluxos de tresoreria del consorci incorpora, dins dels fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió de 2019, ingressos per interessos i dividendes que es corresponen als ingressos per lloguers que rep dels seus clients. Per tant, hauran d'aparèixer com a altres cobraments atenent a la seva naturalesa.

-L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net no incorpora la informació referent a operacions amb les entitats propietàries.

-La memòria no inclou en la seva nota nombre 4 les normes de registre i valoració de l'actiu material, inversions immobiliàries ni ingressos i despeses.

-En la nota d'actiu material i la d'inversions immobiliàries no s'informa de vides útils o coeficients d'amortització.

## **2. Tall d'operacions**

En el decurs dels nostres treballs d'auditoria hem detectat factures de despeses meritades el 2019 imputades en el resultat de 2020.

### **1. Registre amortització acumulada**

El consorci ha registrat l'amortització acumulada de les inversions immobiliàries com a immobilitzat material, fet pel qual aquest resulta negatiu en el balanç de situació.

### **Resultat de l'informe addicional**

En els procediments aplicats en l'auditoria i considerant el seu abast limitat amb respecte a la consideració dels incompliments legals amb objecte d'opinió, no s'ha detectat cap incompliment legal digne de menció.

### **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

#### **Àrea de comptabilitat i comptes anuals**

##### **1. Manca d'informació a la memòria**

Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.

##### **2. Tall d'operacions**

Recomanem a l'entitat el registre de despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions de despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.

### **3. Registre amortització acumulada**

Amb el registre de l'amortització acumulada de les inversions immobiliàries enlloc de com a immobilitzat material es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.

#### ***c) Consorci per la Gestió d'Aigües de Catalunya Informe d'opinió amb excepcions de data 17/12/2020):***

#### **OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte per l'efecte de la qüestió descrita en el paràgraf 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 2019, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

#### **FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

En l'exercici 2015, el Consorci va traslladar les seves dependències, passant del Carrer Urgell 282 pral. B de Barcelona, a l'actual Carrer Montserrat, 1-7 de Manresa. Les obres

d'adequació realitzades a l'anterior seu de Barcelona, utilitzada fins l'any 2015 en règim de lloguer han estat regularitzades en l'exercici 2019 contra el patrimoni del consorci, si bé consten encara registrades a l'actiu de les xifres comparatives amb un valor net comptable de 28.286 euros i una amortització de l'exercici 2018 per valor de 1.178 euros. Com a conseqüència, les xifres comparatives de l'actiu material del consorci es troben sobrevalorades en 28.286 euros, el resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018 es troba infravalorat en 1.178 euros i els resultats d'exercicis anteriors de les xifres comparatives sobrevalorats en 27.107 euros.

He dut a terme la meva auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meva auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptes anuals

## **1. Manca d'informació als comptes anuals**

Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en el amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. No obstant, durant el transcurs de la nostra revisió s'han posat de manifest els següents aspectes que no complirien en l'establert en l'esmentat pla:

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

---

- Els comptes anuals del consorci no estan signats pel seu president.
  
- A l'Estat de fluxos d'efectiu, no s'ha incorporat Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries com a augments de patrimoni per valor de 512 euros provinents per l'adheriment al Consorci de l'Ajuntament de Vila Rodona.
  
- La nota nombre 1 no incorpora informació sobre població oficial i tantes altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de la entitat ni la consideració fiscal de l'entitat a efectes d'impostos.
  
- Les dades de L'Estat de conciliació bancària presentat no es corresponen amb el registres del consorci.
  
- El consorci té oberts dos litigis amb Sorea per haver delegat els Ajuntaments de Collbató i Olost la gestió de l'Aigua a la Societat Mercantil Giacsa (empresa filial del Consorci) que no és mitja propi d'aquests Ajuntaments. Els advocats del consorci ens han informat que el risc de contingència pel consorci és mig, en el cas d'Olost, i l'estimació de l'oposició al recurs imposat per Sorea en el cas de Collbató és molt probable.

**Resultat de l'informe addicional**

En els procediments aplicats en l'auditoria i considerant el seu abast limitat amb respecte a la consideració dels incompliments legals amb objecte d'opinió, no s'ha detectat cap incompliment legal digne de menció.

**CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

**1. Manca d'informació a la memòria**

Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.

***d) Consorci per la Gestió de Residus del Bages (Informe d'opinió amb excepcions de data 17/12/2020):***

## **OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del **Consorci del Bages per a la Gestió de Residus**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en els paràgrafs 1 i 2 i l'efecte de la qüestió descrita en el paràgraf 3 de l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

## **FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

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



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

- 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 2019 i de l'exercici 2018 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 2019 i 2018 i d'exercicis anteriors.
  3. El consorci ha comptabilitzat en l'exercici 2019 ingressos per valor de 1.076.392 euros i despeses de serveis exteriors per valor de 1.233.060 euros meritats en l'exercici 2018 i no ha comptabilitzat ingressos meritats el 2019 per valor de 296.399 euros i despeses per valor 281.228 de euros. A la seva vegada, el consorci no va comptabilitzar en l'exercici 2018 despeses per valor de 1.233.060 euros ni ingressos de 2018 per import de 1.076.392 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2019, l'actiu i passiu corrent estan infravalorats en 296.399 i 281.228 euros, respectivament (1.076.392 i 1.233.060 euros a l'exercici 2018) i el patrimoni generat infravalorat en 15.171 euros (sobrevalorat en 156.668 euros a l'exercici 2018).

En el passat exercici 2018, l'informe d'auditoria emès indicava que les despeses de serveis exteriors meritades el 2018 i no comptabilitzades ascendien a 594.176 euros en atenció a l'anàlisi del tall d'operacions de despeses, fins a abril de 2019, consensuat amb el Consorci. En el present 2019, arrel dels treballs d'auditoria, s'ha verificat l'existència de despeses meritades el 2018, comptabilitzades el 2019 addicionals a les anteriors per import de 638.884 euros el que ha comportat el canvi en les xifres de l'excepció a efectes comparatius.

He dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres

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

---

responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió amb excepcions.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

## **2. Manca d'informació als comptes anuals**

Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en el amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. No obstant, durant el transcurs de la nostra revisió s'han posat de manifest els següents aspectes que no complirien en l'establert en l'esmentat pla:

- Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.
- La memòria no inclou en la seva nota nombre 4 les normes de registre i valoració d'actius i passius financers.
- Els comptes anuals no incorporen les evolucions de l'exercici d'actius materials i intangibles en les notes 5 i 8 respectivament.
- La nota nombre 10 no inclou informació sobre els actius financers ni el seu deteriorament.
- La nota nombre 11 no inclou informació sobre els passius financers.

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

---

- En la nota nombre 28, la dada inclosa com a despeses corresponents a l'any anterior està infravalorada.

-

### **3. Tall d'operacions**

El consorci no comptabilitza la totalitat d'ingressos i despeses en funció del seu meritament.

Aquest fet ha causat una excepció en els informes d'auditoria dels anys 2018 i 2019.

#### Àrea d'immobilitzat intangible material

### **4. Còpies de seguretat i instal·lació informàtica**

El consorci no conserva adequadament les còpies de seguretat informàtiques i la instal·lació informàtica no està adequadament protegida davant d'accessos no autoritzats.

#### Àrea no determinada

### **5. Codi de conducta**

El consorci no disposa d'un codi de conducta encarregat d'analitzar incompliments i de proposar accions correctores i sancions.

## **Resultat de l'informe addicional**

El present informe addicional, es basa en l'anàlisi de la legislació aplicable a la fundació amb l'abast indicat en l'apartat 2 d'aquest documento, enquadrat en una auditoria de comptes tal i com es preveu en la "Ley General Presupuestaria" i en la seva normativa de desenvolupament.

#### Àrea d'immobilitzat material

### **1. Valoració dels terrenys de l'abocador**

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.

Aquest fet ha causat una excepció per limitació a l'abast en els informes d'auditoria dels anys 2018 i 2019.

## **2. Amortització dels terrenys de l'abocador**

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.

Aquest fet ha causat una excepció per limitació a l'abast en els informes d'auditoria dels anys 2018 i 2019.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

### 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. Còpies de seguretat i instal·lació informàtica**

Caldria implantar un protocol de conservació de còpies de seguretat i a la seva vegada adequar la instal·lació informàtica per a que tercers no autoritzats no hi tinguin accés.

### Àrea de comptabilitat i comptes anuals

#### **3. Manca d'informació a la memòria**

Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.

#### **4. Tall d'operacions**

Recomanem a l'entitat el registre d'ingressos i despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions d'ingressos i despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.

### Àrea no determinada

#### **5. Codi de conducta**

Recomanem al consorci la implantació d'un codi de conducta donat el rellevant volum d'operacions i d'actius de què disposa.

***e) Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla (informe d'opinió amb excepcions de data 25/03/2021)***

**OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals del Consorci Urbanístic l'Agulla, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en el paràgraf 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 2019, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

**FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

El consorci no ha realitzat una estimació de la vida útil del seu immobilitzat, consistent bàsicament en obres d'adequació dels espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis. En conseqüència, no ens podem manifestar sobre quin seria l'efecte de l'amortització que caldria dotar sobre els actius, en el valor net de l'immobilitzat, el patrimoni generat i el resultat de l'exercici.

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

---

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió amb excepcions.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptes anuals

**1. Manca d'informació als comptes anuals**

Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en el amb l'Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. No obstant, durant el transcurs de la nostra revisió s'han posat de manifest els següents aspectes que no complirien en l'establert en l'esmentat pla:

- Els estats financers han estat informats a la Comissió de Especial de Comptes en data 14 de desembre de 2020. Aquesta data està fora de termini respecte del que diu l'article 212 del Text refós de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals que indica com a data límit el 1 de juny de l'exercici següent al que correspongui, si bé aquest termini ha estat ampliat fins el 8 de setembre pel Reial Decret Llei 11/2020 de 31 de març.
- Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.

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

---

- La memòria no incorpora els nombres de les notes compreses entre el nombre 5 i la última.
- L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net no incorpora la informació referent a operacions amb les entitats propietàries.
- La nota número 1 no incorpora informació sobre població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de la entitat ni la seva consideració fiscal.
- Les notes números 2, 3 i 4 es presenten dos cops a la memòria.
- En la nota número 4 de normes de registre i valoració manca informació sobre:
  - Actius i passius financers
  - Ingressos i despeses
  - Transferències i subvencions
- Les dades de l'estat de conciliació bancària presentat no es corresponen amb el registres del consorci.

## **2. Manca d'inventari de béns**

El Consorci no disposa d'un inventari de béns detallat i conciliat amb els imports que figuren en els comptes de l'immobilitzat material.

### **Resultat de l'informe addicional**

En els procediments aplicats en l'auditoria i considerant el seu abast limitat amb respecte a la consideració dels incompliments legals amb objecte d'opinió, no s'ha detectat cap incompliment legal digne de menció.

### **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions:

#### Àrea de comptabilitat i comptes anuals

### **2. Manca d'informació a la memòria**



Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.

### **3. Manca d'inventari de béns**

Recomanem al consorci la realització d'un inventari dels seus actius i conciliar-lo amb els imports registrats en la seva comptabilitat.

#### ***f) Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.***

#### **OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Manresa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de la **Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia**, a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

#### **FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

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

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

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

La gestió o utilització dels equipaments i espais anteriorment descrits per part de la Fundació no han estat formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel Consell d'Administració d'Aigües de Manresa, si bé no es concreten els possibles efectes econòmics, ni els drets o obligacions que la Fundació hagi pogut assumir sobre els actius que gestiona. Per aquest motiu, no m'és possible determinar els possibles efectes que es podrien derivar sobre els comptes anuals de la Fundació.

He dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les meves responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meva auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meva opinió amb excepcions.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicionals (IRCIA) elaborat per auditors externs

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

### **1. Informació als comptes anuals**

El percentatge d'amortització de les aplicacions informàtiques que s'inclou als comptes anuals a 31 de desembre (33%) no es correspon amb el percentatge efectivament comptabilitzat (16,66%). Tampoc en el cas de l'altre immobilitzat de l'immobilitzat material en la nota 5.2 (5% front el 16,66% comptabilitzat).

#### Personal

### **2. Conveni col·lectiu**

La fundació aplica el conveni col·lectiu de la companyia Aigües de Manresa, S.A. (un dels patrons de la fundació), si bé aquesta és una societat mercantil municipal.

#### Àrea no determinada

### **3. Codi de conducta**

La fundació no disposa d'un codi de conducta encarregat d'analitzar incompliments i de proposar accions correctores i sancions.

### **Resultat de l'informe addicional**

El present informe addicional, es basa en l'anàlisi de la legislació aplicable a la fundació amb l'abast indicat en l'apartat 2 d'aquest document, enquadrat en una auditoria de comptes tal i com es preveu en la "Ley General Presupuestaria" i en la seva normativa de desenvolupament.

#### Àrea immobilitzat

La fundació utilitza el Pla General de Comptabilitat i la seva adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel decret 259/2008 de 23 de la Generalitat de Catalunya, i modificat pel decret 125/2010 de 14 de setembre.

La Fundació té la seva seu social a la Masia de Can Font, edifici propietat de l'Ajuntament de Manresa. Aquest va concedir, el 14 de desembre de 2001, a Aigües de Manresa, S.A. (un dels patrons de la fundació) una llicència d'ocupació temporal

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

---

per a l'ús privatiu de la Masia i el Parc de Can Font per tal de ser destinats a Centre de l'Aigua per un termini de 4 anys, prorrogable fins el 2031.

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

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

La gestió o utilització dels equipaments i espais anteriorment descrits per part de la Fundació no han estat formalment establerts, més enllà dels acords adoptats pel Consell d'Administració d'Aigües de Manresa, si bé no es concreten els possibles efectes econòmics, ni els drets o obligacions que la Fundació hagi pogut assumir sobre els actius que gestiona.

Aquests fets provoquen una excepció per limitació a l'abast en els informes d'auditoria dels exercicis 2018 i 2019.

#### Mitjà propi

La Fundació va ser constituïda amb aportacions fundacionals d'entitats privades i, per tant, no té un fons fundacional íntegrament públic, el que l'impediria ser qualificada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents, en virtut dels requeriments establerts per la vigent llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic i, per tant, quedaria qüestionada la continuïtat en la gestió de les encomanes de gestió explicades en l'àrea anterior d'immobilitzat.

Aquest fet implica un paràgraf d'Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris en la nostra proposta d'informe d'auditoria de l'exercici 2019.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

En base a l'apartat 3 de resultat del treball, es realitzen les següents conclusions i recomanacions.

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.

Àrea de comptabilitat i comptes anuals

**2. Informació a la memòria**

Recomanem a la fundació, procedir a la correcció dels percentatges esmentats a fi i efecte de millorar la imatge fidel en els seus comptes anuals.

Personal

**3. Conveni col·lectiu**

Recomanem a la fundació, aplicar/crear pels seus treballadors un conveni laboral adequat a les seves finalitats no lucratives.

Àrea no determinada

**4. Codi de conducta**

Recomanem al consorci la implantació d'un codi de conducta donat el rellevant volum d'operacions i d'actius de què disposa.

**5. 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.

## **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'any 2020, i vistes les objeccions realitzades caldria incorporar la següent mesura en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesura a prendre</b>
<p>Serveis que han rebut objeccions i omissions en les contractacions i aprovació de factures.</p> <p>Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Servei d'Acció i Cohesió Social; Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil; Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat; Servei de Projectes Urbans i Infraestruct. Territorials; Servei d'Urbanisme; Servei de Secretaria General; Servei de Promoció de la Ciutat</p>	<p>Analitzar les circumstàncies que donen peu a les situacions detectades, és a dir, falta de contracte en les factures que van arribant.</p> <p>Caldria reforçar el servei de Contractació (ja es proposava en anteriors plans) per tal de no endarrerir les contractacions. <i>Ens consta que dins d'aquest primer trimestre comença una nova persona a Contractació.</i></p> <p>En la contractació menor, realitzar correctament el procediment i iniciar l'encàrrec dels serveis o béns degudament.</p>

### **SEGON. Control Permanent**

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'any 2020, 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:

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

<b>CONTRACTACIÓ DE SUBMINISTRAMENTS, SERVEIS I OBRES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Projectes Urbans i Infraestructures, Servei d'Acció i Cohesió Social, Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Servei de Suport a l'Alcaldia i Presidència, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, Servei de promoció de la Ciutat, Servei d'Urbanisme</p>	<p>a) De forma general, la preparació, licitació i adjudicació dels contractes estan degudament protocol·litzats en el seguiment d'expedients electrònic, que permet un correcte seguiment de cada contracte. No obstant això, la part d'execució i compliment per part del contractista, tot i estar ben identificat dins el seguiment d'expedients, en el sentit de que el programa informàtic permet entrar dades sobre l'execució del contracte, aquestes dades no s'incorporen al sistema, cosa que dificulta el seguiment del propi i contracte i, per tant, aquesta Intervenció no n'ha pogut fer la verificació.</p> <p>Igualment, els contractes no s'acaben fins que no es retorna la garantia corresponent, i caldria un seguiment igual de curós. Incorporar la data de recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>b) Cal fer el seguiment dels terminis d'execució de les obres contractades i, en cas de demora, justificar-la o iniciar el procediment d'incompliment segons el plec de clàusules.</p> <p>c) En el cas de les modificacions d'obra, s'hauria de notificar al contractista prèviament a l'execució de la de la modificació.</p> <p>d) En les modificacions de contractes caldria iniciar el procediment de reajustament de la garantia.</p> <p>e) En els encàrrecs de gestió, comprovar que s'apliquen tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes (aquest apartat s'està esmenant dins d'aquest primer quadrimestre del 2021); vetllar també perquè l'acord de l'encàrrec sigui anterior a l'execució dels treballs i justificar a l'expedient que l'encomana és més eficaç i econòmica que la contractació directa de personal o contractació administrativa.</p>

<b>DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS TRIBUTARIS I DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Tresoreria i Gestió Tributària</p>	<p><b><u>1.Beneficis fiscals</u></b></p> <p>S'ha d'intentar respectar el termini màxim de sis mesos establert en l'article 25 de l'OF General, reguladora de la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic municipals, per tal de resoldre les sol·licituds d'aplicació de beneficis fiscals sobre els tributs i els preus públics.</p> <p><b><u>2.Emissió de liquidacions i autoliquidacions</u></b></p> <p>Les liquidacions de l'impost sobre Construccions I Obres (ICIO) han de practicar-se, d'acord amb els requeriments establerts en la seva pròpia OF així com en els articles 100 a 103 del TRLRHL, essent la seva base imposable el cost efectiu final de les obres, no sobre el seu pressupost.</p> <p>Caldria ajustar el redactat de l'article 11.1 de l'OF núm. 26F per a l'ús de les instal·lacions municipals, per a no requerir la presentació d'una sol·licitud en els casos en què s'ha formalitzat un conveni amb el sol·licitant.</p> <p><b><u>3.Passi d'importos a cobrar, de fase voluntària a executiva</u></b></p> <p>Caldria comprovar la notificació de la totalitat de les provisions de constrenyiment dictades.</p> <p><b><u>4.Declaració de deutors com a fallits</u></b></p> <p>Les declaracions de deutors com a fallits en cap cas han d'incloure deutes que es trobin en situació de prescrits. Els expedients d'aquesta naturalesa han de tractar-se de manera separada als de fallits.</p>



Els expedients han de recollir informació i documentació sobre totes les tasques realitzades per a la gestió de cobrament fins el moment en què es proposi la seva baixa per la declaració del deutor com a fallit.

#### **5.Fraccionament i ajornaments en fase executiva**

Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de concloure amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents, essent insuficient a efectes formals el lliurament a aquests del pla de pagaments elaborat pels tècnics municipals. No obstant això, es valora positivament que el contribuent compti amb el seu pla de pagaments a l'avançada abans de rebre la notificació formal.

La normativa aplicable en matèria de fraccionaments (article 54.1 del Reglament General de Recaptació) estableix que en el cas de l'impagament d'una fracció es cancel·li el fraccionament i es repregui el procediment de constrenyiment (si els deutes fraccionats es troben en executiva) o bé s'iniciï aquest (si el fraccionament correspon a deutes en fase voluntària). L'Ajuntament hauria de valorar la seva praxis a esperar la tercera fracció impagada, si és possible atenent a la demora que provoca la gestió bancària actual.

Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament no poden formular-se legalment, a dia d'avui, mitjançant correu electrònic, d'acord amb l'article 9 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Tot i que és un sistema més àgil pel contribuent, les sol·licituds han de fer-se formalment.

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

---

<b>CONTRACTACIÓ DE PERSONAL</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
Servei d'Organització i Recursos Humans	<p>a) Caldria vetllar per la garantia dels resultats de les puntuacions dels càlculs dels candidats/es, evitant al màxim errors materials.</p> <p>b) En el cas de les borses, l'ordre de crida dels candidats/es a mesura que són necessaris, hauria de millorar de manera que es garanteixi que l'ordre no permet canvis, algun tipus de sistema que pogués certificar que l'ordre és consecutiu.</p>

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

<b>JORNADES PERLLONGADES I HORES SINDICALS</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei d'Organització i Recursos Humans</p>	<p>a) De forma generalitzada les jornades perllongades, especials i qualsevol altre tipus no s'estan realitzant segons l'estipulat a l'Acord de condicions del personal funcionari i al Conveni col·lectiu del personal laboral (articles 10 i 11, i articles 12 i 13, respectivament). Caldria adequar la seva realització als acords vigents o modificar els acord actuals; cosa que sembla el més provable segons es desprèn de l'informe del servei.</p> <p>b) També caldria un control de la realització de les jornades de caràcter trimestral (5-20 hores) o l'execució del 15% de la jornada, cosa que no permet comprovar-se de manera automàtica.</p> <p>c) Quan a la realització d'hores sindicals, queden reflectides al sistema i són de fàcil comptabilització, però no hi ha la seguretat de que es dediquin a la seva finalitat, recomanant algun sistema de justificació per part del personal que les executa.</p>

<b>GRATIFICACIONS, SERVEIS EXTRAORDINARIS I ALTRES COMPLEMENTS</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei d'Organització i Recursos Humans</p>	<p>a) La necessitat de realitzar les hores fora de l'horari habitual caldrà justificar-la per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari. L'ampliació d'efectius podria ser una solució; entenem però, que la impossibilitat d'ampliar plantilla per la normativa actual, xoca amb les necessitat de la corporació municipal</p> <p>b) S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.</p> <p>c) S'hauria de realitzar els còmputos de les hores i els seus pagaments dins del terminis que estan estipulats en els acords.</p> <p>d) Com a recomanació afegida, i seguint l'establert als mateixos articles abans indicats, a l'acabament de l'any, el servei d'Organització i Recursos Humans hauria de posar a disposició de l'organització l'estudi esmentat sobre les hores extraordinàries, per tal de veure la seva correcta aplicació i la necessitat o no de creació de noves places a la plantilla.</p>

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

<b>RECURSOS ADMINISTRATIUS RESULTTS AMB CONTINGUT ECONÒMIC</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
Servei d'Organització i Recursos Humans	Donada la conflictivitat davant dels Jutjats que actualment es dona dins del personal funcionari, es creu convenient l'adequació a normativa dels articles mencionats de l'Acord de Condicions econòmiques socials de treball dels funcionaris i funcionàries, aconseguint una millora en seguretat jurídica i evitant esmerçar recursos personals i econòmics en la resolució dels conflictes actuals. <i>Consta a aquesta Intervenció que s'està estudiant la sortida jurídica més adequada.</i>

<b>ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>

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

Servei d'Emergències i Protecció Civil, Servei d'Organització i Recursos Humans, Servei de Promoció Econòmica, Comerç i Turisme, Servei d'Acció i Cohesió Social, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, Servei de Tresoreria i Gestió Tributària, Servei de Suport a l'Alcaldia.

- a) Pla Estratègic de subvencions
- b) Continuar amb els tràmits per a l'aprovació del Pla.
- c) Ordenança General de Subvencions: aquest document es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004; es recomana que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent.
- d) Justificants de pagaments : s'hauria d'exigir als beneficiaris de les subvencions que adjuntin els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar la activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.
  - a. *Aquest aspecte ha estat esmenat, ja que a les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2021 ja incorpora aquest requisit.*
- e) Informe jurídic: és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.
- f) Concurrència Competitiva: és pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar les subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22 de la LGS el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en regim de concurrència competitiva". Es recomana realitzar una valoració prèvia per decidir el mode de tramitació de cada subvenció, i així poder per garantir els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.
- g) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
- h) Subvencions nominatives al pressupost municipal: cal que consti en tots els casos el nom de l'ens beneficiat de la subvenció directa al pressupost de forma clara.

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

--	--





<b>ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS</b>	
	<b>Mesures a prendre</b>
	<p>i) <u>Justificació de la despesa efectuada</u>: s'hauria de procurar que les entitats justificassin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada. Igualment, la despesa d'assegurances de responsabilitat civil hauria de considerar-se despesa de funcionament, i no elegible, ja que és suportada pel beneficiari independentment de les activitats realitzades.</p> <p>j) <u>Publicitat de la subvenció rebuda</u>: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2019 estableix entre les obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de difusió i publicitat la frase &lt;&lt;Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa&gt;&gt;, d'acord amb la normativa de manual d'imatge corporativa de l'Ajuntament de Manresa. Igualment, l'article 37.19 estableix que la justificació haurà de contenir amb caràcter general un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada que, contingui la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament. En molts expedients analitzats on hi ha aquest requisit no consta que s'hagi realitzat aquesta publicitat.</p> <p>k) <u>Els convenis que acompanyen a les subvencions</u>: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.</p> <p>l) <u>Efectes de la Pandèmia</u>: es recomana revisar amb posterioritat els expedients que no han estat validats pels serveis tècnics, per tal de detectar possibles justificacions defectuoses i poder</p>

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

	procedir, en el seu cas, a la devolució de les mateixes.
--	--

<b>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Territori i Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports</p>	<p><b>Contracte contracte de concessió administrativa de gestió dels serveis públics: Construcció i explotació de 2 aparcaments subterranis i espais adjacents, Gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i Gestió del servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.</li> <li>- No han estat presentades les liquidacions anuals de 2018 i 2019 corresponents al servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Així mateix les liquidacions referents a exercicis anteriors a 2018 s'han presentat amb un retard considerable sobre el termini previst a les clàusules de la concessió. Cal requerir a l'empresa concessionària a acomplir amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.</li> <li>- Durant l'exercici 2019, l'Ajuntament de Manresa no ha portat a terme cap arqueig de les màquines de recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat. El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el control descrit anteriorment. Caldria establir un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.</li> <li>- No tenim constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.</li> <li>- No tenim constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les</li> </ul>

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

	<p>tarifes aprovades per l'exercici 2019 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. Caldria establir un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament.</p>
--	--

<b>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Territori i Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports</p>	<p><b>Contracte de contracte de concessió del servei públic de recollida de residus municipals i de neteja de l'espai públic del municipi (informe de 21/12/2020).</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa durant l'exercici 2019, es disposa d'un inspector que revisa l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat, caldria disposar d'un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària.</li> <li>- No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals.</li> <li>- En determinades certificacions es generen controvèrsies entre l'òrgan gestor de l'Ajuntament i la concessionària amb les dades reportades, tot i que aquestes incidències són resoltes i el temps transcorregut entre el període de la certificació i l'emissió de la factura durant el 2019 no supera en cap els 92 dies, caldria determinar un període màxim per la resolució d'incidències.</li> <li>- El Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament no realitza sol·licitud a la concessionària a través del programa de gestió quan es tracta de serveis extraordinaris recurrents, a diferència dels serveis extraordinaris no recurrents. Caldria deixar constància de la totalitat dels serveis extraordinaris sol·licitats.</li> <li>- A 31 de desembre de 2019 resta pendent de liquidar a la concessionària la proposta de liquidació dels 2 darrers semestres. Caldria no demorar-se en les liquidacions.</li> </ul>

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

<b>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Territori i Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports</p>	<p><b>Contracte de gestió del servei de transport urbà de viatgers del municipi de Manresa (informe de 21/12/2020).</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Els terminis per la presentació de sol·licituds de liquidació mensual per part de la concessionària es produeix, en alguns casos, fora del termini previst per les clàusules de la licitació. Així mateix la comissió de seguiment encarregada de l'estudi d'aquestes sol·licituds s'hauria de reunir amb periodicitat que està establerta.</li> <li>- A la data de la nostre revisió, no s'ha lliurat a l'Ajuntament la sol·licitud de liquidació definitiva de l'exercici 2019 i per tant els imports satisfets son provisionals a l'espera de determinar el dèficit d'explotació definitiu i les possibles penalitzacions i/o incentius previstos en les clàusules de l'adjudicació efectuada. Caldria procedir a exigir al concessionari, que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient, per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable.</li> </ul>

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

<b>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Servei de Territori i Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports</p>	<p><b>Contracte de concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un complex cívic, cultural, esportiu i de serveis "complex nord les bases" (informe de 25/03/2021).</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- D'acord amb la clàusula 61a del plec de clàusules reguladores de la licitació, la concessionària de forma quadrimestral emetrà una factura en concepte del cànon per l'arrendament del complex esportiu corresponent a 1/3 part del cànon anual. Segons hem pogut comprovar, la concessionària fa arribar a l'Ajuntament de Manresa una sol·licitud de liquidació per cada quadrimestre sense que la mateixa es formalitzi en una factura, aquesta sol·licitud es validada pel Servei d'Ensenyament, Esports i Cultura i traslladada a l'Àrea de Contractació, Patrimoni i Inversió, que informa sobre l'adequació del seu pagament. Caldria procedir a l'exigència a la concessionària de la presentació de factures amb tots els requeriments legals i tributaris que li siguin d'aplicació.</li> <li>- En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.</li> <li>- En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmeses a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. Es recomana a l'entitat portar un control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal de comprovar que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.</li> <li>- L'Ajuntament ha sol·licitat al concessionari l'abonament de l'import calculat en aplicació de la millora oferta da consistent en distribuir al 50% els beneficis obtinguts en la explotació de la concessió. El càlcul s'ha efectuat en l'exercici 2019 en relació als resultats acumulats dels exercicis 2012 a 2017, que han estat aportats per la concessionària degudament auditats amb excepció de l'exercici 2016. A la data d'emissió del nostre informe, ens indiquen que hi ha un recurs contenciós administratiu interposat per Ateneu Les Bases AIE al Jutjat contenciós administratiu nº 8 de Barcelona.</li> <li>- Per últim, respecte al resultat obtingut en 2019 s'hauria d'iniciar el tràmit.</li> </ul>

<b>AUDITORIA DE COMPLIMENT</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>

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

<p>Aigües de Manresa, SA, FORUM, SA, Manresana d'Equipaments Escènics i Fundació Turisme i Fires de Manresa</p>	<p>De forma general, les entitats haurien d'acabar d'adaptar els procediments intern i a l'organització a la normativa de contractació que els és d'aplicació. Una normativa interna els seria d'ajuda.</p> <p><b>Aigües de Manresa, SA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Millorar el procediment de contractació tal i com es detalla en l'apartat corresponent, seguint els tràmits i emetent els documents que es mencionen.</li></ul> <p><b>FORUM, SA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Contractar en règim de concurrència els contractes que resten pendents a data actual.</li></ul> <p><b>Manresana d'Equipaments Escènics, SL</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Contractar en règim de concurrència els contractes que resten pendents a data actual.</li></ul> <p><b>Fundació Turisme i Fires de Manresa</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Contractar en règim de concurrència els contractes que resten pendents a data actual.</li></ul>
---	--

<b>AUDITORIES DE COMPTES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>Consorci del Parc Central,            Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,            Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,            Consorci per la Gestió de Residus del Bages,            Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,            Fundació Aigües de Manresa-            Junta de la Sèquia</p>	<p><b>Consorci del Parc Central:</b>  <u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.</li> <li>- Recomanem a l'entitat el registre de despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions de despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.</li> <li>- Amb el registre de l'amortització acumulada es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.</li> <li>- Recomanem al consorci el registre comptable de totes les operacions produïdes dins de l'exercici abans de procedir al tancament comptable de l'exercici.</li> </ul> <p><b>Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials</b></p> <p><u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.</li> <li>- Recomanem a l'entitat el registre de despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions de despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.</li> <li>- Amb el registre de l'amortització acumulada de les inversions immobiliàries enlloc de com a immobilitzat material es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.</li> </ul> <p><b>Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya</b></p> <p><u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manca d'informació a la memòria: recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel</li> </ul>



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

	d'aquest.
--	-----------

<b>AUDITORIES DE COMPTES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>ConSORCI del Parc Central,            Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,            Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,            Consorci per la Gestió de Residus del Bages,            Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,            Fundació Aigües de Manresa-            Junta de la Sèquia</p>	<p><b>ConSORCI per la Gestió de Residus del Bages</b></p> <p><u>Àrea d'immobilitzat intangible i material</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- Caldria implantar un protocol de conservació de còpies de seguretat i a la seva vegada adequar la instal·lació informàtica per a que tercers no autoritzats no hi tinguin accés.</li> </ul> <p><u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.</li> <li>- Recomanem a l'entitat el registre d'ingressos i despeses en funció del seu meritament amb la utilització de previsions d'ingressos i despeses al tancament de cada exercici. Amb això es milloraria la imatge fidel dels comptes anuals.</li> </ul> <p><u>Àrea no determinada</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem al consorci la implantació d'un codi de conducta donat el rellevant volum d'operacions i d'actius de què disposa.</li> </ul> <p><b>ConSORCI Parc Urbanístic de l'Agulla</b></p> <p><u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a l'entitat la inclusió de la informació que manca en el compte general a fi de millorar la imatge fidel d'aquest.</li> <li>- Recomanem al consorci la realització d'un inventari dels seus actius i conciliar-lo amb els imports registrats en la seva comptabilitat.</li> </ul>

<b>AUDITORIES DE COMPTES</b>	
<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesures a prendre</b>
<p>ConSORCI del Parc Central,  ConSORCI per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,  ConSORCI per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,  ConSORCI per la Gestió de Residus del Bages,  ConSORCI Parc Urbanístic de l'Agulla,  Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia</p>	<p><b>Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia</b></p> <p><u>Àrea d'immobilitzat intangible i material</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> </ul> <p><u>Àrea de comptabilitat i comptes anuals</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a la fundació, procedir a la correcció dels percentatges esmentats a fi i efecte de millorar la imatge fidel en els seus comptes anuals.</li> </ul> <p><u>Personal</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem a la fundació, aplicar/crear pels seus treballadors un conveni laboral adequat a les seves finalitats no lucratives.</li> </ul> <p><u>Àrea no determinada</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomanem al consorci la implantació d'un codi de conducta donat el rellevant volum d'operacions i d'actius de què disposa.</li> </ul> <p>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.</p>

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

D'acord amb l'anterior i d'acord amb el Pla d'Acció dels exercicis 2018 i 2019, en el qual es posaven de manifest les febleses d'aquest exercici, s'ha aconseguit el grau de compliment següent, d'acord amb el calendari d'implantació de les mesures correctores que es proposaven:

Pla Acció 2018	Mesures correctores establertes	Incompliments o mancances
CONTRACTACIÓ PÚBLICA	<p>a) Incorporar la data de recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions) als expedients, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>b) En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.</p> <p>c) En els encàrrecs de gestió a mitjans propis, caldrà deixar constància que s'apliquen les tarifes acordades, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.</p> <p>d) En els encàrrecs de gestió, cal seguir el procediment de presa de l'acord de l'encàrrec previ a l'execució dels treballs que s'encomanen.</p> <p>e) Quan a les execucions d'obres que es deriven en execucions subsidiàries per part dels propietaris, cal establir un mecanisme que asseguri la tramitació de l'expedient de rescabament dels costos de les obres per part del servei responsable.</p>	<p>b) En la modificació dels contractes, iniciar el procediment de reajustament de la garantia.</p> <p>c) En els encàrrecs de gestió a mitjans propis, caldrà deixar constància que s'apliquen les tarifes acordades, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes (<i>manca alguna tarifa que es preveu aprovar dins el primer quadrimestre del 2021</i>)</p> <p>e) Quan a les execucions d'obres que es deriven en execucions subsidiàries per part dels propietaris, cal establir un mecanisme que asseguri la tramitació de l'expedient de rescabament dels costos de les obres per part del servei responsable- executat al 50%.</p>
DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS	<p><u>Fraccionaments i ajornaments en fase executiva:</u></p> <p>a) Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de culminar amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents.</p> <p><u>Termini:</u> primer trimestre de 2020.</p> <p>b) Cal adaptar la instrucció municipal sobre atorgament/ ajornament del deute en funció de les necessitat que es</p>	<p><u>Fraccionaments i ajornaments en fase executiva:</u></p> <p>a) Les operacions de fraccionament i ajornament d'importos a cobrar han de culminar amb la notificació als deutors de les resolucions corresponents. <i>Ens consta que s'hi està treballant.</i></p>

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

	<p>detecten.</p> <p><u>Termini:</u> gener 2020. <u>Devolucions d'ingressos indeguts:</u></p> <p>a) En les operacions de devolució d'ingressos tipus REC.DEI cal fer efectiu el pagament dels interessos de demora; caldria parametritzar-ho al sistema d'informació municipal.</p> <p>partir de les devolucions de gener de 2020. <u>Devolucions provinents del recàrrec de constrenyiment</u></p> <p>a) Es notificarà el dret a devolució dels cobraments indeguts a partir d'1 euro amb efectes retroactius.</p> <p><u>Termini:</u> Primer semestre del 2020</p>	
<p>GRATIFICACIONS-HORES EXTRAORDINÀRIES</p>	<p>a) En relació a la justificació de la realització de les hores, s'haurien de justificar per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari.</p> <p>b) La petició de les hores extraordinàries per part del servei s'ha de realitzar en una data anterior a la realització de les mateixes.</p> <p>c) Caldria millorar el procediment intern per tal de que la no compensació en temps de repòs fos justificada per raons del servei (cap del servei) i així pogués acordar-se la compensació econòmica.</p> <p>d) S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.</p> <p><u>Termini:</u> primer trimestre de 2020.</p>	<p>a) En relació a la justificació de la realització de les hores, s'haurien de justificar per motius ocasionals o extraordinaris, com situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries, que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball, fora del règim horari.</p> <p>d) S'ha de vetllar perquè el personal que realitza les hores les introdueixi al control horari, encara que sigui amb posterioritat.</p>
<p>SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS</p>	<p>a) Pla Estratègic de subvencions: l'Ajuntament elaborarà un Pla Estratègic de Subvencions en els termes requerits a l'article 8 de la Llei 38/2003, General de Subvencions.</p> <p>b) Ordenança General de Subvencions: caldrà iniciar els tràmits per a formalitzar una nova Ordenança General de Subvencions.</p> <p><u>Termini:</u> abans d'acabar l'exercici 2020 hi hauria d'haver plantejats els dos documents.</p>	<p>b) Ordenança General de Subvencions: caldrà iniciar els tràmits per a formalitzar una nova Ordenança General de Subvencions.</p>

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

<p>c) Justificants de pagaments: s'hauria d'exigir als beneficiaris de les subvencions que adjuntin els justificants de pagament de les factures i altres documents que presenten per justificar l'activitat subvencionada. Es recomana que incorporin aquesta exigència al contingut de la justificació dels beneficiaris.</p> <p>d) Informe jurídic: és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.</p> <p>e) Concurrència competitiva: Malgrat la majoria de subvencions s'atorguen en règim de competència competitiva, encara s'atorguen algunes subvencions nominatives, el percentatge d'aquestes últimes s'hauria de reduir, i així poder garantir millor els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.</p> <p>f) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.</p> <p>g) Justificació de la despesa efectuada: s'hauria de procurar que les entitats justifiquessin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que, com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat, s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada.</p> <p>Publicitat de la subvenció rebuda: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les</p>	<p>d) Informe jurídic: és convenient que tots els expedients de concessió de subvencions incorporin un informe jurídic i que aquest es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprès en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.</p> <p>e) Concurrència competitiva: Malgrat la majoria de subvencions s'atorguen en règim de competència competitiva, encara s'atorguen algunes subvencions nominatives, el percentatge d'aquestes últimes s'hauria de reduir, i així poder garantir millor els principis d'igualtat, publicitat, objectivitat i transparència.</p> <p>f) Publicació dels tràmits de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): cal que hi hagi constància de la publicació de la subvenció en el BDNS, tal i com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.</p> <p>g) Justificació de la despesa efectuada: s'hauria de procurar que les entitats justifiquessin amb despeses de l'exercici que es subvenciona i que els imports arribessin als percentatges estipulats a les bases, en tots els casos. També s'hauria de resoldre que, en aquells casos on el conveni indica que, com a part de la documentació a presentar per part de l'entitat, s'ha d'adjuntar una memòria detallada de l'activitat, així com una liquidació econòmica d'aquesta, es demanés a l'entitat subvencionada.</p> <p>Publicitat de la subvenció rebuda: l'article 37.17 de les bases d'execució del pressupost de 2018 estableix entre les obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de</p>
---	---

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

	<p>obligacions del beneficiaris a fer constar en els material de difusió i publicitat la frase &lt;&lt;Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa&gt;&gt;. S'ha de vetllar perquè es realitzi aquesta publicitat.</p> <p>j) Els convenis que acompanyen a les subvencions: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.</p> <p>Termini: <u>      </u> dins dels atorgaments de l'exercici 2020.</p>	<p>difusió i publicitat la frase &lt;&lt;Amb el suport de l'Ajuntament de Manresa&gt;&gt;. S'ha de vetllar perquè es realitzi aquesta publicitat.</p> <p>j) Els convenis que acompanyen a les subvencions: en determinats convenis s'especifica que com a documentació suport de la justificació s'han de presentar els comptes de l'entitat subvencionada, així com una declaració emesa pel responsable de l'entitat de que el total de fons de finançament no supera el cost de l'activitat subvencionada; documentació que s'hauria d'adjuntar a l'expedient.</p>
<p>CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS</p>	<p>A) <u>Concessió de l'Ateneu de les Bases</u></p> <p>- En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.</p> <p>Termini: <u>abans d'acabar l'exercici 2020.</u></p> <p>- En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmesos a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. S'haurà d'articular un sistema de control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal que quedi constància que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.</p> <p>- L'ajuntament hauria de de disposar de tots els comptes anuals degudament auditats tal i com estableixen les clàusules del contracte (especialmente la de l'exercici 2016 que està pendent).</p> <p>Termini: <u>dins del primer semestre de 2020.</u></p> <p>B) <u>Concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació</u></p>	<p>- En relació a l'import total liquidat en concepte de cànon s'ha comprovat que l'import quadrimestral aprovat es correspon amb el previst al contracte inicial actualitzat amb el coeficient establert, si bé l'Ajuntament imputa al pressupost part dels imports corresponents a quadrimestres de l'exercici anterior i no ha imputat l'import del darrer quadrimestre de l'exercici. Cal imputar les liquidacions en l'exercici que els correspon.</p> <p>- En relació a les tarifes per la prestació de diversos serveis sotmesos a aprovació municipal, no s'efectua verificació de la seva aplicació efectiva. S'haurà d'articular un sistema de control de les tarifes aplicades als usuaris del servei per tal que quedi constància que efectivament les tarifes aprovades corresponen amb les tarifes repercutides als usuaris del servei.</p> <p>- L'ajuntament hauria de de disposar de tots els comptes anuals degudament auditats tal i com estableixen les clàusules del contracte (especialmente la de l'exercici 2016 que està pendent).</p>

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

<p><u>d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels servei de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública.</u></p> <p>- Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.</p> <p>Termini: dins del primer semestre de 2020.</p> <p>-Cal vetllar perquè l'empresa concessionària compleixi amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.</p> <p>Termini: segons clàusula del contracte.</p> <p>-Durant l'exercici 2018, l'Ajuntament de Manresa no ha portat a terme cap arqueig de les màquines de recaptació del servei d'aparcament en superfície sota temps limitat. El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el control descrit anteriorment. S'establirà un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.</p> <p>- Igualment, no hi ha constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.</p> <p>Termini: dins del primer semestre de</p>	<p>Entre els diferents serveis inclosos en el contracte de la concessió, la concessionària havia d'explotar el local comercial situat a la plaça de la Reforma. Aquesta explotació no s'ha iniciat sense que tinguem constància de que existeixi cap acord o previsió per acomplir amb la previsió del contracte. Caldria procedir a determinar i establir per escrit la voluntat de les parts en referència a aquesta clàusula.</p> <p>Cal vetllar perquè l'empresa concessionària compleixi amb els terminis establerts per tal de poder registrar adequadament en els comptes municipals el resultat de les liquidacions anuals.</p> <p>El plec de clàusules de la concessió del servei, estableix que l'Ajuntament ostentarà les màximes funcions fiscalitzadores i d'inspecció portant a terme el control descrit anteriorment. S'establirà un pla de inspeccions que inclogui la previsió anual de revisions a efectuar.</p> <p>Igualment, no hi ha constància de la realització de controls exhaustius sobre les dades d'ús i recaptacions reportades mensualment per la concessionària a l'Ajuntament de Manresa. Caldria establir procediments de control intern que assegurin la verificació de les dades aportades.</p> <p>No hi ha constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les tarifes aprovades per l'exercici 2018 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i</p>
---	---



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

	<p>2020.</p> <p>No hi ha constància de que els Serveis Tècnics Municipals portin a terme una revisió de la que quedi constància respecte si la concessionària està aplicant les tarifes aprovades per l'exercici 2018 en el servei d'aparcament subterrani de la plaça de la Reforma, el servei d'aparcament en superfície sota temps limitat i el servei de retirada i dipòsit de vehicles. S'establirà un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament. Termini: dins del primer semestre del 2020.</p> <p><u>C) Servei de neteja viària i de recollida de residus.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa, es disposa de dos inspectors que revisen l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat. S'haurà de confeccionar un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària.</li> <li>- No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals. Termini: dins del primer semestre del 2020.</li> <li>- Cal utilitzar en tots els casos el programa de gestió dels serveis extraordinaris (recurrents o no).</li> <li>- A 31 de desembre de 2018 resta pendent de liquidar a la concessionària la part variable del benefici industrial de 6 semestres. Termini: primer trimestre del 2020.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><u>D) Servei de transport públic urbà.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Els serveis corresponents han de contrastar les dades provinents del compte d'explotació estimat mensual amb els comptes anuals auditats del Servei. Termini: primera liquidació anual.</li> </ul>	<p>dipòsit de vehicles. S'establirà un procediment per la verificació de l'acompliment efectiu dels acords adoptats per l'Ajuntament.</p> <p>En relació a la funció inspectora de l'Ajuntament de Manresa, es disposa de dos inspectors que revisen l'estat de la via pública i la neteja segons criteri aleatori dels tècnics del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat. S'haurà de confeccionar un Pla d'Inspecció del servei que revisi de manera sistemàtica les actuacions de la concessionària.</p> <p>No queda constància dels acords arribats entre l'Ajuntament i la concessionària per la planificació teòrica del servei que consta al programa de gestió. Caldria procedir a elaborar un memoràndum que recollís aquesta planificació amb el vist i plau dels serveis tècnics municipals.</p> <p>Els serveis corresponents han de contrastar les dades provinents del compte d'explotació estimat mensual amb els comptes anuals auditats del Servei.</p>
--	--	---



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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Els terminis per la presentació de sol·licituds de liquidació mensual per part de la concessionària es produeix, en alguns casos, fora del termini previst per les clàusules de la licitació. Així mateix la comissió de seguiment encarregada de l'estudi d'aquestes sol·licituds no es reuneix amb periodicitat mensual, havent-se efectuat un total de quatre reunions en l'exercici 2018. S'han d'acomplir els terminis i periodicitat previstos per l'Ajuntament per l'execució dels procediments de control intern establerts.</li> <li>- Cal assegurar que la totalitat de sol·licituds de liquidacions són informades pels serveis tècnics municipals (Comissió de seguiment segons prescripció 16 del Plec de prescripcions tècniques). Termini: a partir de la primera liquidació del 2020.</li> <li>- S'exigirà al concessionari que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable. Termini: segons plec de clàusules.</li> </ul>	<p>S'exigirà al concessionari que s'aporti la liquidació definitiva del servei amb els comptes anuals auditats amb temps suficient per permetre a l'Ajuntament aprovar la liquidació definitiva en un termini raonable.</p>
<p>AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LLEI DE CONTRACTES DELS ENS DEPENDENTS (Aigües de Manresa, SA, FORUM, SA, Manresana d'Equipaments Escènics i Fundació Turisme i Fires de Manresa)</p>	<p><b><u>Aigües de Manresa, SA,</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el cas dels contractes de serveis, tal com estableix l'article 116.4.f.) de la LCSP, es recomana que l'informe sobre necessitat i idoneïtat del contracte es refereixi també a la manca de mitjans propis per realitzar el servei.</li> <li>- A efectes de simplificació en la tramitació, la Societat podria valorar la possibilitat de precisar en el Reglament de Compres i Contractació intern que la publicació de l'anunci en el perfil del contractant, signat per l'òrgan de contractació, constitueixi l'acte d'aprovació de l'expedient de contractació.</li> <li>- Es recomana que sigui la mesa de contractació qui proposi l'adjudicatari del contracte a l'òrgan de contractació</li> <li>- D'acord amb l'article 151 de la LCSP, la resolució i notificació de l'adjudicació del contracte ha de ser motivada.</li> <li>- En els procediments negociats el Plec de Clàusules Particulars ha de regular el procediment que se seguirà per a</li> </ul>	<p>En termes generals hi ha hagut una tímida millora en el procediment de contractació, però encara manca que els ens dependents examinats s'adaptin en la seva totalitat a la normativa de contractació que els és d'aplicació.</p> <p>Per altra banda, en les quatre entitats encara resten contractacions pendents de realitzar, ja que determinats tercers han excedit el límit de l'adjudicació directa de contractes.</p>

negociar els aspectes tècnics i econòmics del contracte, i els elements de la prestació objecte del contracte que constitueixen els requisits mínims que han de complir totes les ofertes, aspectes indicats en l'article 166.2 de la LCSP.  
Termini: aplicació immediata.

**Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,**

- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).

- En determinats contractes s'estableix la pròrroga tàcita, quan aquesta ja no està prevista en la normativa actual. Caldria licitar aquesta contractes novament (neteja, manteniment ascensor i vigilància).

- Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) en determinats serveis i subministraments realitzats.

Termini: aplicació immediata.

**Manresana d'Equipaments escènics, SL**

- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple).

- Es recomana procedir a la licitació pel procediment obert (o en el seu cas, pel procediment obert simplificat) del servei d'assegurances, en haver-se sobrepassat el llindar de l'adjudicació directa.

Termini: aplicació immediata.

**Fundació Turisme i Fires de Manresa.**

- Es recomana regular en una instrucció aquells aspectes que la LCSP permet, com a procediment intern per a la preparació dels contractes (límits, terminis, com

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

	<p>instrumentar la necessitat de contractació o acreditar la capacitat d'obrar i l'habilitació del professional, o procedir a l'acta de recepció o conformitat del contracte, per exemple) <u>Termini:</u> aplicació immediata.</p>	
<p>AUDITORIA DE COMPTES</p>	<p><b><u>Consorti Urbanístic de l'Agulla</u></b> El consorci no ha realitzat una estimació de la vida útil del seu immobilitzat, consistent bàsicament en obres d'adequació dels espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis. <u>Termini:</u> a tancament del proper exercici.</p> <p><b><u>Fundació Aigües de Manresa - Junta de la Sèquia</u></b> -La gestió o utilització dels equipaments i espais que utilitza la fundació haurien de formalitzar-se degudament amb els convenis i/o contractes adients. <u>Termini:</u> aplicació immediata.</p> <p>-Els fons propis de la Fundació són negatius a 31 de desembre de 2018, si bé el patrimoni net és positiu en 128 milers d'euros. En aquest sentit, la direcció de la fundació està avaluant les mesures a prendre per a restablir l'equilibri patrimonial i garantir la continuïtat de les seves activitats, juntament amb el recolzament financer dels patrons de la fundació, concretat en les aportacions anuals realitzades per Aigües de Manresa, S.A. i el manteniment del préstec a llarg termini actualment vigent de 584.000 euros, atorgat per la mateixa societat. Caldrà fer el seguiment d'aquestes mesures. <u>Termini:</u> seguiment a tancament del 2019.</p> <p><b><u>Consorti del Bages per a la gestió de Residus</u></b> -El consorci haurà de registrar en els seus estats financers la provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura. -El Consorti haurà de realitzar la dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona. <u>Termini:</u> a tancament de l'exercici 2019.</p>	<p>El consorci no ha realitzat una estimació de la vida útil del seu immobilitzat, consistent bàsicament en obres d'adequació dels espais del Parc de l'Agulla, ni ha dotat cap import com a amortització de l'immobilitzat, en l'actual ni anteriors exercicis.</p> <p>La gestió o utilització dels equipaments i espais que utilitza la fundació haurien de formalitzar-se degudament amb els convenis i/o contractes adients.</p> <p>Ens consta la negociació i acord del retorn del préstec actual amb Aigües de Manresa, SA.</p> <p>El consorci haurà de registrar en els seus estats financers la provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura. -El Consorti haurà de realitzar la dotació a l'amortització de la part dels terrenys on s'ubica l'abocador que gestiona.</p>

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

ALTRES INFORMES DE CONTROL	<p><b><u>Fundació Turisme i Fires de Manresa</u></b></p> <p>La fundació es troba amb fons propis negatius, però està prevista l'aportació de l'ajuntament de Manresa necessària per a esmenar aquest aspecte, dins els exercicis 2020 i 2021. Termini: exercici 2021.</p>	Està en vies de solucionar-se aquest 2021 tal i com indicava la mesura a prendre.

Pla Acció 2019	Mesures correctores establertes	Incompliments o mancances
DINS LA FUNCIO INTERVENTORA	<p>Analitzar les circumstàncies que donen peu a l'endarreriment de la tramitació de determinats processos de contractació.</p> <p>Demandar als departaments que facilitin amb prou antelació les dades de les noves contractacions a tramitar.</p> <p>Reforçar el servei de Contractació per atendre les demandes plantejades pels diferents departaments.</p>	<p>Tot i l'anàlisi fet, encara falta millora en l'impuls de la contractació.</p> <p>Dins d'aquest primer trimestre de 2021 s'incorpora un reforç al Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions.</p>
CONTRACTACIO PUBLICA	<p>Vetllar pel seguiment en l'execució i compliment per part del contractista dels terminis en la recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions), entrant al sistema les dates corresponents, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>En els encàrrecs de gestió, preveure l'aplicació de les tarifes que han estat aprovades per l'ajuntament, així com la incorporació d'estudis de costos que acompanyin a aquestes tarifes.</p>	<p>Vetllar pel seguiment en l'execució i compliment per part del contractista dels terminis en la recepció dels treballs (obres- certificació última, subministraments, serveis i modificacions), entrant al sistema les dates corresponents, per a poder verificar correctament si es compleixen els terminis acordats contractualment.</p> <p>Aquest punt ha quedat resolt dins el primer trimestre del 2021.</p>
GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS	Continuar vetllant pel compliment del procediment establert internament quan a l'atorgament de les gratificacions/ hores extraordinàries del personal, hores nocturnes/ festives i altres hores	El procediment ha millorat amb la incorporació d'un aplicatiu informàtic, però encara hi ha treballadors que no

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

	complementàries i plusos, sobretot en l'aspecte que es refereix a la comprovació de l'efectivitat del marcatge al control horari, de manera que el sistema no permeti el seu pagament si no han estat entrades al sistema i validades.	efectuen els marcatges.
CONTRACTACIÓ MENOR	Vetllar per la introducció de les dates referents a la recepció del material de tal manera que concordin amb la realitat per tal de poder valorar si els proveïdors estan lliurant correctament els materials.  Procurar que la resolució o encàrrec al proveïdor sigui sempre anterior a la data de la realització dels treballs o lliurament del material.	
CONTRACTACIÓ DE PERSONAL	Mantenir la planificació de borses de personal iniciada al 2019 per a poder disposar de candidats i candidates que permetin cobrir les necessitats dels diversos serveis.  Demandar al servei responsable que posi a disposició de la Intervenció els expedients demanats en la contractació de plans d'ocupació, acomplint així el què estableix l'art. 222 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan al deure de col·laboració dels òrgans gestors amb l'òrgan interventor en les seves actuacions de control.	S'han iniciat noves borses de contractació.  Existeix un protocol per a la millora de la contractació de plans d'ocupació a partir de 2021.

**TERCER.** 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 - DNI [REDACTED] (TCAT)  
Data : 2021.03.31 09:53:47 CEST  
Raó: Signatura  
Lloc : Manresa

Signat electrònicament per: JOSE LUIS GONZALEZ LEAL  
Data: 07/04/2021 14:51:39  
Raó: Se'n va donar compte a la Comissió informativa de Comissió de Serveis Generals en data  
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per: JOSE LUIS GONZALEZ LEAL - DNI [REDACTED] (SIG)  
Data : 2021.04.08 11:48:09 CEST  
Raó: Se'n va donar compte a la Comissió informativa de Comissió de Serveis Generals en data 07/04/2021  
Lloc : Manresa

Signat electrònicament per : JOSE LUIS GONZALEZ LEAL - DNI [REDACTED] (SIG)  
Data : 2021.04.16 10:38:33 CEST  
Raó: Se'n va donar compte al Ple de 15/04/2021  
Lloc : Manresa