

**INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2022**  
**(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>DOCUMENT</b>	<b>PÀG.</b>
<u>INFORME D'INTERVENCIÓ</u>	
I – INTRODUCCIÓ	2
II – ABAST DE L'INFORME	3
III – CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	7
A) DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA	8
B) DEL CONTROL PERMANENT	11
C) DE L'AUDITORIA PÚBLICA	31
D) CONSIDERACIONS FINALS SOBRE ELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER	39
IV – DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	40

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

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

### **I - INTRODUCCIÓ**

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

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

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

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

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

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

EN RELACIÓ AL CONTROL PERMANENT:

- a. Realitzat al propi ajuntament.

EN RELACIÓ A LES AUDITORIES PÚBLIQUES:

- a. Auditoria de Comptes sobre el Consorci per 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 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 2022 i de forma resumida han estat les següents:

### **FUNCIÓ INTERVENTORA**

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

- a) Han arribat un total de 9.249 expedients, dels quals se n'han tramitat 9.054, ja que la resta no estaven subjectes a fiscalització.

Podem concloure que el **99,93% dels expedients no tenen incidència**.

<b>EXPEDIENTS</b>		
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>9.054</b>	<b>100%</b>
FISCALITZATS DE CONFORMITAT	3.839	42,4%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT AMB OBSERVACIONS	73	0,8%
FISCALITZATS AMB DISCREPÀNCIES	63	0,7%
<b>SUBTOTAL FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA</b>	<b>3.976</b>	<b>43,9%</b>
CONTROL PREVI	1.386	15,3%
CONTROL PREVI AMB INFORME	29	3,2%
<b>SUBTOTAL CONTROL PREVI</b>	<b>1.415</b>	<b>15,6%</b>
PRESA DE RAÓ- INGRESSOS	3.663	40,5%

- b) D'aquests 9.054 expedients se n'han fiscalitzat de conformitat 3.839 (un 14,5% més respecte de l'any anterior que eren 3.350 expedients).

- c) S'ha resolt de conformitat amb observacions un total de 73 expedients (l'any anterior en van ser 41).
- d) Hi ha hagut 63 expedients resolts amb discrepàncies, els quals 7 han estat resolts per l'alcalde i els altres 56 han esdevingut reconeixements extrajudicials de crèdit resolts pel Ple (l'any anterior en van ser 54 i 2 es van resoldre pel Ple).
- e) No hi ha hagut expedients dels quals s'hagi omès la funció interventora.
- f) El control previ ha afectat a 1.415 expedients (l'any anterior eren 1.544) i la presa de raó a 3.663 expedients (l'any anterior eren 5.544).

#### Informes concomitants:

Dins de l'exercici, s'han elaborat tres informes de caràcter concomitant; aquests tipus d'informe no tenen el caràcter de preceptius, però si que la Intervenció considera pertinents d'elaborar en relació a algun aspecte rellevant, i així ho notifica al servei responsable.

- 1) Informe sobre la factura d'abril del servei de menjador social, contractat mitjançant emergència en data novembre de 2021, considerant que l'emergència no estava degudament justificada després de 6 factures i sense haver-se iniciat la contractació ordinària pertinent.
- 2) Informe sobre la factura de maig del servei de menjador social, el qual es pronuncia en el mateix sentit que l'anterior.
- 3) Informe sobre el conveni entre l'Agència d'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament, per a la cessió de la gestió de l'ús de dos habitatges de titularitat privada administrats per l'Agència. L'informe considera que l'objecte del conveni no està clar, en el sentit de que la figura o títol jurídic "cessió de la gestió de l'ús" no permet definir amb exactitud la naturalesa de la despesa, i així poder encabir el compromís dins de l'estructura pressupostària correcta.

#### **CONTROL FINANCER PERMANENT**

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

- a) De caràcter obligatori:
  - 1. Informe anual d'auditoria de sistemes per a la verificació dels registres comptables de factures, el qual inclou l'avaluació del compliment de la

normativa en matèria de morositat. (art. 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic).

2. Avaluació del saldo del compte 413 (DA 3a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
3. Informe sobre els resultats de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar (art. 27.2. del Reial Decret 424/2017, del 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local).

b) De caràcter seleccionable. S'han emès un total de 23 informes, dels quals 10 se n'han presentat al·legacions.

1. Dos informes sobre els contractes menors.
2. Informe sobre hores extraordinàries o gratificacions.
3. Informe sobre el compliment de la jornada laboral.
4. Informe sobre la quota d'assistència sanitària a funcionaris no integrats a la seguretat social.
5. Informe sobre dietes i locomoció del personal que forma part de Tribunals.
6. Informe sobre el còmput de triennis al personal.
7. Tres informes sobre contractes d'obra, subministrament, serveis i encàrrecs de gestió – modificacions dels contractes.
8. Dos informes sobre contractes emergents.
9. Informe sobre els ingressos del capítol 4, 7 i del 3 (no tributaris).
10. Informe sobre operacions relacionades amb l'endeutament.
11. Informe sobre expedients de responsabilitat patrimonial.
12. Informe sobre operacions patrimonials.
13. Informe de caràcter continu sobre la nòmina.
14. Informe sobre devolucions d'ingressos.
15. Informe sobre recursos administratius que afecten a despesa.
16. Tres informes sobre les correccions realitzades en l'atorgament de subvencions dels exercicis 2018-2019-2020
17. Informe sobre l'atorgament de subvencions corrents i de capital, beques i premis, exercici 2021.

Totes aquestes actuacions de control permanent han afectat únicament a l'ajuntament i han afectat a operacions realitzades, majoritàriament, dins l'exercici 2021.

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

- a. Informe d'auditoria de compliment de la normativa quan a contractació de personal, exercicis 2019, 2020 i 2021, de la societat mercantil Manresana d'Equipaments Escènics i la Fundació Turisme i Fires de Manresa.
- b. Auditories de Comptes exercici 2021 del consorci per la Gestió de Residus del Bages i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Per altra banda, no ha estat objecte de control la següent matèria per considerar-se que les incidències detectades serien les mateixes que l'anterior informe:

- o Informe sobre la realització de jornades perllongades i de disponibilitat.

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

1. Informe sobre l'atorgament de microcrèdits.
2. Informe sobre els convenis xec servei.

Aquests treballs s'englobaran dins el Pla de control financer de l'exercici 2023 si és possible.

### **III - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

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

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

En qualsevol cas, els resultats s'han basat en els informes que al llarg de l'exercici s'han emès, tant en l'acompliment de la funció interventora com en l'execució de les

actuacions de control financer permanent i auditoria pública.

## **A) DE LA FUNCIÓ 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 2022, cal recollir la següent valoració de resultats:

#### **a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada.**

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

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBSERVACIONS (signifiquen el 0,8% dels expedients intervinguts). Les incidències més rellevants que s'han detectat són les que es mencionen en les observacions realitzades per la Intervenció, que no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients. En destacaríem les observacions següents:

- En 2 contractes i en 4 encàrrecs de gestió, s'ha detectat que la data de l'acord és posterior als treballs o activitats que s'encarregaven.
- En 16 ocasions en les quals es contracta personal (auxiliars tècnic/s d'equipaments), es fa constar que la borsa de la qual es tiba el personal està caducada. Així es va recollir en l'informe de la Intervenció en l'acord previ de pròrroga de la borsa d'auxiliars d'equipaments, que no s'ajustava a normativa.
- En relació a les factures relacionades amb el servei de menjador social, fins a data juny es manifesten observacions en el sentit de que les factures provenen d'un contracte d'emergència del novembre de 2021. Igualment, la Intervenció emet informe concomitant INT.FIS2022/4156 descrivint aquests fets. Amb posterioritat, les factures dels serveis de juliol en endavant ja esdevenen objeccions, tal i com es descriu a l'apartat d'objeccions.
- En varies ocasions i en d'altres que no s'ha recollit, també es manifesta que la Intervenció no ha tingut el temps suficient per a la fiscalització



preceptiva, és a dir, dels 5 dies hàbils segons l'art. 10.2. del RD 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern.

- Subvenció del servei d'atenció a domicili. A la memòria que acompanya l'expedient i que hauria de justificar el caràcter de subvenció de l'aportació, es diu textualment que el programa complementa la tasca que realitzen els serveis socials bàsics, concretament el servei a domicili municipal i que mitjançant aquest conveni s'estableixen els acords perquè aquests serveis compleixin aquesta funció; igualment, fa menció de que amb aquest programa es pot garantir una atenció preventiva a les persones ateses als serveis sanitaris que han de viure al domicili i garantir la continuïtat, si és necessari mitjançant el servei a domicili municipal. A partir d'aquí, fem constar que en aquest cas, predomina la figura del contracte administratiu davant la figura d'una subvenció, ja que l'objecte del conveni és més pròpiament un servei amb contraprestació que el foment d'una activitat o promoure una actitud d'utilitat pública.
- Les aportacions a les dues societats mercantils les quals reben imports per al seu funcionament, haurien de justificar més degudament l'aplicació d'aquests imports, amb informació més detallada.

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBJECCIONS (signifiquen el 0,7% dels expedients intervinguts). Aquest apartat està desenvolupat àmpliament en l'informe d'Intervenció "*Resolució de discrepàncies, anomalies en matèria d'ingressos i omissió de la fiscalització*" (art. 15.6 i 28.2 del RD 424/2017), que es dona compte juntament amb la liquidació del pressupost; concretament, cal ressaltar els 4 tipus d'objeccions realitzades:

- 1.** L'expedient d'emergència iniciat el novembre 2021 en relació al servei de menjador social, del qual la Intervenció va realitzar la següent observació de forma reiterativa i que va desembocar, passats uns mesos, en 5 objeccions sobre les factures presentades:
  - a. *La contractació d'emergència, com a règim excepcional, està regulada a l'art. 120 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic; i preveu l'execució del que sigui necessari sense expedient de contractació i sense necessitat de que existeixi dotació*

*pressupostària, en els casos d'esdeveniments catastròfics, de situacions que suposin greu perill o de necessitats que afectin a la defensa nacional. A data 5 de novembre de 2021 es va declarar emergent la contractació del servei de menjador social, i fins a la data actual, han arribat 5 factures a aquesta Intervenció. Donada la reiteració en l'emergència s'ha demanat informe al Servei gestor, el qual ha reafirmat la continuïtat de l'emergència. A partir d'aquí, cal fer constar que la causa de l'emergència no s'adequa al previst a l'art.120, ja que no es tracta d'un esdeveniment catastròfic, ni de greu perill o de necessitat que afectin a la defensa nacional. S'hagués pogut tramitar el corresponent contracte menor, ja que es podia preveure en el temps la necessitat de servir els àpats al menys immediatament, els quals s'acaben contractant de forma emergent, sense necessitat de realitzar cap tipus de contracte. Des d'aquesta Intervenció es recomana reconduir la situació a través d'un contacte menor o mitjançant el contracte adequat al servei, ja que la reiteració de factures que s'emeten suposa un abús de la figura de la contractació emergent.*

A partir d'aquí, es van produir 5 objeccions al llarg de l'exercici que van ser aixecades per l'alcalde.

- 2.** Expedient de pròrroga del contracte de servei a domicili; pròrroga no prevista al plec de clàusules ni a la normativa.
- 3.** Expedient d'adhesió a la primera pròrroga del contracte marc de subministrament d'energia elèctrica, amb consignació pressupostària insuficient.
- 4.** En quart lloc, trobem 55 expedients que desemboquen en reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats pel Ple, els quals es deuen, bàsicament, a factures les quals no disposaven de contractació prèvia.

Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes resoltes, tal i com es despenia de l'informe esmentat.

**b) Actes amb omissió de la funció interventora:** no se'n detecten.

**c) Control previ – presa de raó en matèria d'ingressos:** no es detecten anomalies.

## **RECOMANACIONS**

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

- 1.** Reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació. 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.
- 2.** Iniciar el procés selectiu per a poder tenir una borsa de possible personal a cobrir les necessitats d'auxiliars tècnic/ques d'equipament.
- 3.** Realitzar una anàlisi sobre les subvencions que s'atorguen i descartar que puguin ser reconduïdes a contractació administrativa.
- 4.** La planificació dels terminis per part dels serveis permetria que l'òrgan interventor tingués temps suficient per a la realització de la seva funció interventora.
- 5.** Les aportacions a FORUM, SA i MEE, SL haurien d'anar acompanyades d'una justificació més detallada per part de l'empresa.
- 6.** La figura del contracte emergent no es pot utilitzar per a la prestació de serveis reiterats en el temps, els quals poder reconduir-se a contractacions menors i/o a contractació administrativa.

### **B.) DEL CONTROL FINANCER PERMANENT**

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

#### **B.1) DEL CONTROL PERMANENT NO PLANIFICAT**

A part dels informes previs de caràcter preceptiu establerts en la normativa, durant l'exercici s'han realitzat actuacions de control permanent no planificat amb caràcter

previ a l'adopció dels respectius acords, per haver-se considerat adient per part de l'òrgan interventor.

En total s'han emès més de 50 informes no planificats que han tractat matèries relacionades amb les bases de convocatòries d'ofertes públiques d'ocupació, bases d'atorgament de subvencions, modificació de tarifes i operacions relacionades amb el patrimoni.

Els informes amb conclusions més rellevants són els següents:

- Informe de control previ sobre la proposta de d'eliminació del cànon del contracte de concessió demanial d'uns terrenys per a la construcció i explotació d'un centre docent per a formació universitària, a favor de la Fundació Universitària del Bages. Conclusió: FAVORABLE però suposarà un decrement d'ingressos anuals de 126.256,20 euros fins a la fi de la concessió. Malgrat l'import significatiu, la contrapartida de l'operació significarà un augment patrimonial per l'ajuntament; ja que, a la fi del contracte, revertirà un edifici cap al patrimoni municipal amb un valor actual superior als 4 milions d'euros.
- Informe de control previ sobre l'encàrrec de gestió del servei públic del complex esportiu de les piscines municipals, tarifes de les piscines municipals, exercici 2022, on es recomana plantejar una solució per al restabliment de l'equilibri econòmic de la gestió del servei de piscines municipals cap a la societat mercantil AM, SA.

## B.2) DEL CONTROL PERMANENT PLANIFICAT

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

- **(1) CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS (informes de control financer de dates 03/02/2023 i 09/02/2023) - INT.CON2022/15 /17/22/23/24/33**

S'ha fet l'anàlisi de la possible superació dels topalls de la contractació menor, així

com de les possibles contractacions de caràcter reiteratiu dels contractes menors dins els últims 4 exercicis (2018 a 2021), i també s'ha valorat la racionalitat econòmica i financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Segonament, s'ha verificat la correcta utilització de l'aplicació pressupostària, la utilització de les notes urgents i les declaracions de treball presentades.

## CONCLUSIONS

- a) Superació dels topalls de la contractació: no es superen en cap cas.
- b) Reiteració en la contractació menor: existeix una part de proveïdors (4,97%) els quals se'ls contracta de forma reiterativa. Tot i la debilitat en la falta de planificació i programació de la gestió contractual, s'ha iniciat pel servei de Contractació, Patrimoni i Inversions la planificació dels contractes que afecten al Servei de tecnologies i sistemes d'informació i altres contractes que es preveu iniciar la seva contractació dins els exercicis 2023 i 2024.
- c) Imputació a les aplicacions pressupostàries correctes: de forma general les aplicacions pressupostàries són les correctes; amb tot i això, hi ha algunes despeses que s'apliquen a la classificació econòmica 226.99 "Altres despeses diverses", quan s'haurien d'aplicar a la seva classificació econòmica més específica, com podrien ser la 226.09, 226.00, 226.02, 226.06, 226.01.
- d) Verificació de les notes urgents: donades el nombre d'incidències detectades, suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.
- e) Verificació de les declaracions de treball: de forma general, es compleix amb l'establert en la normativa que els és d'aplicació.

## RECOMANACIONS

- a) Reiteració de la contractació menor: disposar d'una planificació i programació de la gestió contractual, iniciada recentment, de manera que es puguin anar iniciant les licitacions corresponents, a la vegada que diversificar els proveïdors

per a la contractació menor que no puguin encabir-se dins d'un contracte general.

- b) Imputació a les aplicacions pressupostàries correctes: fer arribar als serveis afectats les incidències detectades quan a la utilització de l'aplicació pressupostària, per prendre consciència de la correcta imputació de les despeses.
- c) Verificació de les notes urgents:

1. Justificar degudament la urgència en el sentit de no poder esperar a fer un contracte menor ordinari. Només s'hauria d'utilitzar aquesta fórmula quan es tracti d'un supòsit de veritable urgència.
2. Caldria que la data de recepció del material no sigui anterior a la data de l'albarà i tampoc anterior a la data de la nota urgent.
3. Caldria que la tramitació de la despesa a través de l'aplicació informàtica no superi els 15 dies, fet que es dona en un nombre considerable d'expedients.

• **(2) GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS (informe de control financer de data 14/02/2023) - INT.CON2022/2**

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.

**CONCLUSIONS**

De la mostra seleccionada i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors en les primeres verificacions, de manera que s'ha hagut d'ampliar la mostra seleccionada. En els subsegüents expedients s'han detectat novament errors que no permeten continuar amb les verificacions, en haver-se sobrepassat el marge del 5% d'errors que està establert.

Conseqüentment, això suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

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

Les deficiències més significatives han estat les següents:

- a) Quan a la justificació dels serveis extraordinaris a realitzar fora del règim ordinari de treball, de forma general, no queda justificat que es tracti de treballs o activitats no previstos anualment o recurrents, els quals no es poden considerar extraordinaris o ocasionals.
- b) En alguns casos, els expedients no s'han computat les hores el mes posterior a realitzar-se, és a dir, les hores no s'han passat a nòmines el mes següent de realitzar-se, tal i com està regulat.
- c) El programa d'hores extraordinàries fa un control de les situacions en que es troba cada treballador quan es fa la petició de les hores extraordinàries, i el torna a fer quan es carreguen les hores realment fetes, ja que fins que no s'han esgotat les hores de la jornada perllongada, no es poden fer hores extraordinàries. Únicament a les hores realitzades per la policia local i en d'altres casos com el personal de biblioteques, no comprova si s'ha esgotat la prolongació de jornada; no hi ha cap regulació interna aprovada que digui que existeix aquesta exempció; des de Recursos Humans s'explica de que són personal que tenen uns quadrants a inici d'any i se'ls reparteix la jornada perllongada de manera fixa.
- d) Per regla general, les hores extraordinàries s'han de sol·licitar prèviament a la seva realització i no un cop realitzades les hores (aquest últim cas hauria de ser excepcional). Les dades indiquen que la proporció de sol·licituds d'hores extraordinàries a hora passada és el mateix a les demanades de forma prèvia.

## **RECOMANACIONS**

Les recomanacions d'aquesta Intervenció, que ja s'han manifestat en anteriors informes, van encaminades a l'esmena immediata de les deficiències detectades:

- 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. Caldria detectar quins són els serveis que realment tenen necessitats d'efectius.

- b. S'hauria de respectar el termini estipulat per la normativa interna de computar les hores extraordinàries mensualment, és a dir, des de la seva realització fins a la comunicació a la secció de nòmines de l'ajuntament, el període de comunicació en moltes ocasions és superior al termini màxim d'un mes.
- c. Caldria regular en algun acord intern el funcionament de l'esgotament o no, de la jornada perllongada abans de realitzar hores extraordinàries; de manera que es recollís l'excepcionalitat de la Policia Local i altre personal amb horaris fixos.
- d. Per regla general, les hores extraordinàries s'han de sol·licitar prèviament a la seva realització i no un cop realitzades les hores (aquest últim cas hauria de ser excepcional).

**CONSIDERACIÓ:** aquesta Intervenció valora positivament la incorporació del nou programari de control horari dins d'aquest 2023, que permetrà un millor control i adequació de les hores extraordinàries a l'establert normativament; per la qual cosa, els treballs de verificació es posposen a l'exercici 2024.

- **(3) COMPLIMENT DE LA JORNADA LABORAL (informe de control financer de data 8/07/2022) –INT.CON2022/26**

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, quin tipus de control es realitza des del servei d'Organització i Recursos Humans quan al compliment de la jornada laboral per part del personal de l'ajuntament

## **CONCLUSIONS**

A partir de l'entrevista realitzada en primer terme, per tal de valorar el sistema de control de les jornades laborals, aquesta Intervenció va detectar deficiències en el sistema, de manera que considera no procedent iniciar la mostra d'expedients per a la seva verificació.



La raó principal és que queda constatat que, en cas d'iniciar les verificacions, s'haguessin trobat limitacions de comprovació quan al control dels marcatges de manera recurrent, com ara la no diferenciació de la jornada ordinària de la jornada especial, sense que ens puguem pronunciar sobre aquest aspecte important. Igualment, manca un seguiment periòdic dels marcatges (mensual, bimensual) que considerem essencial, que permeti fer un seguiment de prop del compliment de la jornada establerta, el qual permeti una correcció immediata de les incidències i no haver d'esperar al tancament anual de l'exercici.

Aquesta situació prèvia detectada suposa una limitació a l'abast per part de l'òrgan de control que no li permet efectuar una valoració global dels treballs.

### **RECOMANACIONS**

Iniciar una actuació correctora quan al sistema general de control del compliment de la jornada laboral per part del personal de l'ajuntament, que sigui efectiu.

**CONSIDERACIÓ:** aquesta Intervenció valora positivament la incorporació del nou programari de control horari dins d'aquest 2023, que permetrà un millor control i seguiment de la jornada laboral; per la qual cosa, els treballs de verificació es posposen a l'exercici 2024.

- **(4) ASSISTÈNCIA MÈDICA PERSONAL INTEGRAT (informe de control financer de data 24/02/2023) – INT.CON2022/27**

Es tracta de verificar el control que es realitza des del servei d'Organització i Recursos Humans quan al pagament de les quotes pel servei d'assistència mèdica del personal no integrat a la Seguretat Social.

### **CONCLUSIONS**

De la mostra seleccionada i seguint les normes tècniques d'auditoria, s'han detectat errors en un percentatge que sobrepassa 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.

**CONSIDERACIÓ:** de tota manera, el personal afectat per l'assistència mèdica, ja ha estat incorporat al règim general de la seguretat social i aquest aspecte ja no es produirà més en el futur.

## **RECOMANACIONS**

Executar la mesura correctora proposada pel servei amb la major celeritat, quan a realitzar un estudi jurídic que analitzi la situació i repercussió legal, així com que examini els procediments ajustats a dret per tal d'esmenar les incidències detectades.

- **(5) DESPESES EN DIETES I LOCOMOCIÓ ALS TRIBUNALS D'OPOSICIONS (informe de control financer de data 22/09/2022) – INT.CON2022/1**

Es tracta de comprovar els imports estipulats per normativa, així com l'assistència al procés selectiu entre d'altres aspectes del procediment, de les persones que formen part dels tribunals d'oposicions.

## **CONCLUSIONS**

Es detecten errors materials i/o de transcripció, cosa que afecta en la correcta tramitació de l'expedient; les incidències es troben en les actes del Tribunal i les resolucions, que desemboquen en alguns casos, en càlculs incorrectes amb incidència econòmica.

## **RECOMANACIONS**

A partir de l'exposat i les mesures correctores proposades pel servei dins del període d'al·legacions, es recomana:

- a. Evitar els errors materials o de transcripció detectats en les actes i les resolucions. Cosa que es millorarà amb la proposta de plantilla que es proposa des del servei.
- b. Tenir completats els expedients quan a les actes i les seves signatures. Incidència que també es proposa esmenar dins el procediment.
- c. Actuar d'una manera correctora en els casos detectats amb incidència econòmica i iniciar el procediment de reintegrament, si escau, o de devolució d'ingressos indeguts. Correcció que també es preveu en l'informe del servei.

- **(6) CÒMPUT DE TRIENNIS AL PERSONAL (informe de control financer de data 28/10/2022) – INT.CON2022/25**

Es tracta de verificar que existeix un control intern quan al compliment de la correcta imputació de triennis al personal, el seu càlcul i la seva adequació retributiva.

#### **CONCLUSIONS**

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent del compliment de la imputació de triennis al personal, el seu càlcul i la seva adequació retributiva, no s'ha trobat cap deficiència. Per tant, es pot afirmar que de manera general, es compleixen les normes i procediments examinats.

- **(7) MODIFICACIONS DELS CONTRACTES D'OBRES, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS – (informes de control financer de dates 01/09/2022, 06/10/2022 i 19/10/2022)- INT.CON2022/29/31/32**

#### **CONCLUSIONS**

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria de contractació pública, concretament les modificacions de contractes.

#### **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. En les modificacions referides a serveis on s'amplien les hores, les jornades, caldria que el contractista justificués més exhaustivament els elements que formen part de l'ampliació del servei; en aquest cas, el detall de la planificació o programació al llarg del temps de les hores que s'incrementen, la seva necessitat, franges horàries que es veuen afectades, còmput mensual i anual, etc. i costos salarials que això suposa per hora treballada. Treball que hauria de comprovar i validar el servei d'una forma més exhaustiva (Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports).
  - b. Quan a les modificacions dels contractes d'obres (Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials):
    - i. Caldria una justificació més exhaustiva de les modificacions considerades no substancials, les quals no generin dubte sobre la seva no excepcionalitat.
    - ii. Revisar els casos en els quals la modificació proposada coincideix amb la rebaixa en la licitació.
    - iii. Accelerar els tràmits perquè la modificació es realitzi per part del contractista en posterioritat a l'acord de la corporació.
  - c. Quan al procediment formal de les modificacions (Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions):
    - i. Caldria la publicació al perfil del contractant de les modificacions dels contractes (art. 207 de la llei 9/2017).
    - ii. Fer constar a l'expedient la formalització de la modificació.
- **(8) CONTRACTACIONS EMERGENTS (informes de control financer de dates 17/01/2023 ambdós) – INT.CON2022/42/46**

Actuació de control consistent en verificar la correcta aplicació de la normativa quan a contractació emergent que afecta a l'exercici 2021 i la revisió de les incidències d'anteriors expedients; abastant el procediment de rescabament, si escau.

## CONCLUSIONS

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

Concretament, i pel què afecta al Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials, quedaria per demostrar si el conjunt de despeses relacionades amb la instal·lació d'una carpa per a la vacunació per la COVID-19 (grup electrogen, instal·lacions, calefacció, vigilància, etc.) s'hagués pogut planificar i, per tant, iniciar els contractes menors urgents pertinents, ja que no ha estat possible documentar l'ordre inicial de muntatge de la carpa per part de l'òrgan de la Generalitat.

## RECOMANACIONS

Les recomanacions d'aquesta Intervenció dirigides al servei d'Urbanisme 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. Un cop es dona l'ordre d'execució de les actuacions al contractista, es procedirà de forma immediata a elaborar l'informe tècnic.
- B. Es realitzarà el rescabament de les actuacions efectuades i facturades, sense esperar a l'acabament/ tancament definitiu de l'expedient.
- C. En moltes actuacions, per no dir la majoria, es tracta de realitzar un tapiat immediat de la finca. En aquests casos seria recomanable valorar l'actuació de la brigada municipal, no havent de recórrer a la contractació externa.
- D. Tot i la manifestació del servei de la dificultat de trobar altres contractistes, seria convenient de poder ampliar el ventall de contractistes de la zona.

• **(9) OPERACIONS D'INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 4 I 7 I 3- NO TRIBUTARIS (informe de control financer de data 22/02/2023) - INT.CON2023/7**

Actuació de control consistent en verificar la gestió procedimental dels ingressos provinents de subvencions del capítols 4 i 7 i altres ingressos del capítol no relacionats amb tributs; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les resolucions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

## **CONCLUSIONS**

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria de gestió de les subvencions rebudes .

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

## **RECOMANACIONS**

Les recomanacions d'aquesta Intervenció van encaminades a:

- a) Pel què fa als serveis que justifiquen subvencions, s'hauria de millorar la presentació de les justificacions a la Unitat de Comptabilitat del Servei d'Intervenció, per tal que no hi hagin tantes esmenes per part d'aquesta unitat. També caldria adjuntar als expedients INT.JUS totes les revocacions que es reben per tal d'ajustar-les a la comptabilitat.
- b) Caldria buscar un sistema intern que permetés verificar els costos de les retribucions i de la seguretat social, de manera que quedessin imputats a una subvenció/subvencions concretes, per a donar més seguretat en el percentatge de justificació.
- c) Els serveis que tramiten els expedients haurien de tenir accés més ràpid a les dades relacionades amb retribucions i seguretat social per tal de poder confeccionar les dades amb més celeritat.
- c) Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar i tancar l'expedient INT.JUS cada cop que es rebi l'única o última justificació, d'una manera més periòdica.
- d) Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar els comptes de partida doble que s'imputen a patrimoni net i a resultat econòmic patrimonial depenent de si són subvencions corrents, de capital per finançar actius i de capital per amortitzar

deute, tot i que el programa informàtic, en principi ho hauria de fer de manera automàtica. Quan a les comptabilitzacions de l'exercici 2022, no hem pogut comprovar les imputacions correctes perquè encara no s'ha realitzat el tancament comptable.

- **(10) OPERACIONS RELACIONADES AMB L'ENDEUTAMENT (informe de control financer de data 28/11/2022) – INT.CON2022/38**

Actuació de control consistent en comprovar aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada, en les operacions de retorn de capital i interessos dels préstecs vigents de la corporació.

### **CONCLUSIONS**

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en les operacions de retorn de capital i interessos de les operacions de préstec de la corporació, així com també la requalificació del llarg a curt termini del deute.

- **(11) EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL (informe de control financer de data 28/12/2022) – INT.CON2022/39**

Actuació de control consistent en tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada, a partir d'una mostra aleatòria dels expedients de responsabilitat patrimonial (RES.PAT) dels dos últims anys 2020 i 2021.

### **CONCLUSIONS**

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent del compliment dels expedients de responsabilitat patrimonial dins l'àmbit de l'ajuntament de Manresa, cal destacar que, de forma general, es compleix amb l'establert a la normativa que els és d'aplicació.

## **RECOMANACIONS**

Seria recomanable adjuntar el document justificatiu de la companyia asseguradora conforme ha realitzat el pagament al tercer interessat/da.

- **(12) OPERACIONS RELACIONADES AMB EL PATRIMONI MUNICIPAL (informe de control financer de data 28/12/2022) – INT.CON2022/28**

Consisteix en l'anàlisi de les operacions patrimonials efectuades per l'Ajuntament en el període gener 2018-juny 2020 i l'obtenció d'unes conclusions sobre el seu ajustament a la normativa aplicable en matèria de contractació, de patrimoni, comptable-pressupostària, així com de funcionament intern, en quan a la seva autorització i formalització, previstes pel propi Ajuntament.

## **CONCLUSIONS**

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que, de manera general, els procediments aplicats per l'Ajuntament en el seu control i seguiment permeten concloure que les operacions es troben degudament documentades, en la seva execució s'ha complert la normativa que els hi resulta d'aplicació i que han estat reflectides degudament a l'inventari.

## **RECOMANACIONS**

Es recomana que les observacions posades de manifest siguin tingudes en compte per a properes operacions.

- **(13) CONTROL CONTINU DE LA NÒMINA (informe de control financer de data 13/09/2022) – INT.CON2022/37**

Actuació de control consistent en l'anàlisi dels conceptes d'altres de personal, baixes de personal, variacions de conceptes variables i variacions de conceptes fixes de la nòmina de l'Ajuntament del mes d'abril.



## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

De les actuacions de control realitzades, en general, els ítems analitzats dels conceptes de la nòmina d'abril són correctes.

Tot i així, caldria que tots els acords que aproven els diferents conceptes siguin anteriors a les altes o baixes dels contractes i es recomana que en els expedients de les altes de personal s'hi adjunti la titulació acadèmica exigida, facilitant així la comprovació de les retribucions de la persona que s'incorpora.

- **(14) DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS (informe de control financer de data 23/02/2023) – INT.CON2022/45**

Actuació de control consistent en verificar que les devolucions d'ingressos indeguts es realitzen conforme la normativa que els és d'aplicació.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

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

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

- a) En els procediments de devolució que s'inicien d'ofici per part de l'Ajuntament, cal, tal i com preveu l'article 17.3 del Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, que es notifiqui als tercers l'inici del procediment; en el cas que els serveis tècnics de l'Ajuntament disposin d'informació suficient per elaborar la proposta de Resolució de la devolució, un cop aquesta sigui elevada a provació ha de ser notificada als tercers.

- b) Als efectes d'una major transparència informativa, es recomana completar el text de la base 10.4 de l'ordenança fiscal número 39 reguladora de la taxa per la prestació de serveis socials, en el sentit d'explicitar com s'efectuarà el càlcul de les eventuals devolucions d'ingressos, en el cas de què el servei pagat per avançat no acabi prestant-se o realitzant-se.

• **(15) RECURSOS ADMINISTRATIUS RESULTATS AMB CONTINGUTS ECONÒMIC (informe de control financer de data 27/12/2022) - INT.CON2022/43/44**

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:

1. Les sol·licituds dels treballadors municipals en relació a les pagues per 25 anys de servei.
2. Les relacionades amb la gratificació per jubilació i jubilació anticipada.
3. Resolucions d'atorgament d'ajuts relacionats amb les conseqüències de la COVID-19.

S'ha recollit els expedients resolts dins l'exercici pressupostari 2021 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**

- *Recursos relacionats amb gratificacions extraordinàries per anys de servei, jubilacions i pre jubilacions:*

Pel que fa als expedients que fan referència a les gratificacions per 25 anys de servei personal de l'Ajuntament i les gratificacions per jubilació i jubilació anticipada, no hi ha hagut cap canvi respecte l'informe de control financer de l'any 2020 i 2021, per tant

des d'aquesta intervenció es manifesta en el mateix sentit que l'informe dels anys 2020 i 2021:

- Quan a personal funcionari, els arguments per desestimar les sol·licituds de gratificacions per 25 anys de servei i la gratificació per jubilació, es basa en l'aplicació de la normativa quan a personal funcionari (EBEP- Estatut Bàsic de l'Empleat Públic), que no permet altres formes de retribució diferents que les establertes normativament, i la limitació en els pressupostos de l'estat que no permet l'increment de retribucions d'aquests tipus. 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.

- El model retributiu del personal laboral té més flexibilitat a l'hora d'establir remuneracions d'aquesta naturalesa, i és per això, que en l'actualitat l'ajuntament estima les sol·licituds presentades pels treballadors.

- *Resta de recursos administratius que afecten a ajuts i altres matèries*

Per què fa als recursos en matèria de despeses resolts per part del Servei de Desenvolupament, tant les sol·licituds estimades com les sol·licituds desestimades, es pot concloure la seva adequació a normativa i bases aprovades per l'ajuntament.

## **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.

**CONSIDERACIÓ:** aquesta conflictivitat s'ha de veure resolta a partir de l'aprovació del nou conveni /acord amb els treballadors del passat 26 de gener.

- **(16) REVISIÓ DE LES CORRECCIONS EN L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS DELS EXERCICIS 2018-2019-2020 (informes de control financer de dates 22/09/2022, 10/10/2022 i 11/10/2022) - INT.CON2022/34 /35/36**

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

- ✓ Revisió de la correcció de les incidències detectades en els exercicis 2018, 2019 i 2020 quan a les subvencions i ajuts atorgats.
- ✓ Verificació de l'inici dels procediments de reintegrament, si escau, o esmena de la justificació per part del beneficiari

## **CONCLUSIONS**

### Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports

Es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que s'han esmenat les incidències detectades en les subvencions atorgades els exercicis 2018, 2019 i 2020.

### Servei d'Acció Social

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, però no s'han esmenat les incidències detectades en les subvencions atorgades, concretament, els procediments de reintegrament que s'haurien d'iniciar i que no s'han tramitat (beneficiaris afectats: Federació d'Associació de Veïns de Manresa i IMAGINA'T).

### Servei de Presidència

Dels apartats anteriors, es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control. De les tres incidències detectades en les subvencions atorgades, se n'han resolt dues i s'està resolent el procediment pertinent davant el tercer beneficiari afectat: Foment del Bàsquet Fundació Privada.

## **RECOMANACIONS**

Conseqüentment, es reitera la recomanació de l'informe definitiu de control financer de la Intervenció d'inici de les actuacions de reintegrament establertes normativament, en el sentit de que la seva no realització pot comportar a responsabilitat comptable, tal i com estableix l'article 72 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes «*A l'efecte d'aquesta Llei s'entendrà per abast el saldo deutor injustificat d'un compte o, en termes generals, l'absència de numerari o de justificació en els comptes que hagin de rendir les persones que tinguin al seu càrrec el maneig de cabals o efectes públics, ostentin o no la condició de comptadants davant el Tribunal de Comptes*».

A data de signatura del present informe s'han iniciat els 2 procediments de reintegrament que mancaven per tramitar.

- **(17) ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS (informe de control financer de data 27/02/2023) – INT.CON2022/40/41**

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 va aprovar, al Ple del setembre de 2021, el Pla Estratègic de Subvencions complint així els termes requerits a l'article 8 de la Llei 38/2003, General de Subvencions (LGS).

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

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

### Informe jurídic

Recomanem que en els expedients de concessió de subvencions l'informe jurídic 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". Segons estableix el Pla Estratègic de subvencions aprovat per 2022-2023, la pràctica totalitat de les subvencions es tramitaran en regim de concurrència competitiva.

## **RECOMANACIONS**

- a) 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. Ens consta que la redacció de la nova ordenança està al Pla Normatiu de l'Ajuntament pel 2022 i 2023 i que s'ha creat la Comissió Redactora.
- b) 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. Quedaria esmenar aquesta aspecte de forma residual.
- c) 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. El Pla Estratègic ajudaria en aquest apartat, ja que preveu la reducció de les subvencions nominatives.

### **C.) DE L'AUDITORIA PÚBLICA**

- **(18) Informes de Control Financer – Auditories de compliment (informes de data 20/02/2023-) – INT.ENS2022/12/13**

Actuació de control consistent en la verificació de la legalitat que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la normativa de contractació de personal, afectant als següents ens: Manresana d'Equipament Escènics, SL i Fundació Turisme i Fires de Manresa.

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

#### **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

La Fundació disposa d'una instrucció interna que per a la contractació de personal, la qual no ha estat formalment aprovat per la Direcció de la Fundació. Aquesta instrucció contempla el procediment següent:

- a) Crear convocatòria de plaça amb les característiques del lloc a cobrir, els horaris de les proves, els mèrits requerits i la puntuació de la convocatòria.
- b) Publicar la convocatòria/plaça a la web de Turisme, Manresa.cat (web Ajuntament) a dins l'apartat d'Ofertes de feines i al CIO (Centre d'Iniciatives per a l'Ocupació).
- c) Si es creu oportú i el lloc ho requereix es publica un anunci en algun mitjà de comunicació local.
- d) Realitzar les proves escrites.

e) Realitzar les entrevistes amb direcció, personal tècnic i un representant de l'Ajuntament que requereixi.

f) Valoració de les puntuacions dels responsables de la convocatòria amb personal de la Fundació i personal de l'Ajuntament.

En els expedients examinats s'ha pogut constatar que aquesta instrucció no s'està aplicant de forma correcta, per tant, no es pot concloure que s'estigui complint amb la normativa que és d'aplicació als processos de selecció i contractació de personal de la fundació.

Amb tot això,

1. Es recomana que la Direcció de la Fundació aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal.
2. Els expedients de contractació de personal revistats no contenen tota la documentació necessària per poder concloure sobre el compliment dels principis que han de regir la contractació de personal de la Fundació. També s'han observat contractacions en les que no s'ha realitzat cap procés de selecció.
3. Cal entendre que la voluntat de les limitacions a la contractació de personal que contempnen les lleis generals de pressupostos és que, com a regla general, s'exerceixin les competències i es prestin els serveis amb els efectius existents, sense que es pugui procedir a nova contractació. Per aquest motiu, la justificació de les necessitats d'urgència i que aquestes necessitats siguin inajornables és fonamental per donar compliment a la norma. Les contractacions de personal temporal haurien d'obeir a les necessitats de recursos contemplades en els encàrrecs de gestió que l'Ajuntament de Manresa efectua a la Fundació o a necessitats imprevistes de caràcter urgent i inajornable. Es recomana que en el primer cas, l'expedient de contractació incorpori un informe de la Direcció en el qual s'argumenti i motivi aquesta circumstància i, en el segon cas, s'exposin els motius d'urgència i impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic.



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

**CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

1. Es recomana que la Direcció de la Societat aprovi formalment un procediment intern a per a la selecció de personal, desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis indicats en la DA primera del TREBEP, que han de regir la contractació de personal en l'àmbit del sector públic. S'han observat contractacions per a les quals no s'ha realitzat un procés de selecció públic.

2. Els anuncis publicats per al selecció de personal no indiquen els criteris i els barems dels mateixos que es consideraran per a la selecció dels candidats. Així, els criteris de valoració i barems s'indiquen en les actes de valoració no s'han fet públics, prèviament a la seva valoració.

3. Cal entendre que la voluntat de les limitacions a la contractació de personal que contempnen les lleis generals de pressupostos és que, com a regla general, s'exerceixin les competències i es prestin els serveis amb els efectius existents, sense que es pugui procedir a nova contractació. Per aquest motiu, la justificació de les necessitats d'urgència i que aquestes necessitats siguin inajornables és fonamental per donar compliment a la norma. Es recomana que l'expedient de contractació incorpori un informe de la Direcció s'exposin els motius d'urgència i impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic.

4. S'ha posat de manifest que en els anys analitzats la contractació temporal no s'adequava la normativa laboral.

5. En la creació de llocs de treball, es recomana incorporar un informe jurídic en el que es posi de manifest que no s'està incomplint la taxa de reposició d'efectius que, en cada moment, sigui d'aplicació.

- **(19) Informes de Control Financer – Auditories de Comptes (informe de dates 16/02/2023)**

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

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

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

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

**a) Consorci per la Gestió de Residus del Bages:**

### **OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

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 2021, 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 2021, així com dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta

d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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

1. La norma de registre i valoració de l'immobilitzat material de l'Ordre HAP/1781//2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local, indica que el preu d'adquisició dels immobilitzats inclourà el valor actual del cost estimat de desmantellament de l'actiu i la restauració del seu emplaçament, en la mesura en que es reconegui una provisió. El Consorci rebé en data 30 de novembre de 2010, l'autorització per l'adequació del dipòsit controlat de residus no especials i la seva ampliació, incloent una clàusula per la qual s'estableix un període post-clausura de 30 anys, durant els quals el consorci haurà de realitzar el manteniment, control i totes les altres tasques requerides normativament. No obstant això, el consorci no té registrat en els seus estats financers cap provisió per les despeses que haurà de suportar durant el període post-clausura. Els serveis tècnics del Consorci han realitzat una primera estimació d'aquests costos en un import aproximat de 8 milions d'euros. Donada la complexitat tècnica que suposa una valoració precisa de la provisió que hauria d'haver estat registrada, no ens ha estat possible determinar quin seria el seu efecte en els comptes d'actiu material del consorci, en el saldo de provisions a llarg termini, ni en el resultat de l'exercici 2021, ni de l'exercici 2020 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 2021 i 2020 i d'exercicis anteriors.

3. En l'exercici 2021, el consorci va vendre maquinària, el valor de cost de la qual era de 240 milers, i la seva amortització acumulada era de 227 milers, implicant uns beneficis per alienació d'immobilitzat per import de 37 milers d'euros amb un preu de venda de 50 milers. La comptabilització de la baixa va ser registrada comptablement per import de 2.680 milers d'euros de valor de cost, 1.986 milers d'euros d'amortització acumulada i unes pèrdues de 644 milers d'euros. Aquest fet ha estat corregit en l'exercici però no a efectes comparatius. En conseqüència l'actiu material i el resultat de l'exercici de les xifres comparatives estan infravalorats en 681 milers d'euros.

## **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. Béns adscrits de deixalleries dels béns consorciats**

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

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

### Àrea de comptabilitat i comptes anuals

### **3. Contingut de la memòria del Compte General**

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

#### ***b) 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 2021, 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 meva 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 2021, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 3.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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

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

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

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

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

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### 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 no determinada

#### **2. Mitjà propi**

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

### Comptes anuals

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

#### **D.) CONSIDERACIONS FINALS SOBRE ALGUNS DELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER**

Els informes abans exposats i les seves conclusions i recomanacions estaven previstos al Pla Anual de control que va elaborar la Intervenció. Tal i com s'ha expressat en l'apartat d'informes de control financer, hi ha hagut alguns informes que no s'han realitzat per les raons següents:

- a) Informe sobre les jornades perllongades del personal: en detectar-se les mateixes circumstàncies inicials que els anteriors informes, es considera no adient iniciar uns treballs que ens duran als mateixos resultats, és a dir, el no compliment a l'establert en els acords que es mantenen amb el personal quan a la diferenciació de la jornada ordinària de la jornada perllongada. A més, aquest apartat ha quedat superat amb l'aprovació del nou conveni col·lectiu en el qual es redefeixen les jornades i com executar-les.
- b) Informe sobre els microcrèdits: l'anàlisi de l'atorgament dels microcrèdits i el seu retorn que l'ajuntament ve desenvolupant fa anys, no s'ha pogut realitzar degut a la falta de mitjans de la Intervenció.
- c) Informe sobre la prestació del servei a domicili mitjançant els xecs servei: l'anàlisi de les factures pagades a partir dels convenis amb empreses prestadores d'aquest servei, no s'ha pogut realitzar degut a la falta de mitjans de la Intervenció.

#### 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 2022, i vistes les objeccions realitzades caldria incorporar la següent mesura en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

Serveis afectats	Mesura a prendre	Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)
<p>Serveis que han rebut objeccions en les contractacions i aprovació de factures.</p> <p>Servei d'Alcaldia-Presidència, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Gestió de Serveis Urbans; Servei de Projectes Urbans i Infraestructures. Territorials; Servei de Secretaria General; Servei de Desenvolupament Local; Servei d'Organització i Recursos Humans i Servei de Tecnologies i Sistemes d'Informació</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>Es recomanava que caldria reforçar el servei de Contractació per tal de no endarrerir les contractacions. El servei ja ha estat reforçat i s'ha notat, ja que gran part dels contractes a data actual estan adjudicats.</p> <p>En la contractació menor, realitzar correctament el procediment i iniciar l'encàrrec dels serveis o béns degudament.</p>	<p>El reforç del servei de Contractació ha permès que dins del primer trimestre del 2022 s'hagin resolt contractes importants que portaven a objeccions.</p> <p>Quan a la contractació menor, cal encara millorar la tramitació prèvia de l'encàrrec, per a la seva aprovació i posterior arribada de la factura.</p>



## SEGON. Control Permanent

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'any 2022, 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:

1	<b>CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	<p>Serveis afectats:</p> <p><u>Notes urgents</u></p> <p>Ensenyament, Cultura i Esports</p> <p>Projectes Urbans i Infraestruc. Territorials</p> <p><u>Imputació aplicació pressupostària:</u></p> <p>Ensenyament, Cultura i Esports</p> <p>Projectes Urbans i Infraestruc. Territorials</p> <p>Desenvolupament local</p> <p>Seguretat ciutadana i</p>	<p>Quan a la <u>reiteració en la contractació menor</u>: disposar d'una planificació i programació de la gestió contractual, iniciada recentment, de manera que es puguin anar iniciant les licitacions corresponents, a la vegada que diversificar els proveïdors per a la contractació menor que no puguin encabir-se dins d'un contracte general.</p> <p><u>Imputació a les aplicacions pressupostàries correctes</u>: fer arribar als serveis afectats les incidències detectades quan a la utilització de l'aplicació pressupostària, per prendre consciència de la correcta imputació de les despeses.</p> <p><u>Notes urgents:</u></p> <p>1. Justificar degudament la urgència, en el sentit de no poder esperar a fer un contracte menor ordinari. Només s'hauria d'utilitzar aquesta fórmula quan es tracti d'un supòsit de veritable urgència.</p> <p>2. Caldria que la data de recepció del material no sigui anterior a la data de l'albarà i tampoc anterior a la data de la nota urgent.</p> <p>3. Caldria que la tramitació de la despesa a través de l'aplicació informàtica no superi els 15 dies, fet que es dona en un nombre considerable d'expedients.</p>	<p>Alguns contractes de caràcter reiterat s'han anat derivant a contractes ordinaris.</p> <p>Hi ha una planificació pel 2023 i 2024 per anar resolent els contractes pendents</p>

	<p>polícia local. Suport a l'alcaldia i presidència Gestió de serveis urbans Drets socials Promoció de la ciutat</p>		
<b>2</b>	<b>GRATIFICACIONS I SERVEIS EXTRAORDINARIS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	<p>Servei afectat: Organització i Recursos Humans</p>	<p>Aquesta Intervenció ha trobat la mateixa limitació a l'abast que no li permet valorar que s'estigui complint amb l'establert quan a la matèria de serveis extraordinaris.</p>	<p>CONSIDERACIÓ: aquesta Intervenció valora positivament la incorporació del nou programari de control horari dins d'aquest 2023, que permetrà un millor control i adequació de les hores extraordinàries a l'establert normativament</p>
<b>3</b>	<b>COMPLIMENT DE LA JORNADA LABORAL</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	<p>Servei afectat: Organització i Recursos Humans</p>	<p>Iniciar una actuació correctora quan al sistema general de control del compliment de la jornada laboral per part del personal de l'ajuntament, que sigui efectiu.</p>	<p>CONSIDERACIÓ: aquesta Intervenció valora positivament la incorporació del nou programari de control horari dins d'aquest 2023, que permetrà un millor control i seguiment de la jornada laboral; per la qual cosa, els treballs de verificació es posposen a l'exercici 2024</p>

<b>4</b>	<b>ASSISTÈNCIA MÈDICA PERSONAL INTEGRAT</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Organització i Recursos Humans	Executar la mesura correctora proposada pel servei amb la major celeritat, quan a realitzant un estudi jurídic que analitzi la situació i repercussió legal, així com que examini els procediments ajustats a dret per tal d'esmenar les incidències detectades.	No n'hi ha.
<b>5</b>	<b>DESPESES EN DIETES I LOCOMOCIÓ ALS TRIBUNALS D'OPOSICIONS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Organització i Recursos Humans	<p>a. Evitar els errors materials o de transcripció detectats en les actes i les resolucions. Cosa que es millorarà amb la proposta de plantilla que es proposa des del servei.</p> <p>b. Tenir completats els expedients quan a les actes i les seves signatures. Incidència que també es proposa esmenar dins el procediment.</p> <p>c. Actuar d'una manera correctora en els casos detectats amb incidència econòmica i iniciar el procediment de reintegrament, si escau, o de devolució d'ingressos indeguts. Correcció que també es preveu en l'informe del servei.</p>	No n'hi ha.
<b>6</b>	<b>CÒMPUT DE TRIENNIS AL PERSONAL</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Organització i Recursos Humans	No n'hi ha.	No n'hi ha.
<b>7</b>	<b>MODIFICACIONS DELS CONTRACTES D'OBRES, SUBMINISTRAMEN</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>

	<b>TS I SERVEIS</b>		
	<p>Serveis afectats: Projectes Urbans i Infraestructures Territorials Contractació, Patrimoni i Inversions Ensenyament, Cultura i Esports</p>	<p>a. En les modificacions referides a serveis on s'amplien les hores, les jornades, caldria que el contractista justifiqués més exhaustivament els elements que formen part de l'ampliació del servei; en aquest cas, el detall de la planificació o programació al llarg del temps de les hores que s'incrementen, la seva necessitat, franges horàries que es veuen afectades, còmput mensual i anual, etc. i costos salarials que això suposa per hora treballada. Treball que hauria de comprovar i validar el servei d'una forma més exhaustiva (Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports).</p> <p>b. Quan a les modificacions dels contractes d'obres (Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Caldria una justificació més exhaustiva de les modificacions considerades no substancials, les quals no generin dubte sobre la seva no excepcionalitat.</li> <li>ii. Revisar els casos en els quals la modificació proposada coincideix amb la rebaixa en la licitació.</li> <li>iii. Accelerar els tràmits perquè la modificació es realitzi per part del contractista en posterioritat a l'acord de la corporació.</li> </ul> <p>c. Quan al procediment formal de les modificacions (Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Caldria la publicació al perfil del contractant de les modificacions dels contractes (art. 207 de la Llei 9/2017).</li> <li>ii. Fer constar a l'expedient la formalització de la modificació.</li> </ul>	<p>No n'hi ha.</p>
<b>8</b>	<b>CONTRACTACIONS EMERGENTS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	<p>Serveis afectats: Projectes Urbans i Infraestructures Territorials Urbanisme</p>	<p>Servei d'Urbanisme: 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:</p> <p>A. Un cop es dona l'ordre d'execució de les actuacions al contractista, es procedirà de forma immediata a elaborar l'informe tècnic.</p>	<p>S'han corregit en certa mesura els rescabaments que hi havia pendents d'iniciar.</p> <p>Quan a la contractació de diferents contractistes,</p>

		<p>B. Es realitzarà el rescabament de les actuacions efectuades i facturades, sense esperar a l'acabament/tancament definitiu de l'expedient.</p> <p>C. En moltes actuacions, per no dir la majoria, es tracta de realitzar un tapiat immediat de la finca. En aquests casos seria recomanable valorar l'actuació de la brigada municipal, no havent de recórrer a la contractació externa.</p> <p>D. Tot i la manifestació del servei de la dificultat de trobar altres contractistes, seria convenient de poder ampliar el ventall de contractistes de la zona.</p> <p>Concretament, i pel què afecta al Servei de Projectes Urbans i Infraestructures Territorials, quedaria per demostrar si el conjunt de despeses relacionades amb la instal·lació d'una carpa per a la vacunació per la COVID-19 (grup electrogen, instal·lacions, calefacció, vigilància, etc.) s'hagués pogut planificar i, per tant, iniciar els contractes menors urgents pertinents, ja que no ha estat possible documentar l'ordre inicial de muntatge de la carpa per part de l'òrgan de la Generalitat.</p>	s'informa verbalment la dificultat d'ampliar el nombre de proveïdors.
<b>9</b>	<b>OPERACIONS D'INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 4 I 7 I 3-NO TRIBUTARIS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Els que gestionen ingressos per subvencions	<p>a) Pel què fa als serveis que justifiquen subvencions, s'hauria de millorar la presentació de les justificacions a la Unitat de Comptabilitat del Servei d'Intervenció, per tal que no hi hagin tantes esmenes per part d'aquesta unitat. També caldria adjuntar als expedients INT.JUS totes les revocacions que es reben per tal d'ajustar-les a la comptabilitat.</p> <p>b) Caldria buscar un sistema intern que permetés verificar els costos de les retribucions i seguretat social, de manera que quedessin imputats a una subvenció/subvencions concretes, per donar més seguretat en el percentatge de justificació.</p> <p>c) Els serveis que tramiten els expedients haurien de tenir accés més ràpid a les dades relacionades amb retribucions i seguretat social per tal de poder confeccionar les dades amb més celeritat.</p> <p>d) Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar i tancar l'expedient INT.JUS cada cop que es rebi l'única o</p>	No n'hi ha.

		<p>última justificació, d'una manera més periòdica.</p> <p>e) Des de la Unitat de Comptabilitat, revisar els comptes de partida doble que s'imputen a patrimoni net i a resultat econòmic patrimonial depenent de si són subvencions corrents, de capital per finançar actius i de capital per amortitzar deute, tot i que el programa informàtic, en principi ho hauria de fer de manera automàtica. Quan a les comptabilitzacions de l'exercici 2022, no hem pogut comprovar les imputacions correctes perquè encara no s'ha realitzat el tancament comptable.</p>	
<b>10</b>	<b>OPERACIONS RELACIONADES AMB L'ENDEUTAMENT</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Tresoreria i Gestió Tributària	No n'hi ha.	No n'hi ha.
<b>11</b>	<b>EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Urbanisme	Seria recomanable adjuntar el document justificatiu de la companyia asseguradora conforme ha realitzat el pagament al tercer interessat/da.	No n'hi ha.
<b>12</b>	<b>OPERACIONS RELACIONADES AMB EL PATRIMONI MUNICIPAL</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Contractació, Patrimoni i Inversions	Prendre en consideració les observacions posades de manifest, per tenir-les en compte en properes operacions.	Consta que s'estan esmenant i ja s'han esmenat la majoria de les incidències detectades.

<b>13</b>	<b>CONTROL CONTINU DE LA NÒMINA</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Organització i Recursos Humans	Caldria que tots els acords que aproven els diferents conceptes siguin anteriors a les altes o baixes dels contractes i es recomana que en els expedients de les altes de personal s'hi adjunti la titulació acadèmica exigida, facilitant així la comprovació de les retribucions de la persona que s'incorpora.	No n'hi ha.
<b>14</b>	<b>DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Tresoreria i Gestió Tributària	<p>a) En els procediments de devolució que s'inicien d'ofici per part de l'Ajuntament, cal, tal i com preveu l'article 17.3 del Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, que es notifiqui als tercers l'inici del procediment; en el cas que els serveis tècnics de l'Ajuntament disposin d'informació suficient per elaborar la proposta de Resolució de la devolució, un cop aquesta sigui elevada a provació ha de ser notificada als tercers.</p> <p>b) Als efectes d'una major transparència informativa, es recomana completar el text de la base 10.4 de l'ordenança fiscal número 39 reguladora de la taxa per la prestació de serveis socials, en el sentit d'explicitar com s'efectuarà el càlcul de les eventuais devolucions d'ingressos, en el cas de què el servei pagat per avançat no acabi prestant-se o realitzant-se.</p>	Persisteix la recomanació del punt a).

<b>15</b>	<b>RECURSOS ADMINISTRATIUS RESOLTS AMB CONTINGUTS ECONÒMIC</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: 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.	Aquesta conflictivitat s'ha de veure resolta a partir de l'entrada en vigor de l'aprovació del nou conveni /acord amb els treballadors del passat 26 de gener.
<b>16</b>	<b>REVISIÓ DE LES CORRECCIONS EN L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS DELS EXERCICIS 2018-2019-2020</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Drets socials Presidència Ensenyament, Cultura i Esports	S'han esmenat les incidències detectades en les subvencions atorgades, concretament, els procediments de reintegrament que afecten a la Federació d'Associació de Veïns de Manresa, IMAGINA'T i Foment del Bàsquet Fundació Privada.	Acomplertes.
<b>17</b>	<b>ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES I AJUTS ATORGATS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>



		<p>a) <u>Ordenança General de Subvencions</u>: 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.</p> <p>b) <u>Informe jurídic</u>: és convenient que els informes jurídics dels expedients de concessió de subvencions es manifestin 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. Quedaria esmenar aquesta aspecte de forma residual.</p> <p>c) <u>Concurrència Competitiva</u>: 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. El Pla Estratègic ajudaria en aquest apartat, ja que preveu la reducció de les subvencions nominatives.</p>	<p>Resta encara pendent la redacció de l'ordenança general de subvencions, tot i que consta al Pla Normatiu de l'Ajuntament pel 2022 i 2023 i s'ha creat la Comissió Redactora.</p> <p>Les subvencions directes no s'han reduït segons l'establert al Pla Estratègic de Subvencions.</p>
--	--	---	--

### TERCER. Auditoria pública

A la vista de les actuacions d'auditoria pública realitzades al llarg de l'any 2022, en execució del Pla Anual de Control Financer, i vistos els resultats recollits en els corresponents informes, caldria incorporar les següents mesures en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

18	AUDITORIES DE COMPLIMENT	Mesures a prendre	Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)
	<p>Ens afectats:</p> <p>Fundació Turisme i Fires de Manresa</p> <p>Manresana d'Equipaments Escènics, SL</p>	<p><b><u>Fundació Turisme i Fires de Manresa</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Es recomana que la Direcció de la Fundació aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal.</li> <li>2. Els expedients de contractació de personal revistats no contenen tota la documentació necessària per poder concloure sobre el compliment dels principis que han de regir la contractació de personal de la Fundació. També s'han observat contractacions en les que no s'ha realitzat cap procés de selecció.</li> <li>3. Cal entendre que la voluntat de les limitacions a la contractació de personal que contempen les lleis generals de pressupostos és que, com a regla general, s'exerceixin les competències i es prestin els serveis amb els efectius existents, sense que es pugui procedir a nova contractació. Per aquest motiu, la justificació de les necessitats d'urgència i que aquestes necessitats siguin inajornables és</li> </ol>	<p>No n'hi ha.</p>

fonamental per donar compliment a la norma. Les contractacions de personal temporal haurien d'obeir a les necessitats de recursos contemplades en els encàrrecs de gestió que l'Ajuntament de Manresa efectua a la Fundació o a necessitats imprevistes de caràcter urgent i inajornable. Es recomana que en el primer cas, l'expedient de contractació incorpori un informe de la Direcció en el qual s'argumenti i motivi aquesta circumstància i, en el segon cas, s'exposin els motius d'urgència i impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic.

**Manresana d'Equipaments Escènics, SL**

1. Es recomana que la Direcció de la Societat aprovi formalment un procediment intern a per a la selecció de personal, desenvolupant de manera detallada els procediments que es duran a terme per donar compliment als principis indicats en la DA primera del TREBEP, que han de regir la contractació de personal en l'àmbit del sector públic. S'han observat contractacions per a les quals no s'ha realitzat un procés de selecció públic.
2. Els anuncis publicats per al selecció de personal no indiquen els criteris i els barems dels mateixos que es consideraran per a la selecció dels candidats. Així, els criteris de valoració i barems s'indiquen en les actes de valoració no s'han fet públics, prèviament a la seva valoració.
3. Cal entendre que la voluntat de les limitacions a la contractació de personal que contempen les lleis generals de pressupostos és que,

		<p>com a regla general, s'exerceixin les competències i es prestin els serveis amb els efectius existents, sense que es pugui procedir a nova contractació. Per aquest motiu, la justificació de les necessitats d'urgència i que aquestes necessitats siguin inajornables és fonamental per donar compliment a la norma. Es recomana que l'expedient de contractació incorpori un informe de la Direcció s'exposin els motius d'urgència i impossibilitat d'ajornar la contractació per a no perjudicar l'interès públic.</p> <p>4. S'ha posat de manifest que en els anys analitzats la contractació temporal no s'adequava la normativa laboral.</p> <p>5. En la creació de llocs de treball, es recomana incorporar un informe jurídic en el que es posi de manifest que no s'està incomplint la taxa de reposició d'efectius que, en cada moment, sigui d'aplicació.</p>	
<b>19</b>	<b>AUDITORIES DE COMPTES</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>

	<p>Ens afectats:</p> <p>ConSORCI per la Gestió de Residus del Bages</p> <p>Fundació Aigües de Manresa – Junta de la Sèquia</p>	<p><u>ConSORCI per la Gestió de Residus del Bages</u></p> <p>Caldria dur a terme les recomanacions dels auditors en les matèries següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valoració i amortització dels terrenys de l'abocador</li> <li>• Béns adscrits de deixalleries dels béns consorciats</li> <li>• Contingut de la memòria del Compte General</li> </ul> <p><u>Fundació Aigües de Manresa – Junta de la Sèquia</u></p> <p>Caldria dur a terme les recomanacions dels auditors en les matèries següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Immobilitzat</li> <li>• Mitjà propi</li> </ul>	<p>Es reiteren les conclusions i recomanacions dels auditors realitzades en exercicis anteriors.</p>
--	--	---	--

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

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

La interventora,

Signat electrònicament  
per: MARIONA  
RIBERA ESPARBE  
Data: 04/04/2023  
11:11:30  
Raó: Signatura  
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per:  
JOSE LUIS GONZALEZ  
LEAL  
Data: 20/04/2023 13:29:38  
Raó: Se'n va donar compte a  
la Comissió informativa de  
Serveis Generals en data  
19/04/2023  
Lloc: Manresa

Signat electrònicament  
per: JOSE LUIS  
GONZALEZ LEAL  
Data: 03/05/2023 8:57:50  
Raó: Se'n va donar  
compte al Ple de  
Lloc: Manresa