

**SERVEI D'INTERVENCIÓ GENERAL**  
Secció de Fiscalització i Control

**INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN QUE  
S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL RDLEG 2/2004 I A L'ARTICLE 37 DEL RD  
424/2017, DE L'EXERCICI 2023**

**ÍNDEX**

**PÀG.**

I - INTRODUCCIÓ.....	2
II - ABAST DE L'INFORME RESUM .....	2
III - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	4
A. DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA .....	7
B. DEL CONTROL FINANCER PERMANENT .....	12
C. DE L'AUDITORIA PÚBLICA .....	26
IV - DEFICIÈNCIES QUE REQUERIRAN MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ.....	36

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control 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**

La finalitat d'aquest informe és realitzar un resum dels resultats més significatius de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, amb l'objecte de donar compliment al previst a l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i 37 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).

La Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum. D'acord amb la mateixa, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

### **II - ABAST DE L'INFORME RESUM**

En relació a la funció interventora, aquesta ve establerta 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*, versió aprovada pel Ple municipal

en data 19 de juliol 2018 i modificada en acords de desembre 2020 i maig 2023, la qual detalla fins on arriben les competències de l'òrgan interventor en matèria fiscalitzadora, acordant la fiscalització prèvia limitada.

En matèria de control financer, l'objectiu d'aquesta modalitat és verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

## II.2 MITJANS DISPONIBLES

Per a l'exercici 2023, aquesta Intervenció no ha disposat de mitjans personals suficients per a l'exercici del control intern.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el Pla Anual, seria necessari dotar el pressupost amb més crèdit per a la contractació de firmes d'auditoria o incrementar el personal adscrit al servei (cal fer constar que per aquest exercici 2024 la dotació per nous contractes ha estat incrementada de manera suficient).

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el Pla Anual, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RD 424/2017:

- Informe sobre la contractació de personal funcionari, laboral i per contingències.
- Informe sobre gratificacions i hores extres del personal.
- Informe sobre les taxes expedides per l'Escola d'Art i el Conservatori de Música.

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

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

#### **III.1. FUNCIÓ INTERVENTORA**

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

- Han arribat un total de 9.741 expedients, dels quals se n'han tramitat en prèvia limitada 3.958, ja que la resta no estaven subjectes a fiscalització.

Podem concloure que el **98,05% dels expedients no tenien incidència.**

<b>EXPEDIENTS</b>		
FISCALITZATS DE CONFORMITAT	3.783	95,58%
FISCALITZATS DE CONFORMITAT AMB OBSERVACIONS	98	2,47%
FISCALITZATS AMB INFORME CONCOMITANT DESFAVORABLE	3	0,08% (*)
FISCALITZATS AMB OMISSIÓ	3	0,08% (*)
FISCALITZATS AMB DISCREPÀNCIES	71	1,79% (*)
<b>SUBTOTAL FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA</b>	<b>3.958</b>	<b>100%</b>

(\*) amb incidència ( 1,95%)

A banda, seguint la regulació que té establerta la corporació, els expedients relacionats amb ingressos se'ls fa presa de raó a la comptabilitat.

PRESA DE RAÓ- INGRESSOS	4.525 expedients
-------------------------	------------------

- b) El nombre d'expedients a fiscalitzar de manera prèvia limitada és similar a la de l'any anterior, que eren 3.976.
- c) S'han resolt de conformitat amb observacions un total de 98 expedients (l'any anterior en van ser 73).
- d) En relació als informes concomitants de caràcter desfavorable, se n'han emès 3; el mateix nombre que l'any 2022.
- e) Hi ha hagut 71 expedients resolts amb discrepàncies, els quals 11 han estat resolts per l'alcalde i els altres 60 han esdevingut reconeixements extrajudicials de crèdit resolts pel Ple (l'any anterior en van ser 63 en total i 56 es van resoldre pel Ple).
- f) Hi ha hagut 3 expedients dels quals s'ha omès la funció interventora, la qual ha estat degudament convalidada.
- g) La presa de raó a la comptabilitat de les operacions d'ingressos a estat de 4.525 expedients (l'any anterior eren 3.663).

### **III.2. CONTROL PERMANENT**

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.

- Control permanent no planificable; a continuació s'apunten els expedients que, tot i no estar subjectes a fiscalització prèvia limitada, se'ls ha realitzat un control previ (amb o sense informe):

<b>CONTROL PREVI SENSE INFORME</b>	<b>1.207 expedients</b>
<b>CONTROL PREVI AMB INFORME</b>	<b>40 expedients</b>
FAVORABLE	36 expedients
AMB OBSERVACIONS O RECOMANACIONS	4 expedients

El control previ ha afectat a 1.247 expedients (l'any anterior eren 1.415) , destacant que per aquest exercici s'han emès 40 informes previs i l'any anterior en varen ser 29.

- Control permanent planificable obligatori; s'han emès els informes següents:
  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).
  
- Control permanent planificable seleccionable; S'han emès un total de 12 informes, dels quals 7 se n'han presentat al·legacions.
  1. Informe sobre els contractes menors.
  2. Informe sobre la formació del personal.
  3. Informe sobre drets i ingressos de caràcter tributari.
  4. Informe sobre la taxa d'ocupació d'ús privatiu.
  5. Informe sobre contractes de caràcter social i de lloguer social.
  6. Informe sobre encàrrecs a mitjans propis.
  7. Informes sobre contractes d'obres emergents.
  8. Informes sobre l'atorgament de subvencions, beques, premis i ajuts.
  9. Informe sobre operacions de la tresoreria relacionades amb avals.
  10. Informe sobre el programa xec servei.
  11. Informe sobre l'atorgament de microcrèdits.
  12. Informe continu sobre les bestretes de caixa fixa – serveis socials

Totes aquestes actuacions de control permanent han afectat únicament a l'ajuntament i han afectat a operacions realitzades, majoritàriament, dins l'exercici 2022.

### **III.3. AUDITORIA PÚBLICA**

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

- a. Informe d'auditoria de compliment de la normativa quan a contractació de personal, exercicis 2019, 2020 i 2021, de la societat mercantil Aigües de Manresa, SA i Foment per a la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.
- b. Auditories de Comptes exercici 2022 del consorci per la Gestió de Residus del Bages i la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Dels 4 informes emesos, no s'ha presentat al·legacions en cap cas.

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

A partir de l'exposat, 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 FUNCÍO 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 2023, cal recollir la següent valoració de resultats:

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

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

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBSERVACIONS (signifiquen el 2,47% 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:

- S'han detectat 5 acords d'atorgament de subvencions que no estan contemplades al Pla Estratègic de Subvencions.
- De forma general, les subvencions atorgades es paguen un cop s'han justificat les despeses pertinents. No obstant això, la llei general de subvencions permet atorgar bestretes o pagaments anticipats als beneficiaris, si queda degudament justificat. Es detecten 5 expedients els quals no està suficientment justificat el pagament anticipat de la subvenció.
- També existeixen nombroses observacions en relació als pagaments del programa xec servei, on queda reflectit que no es comunica a la base de dades nacional de subvencions els ajuts atorgats.
- En menor mesura, però també a destacar, el fet que es prenen acords els quals condicionen la seva efectivitat a l'exposició pública definitiva d'un acord anterior: bases, modificació de crèdit, per exemple. Aquest condicionament no està previst explícitament a la normativa i es considera una praxis que debilita la seguretat jurídica de l'expedient.
- En 6 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.

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBJECCIONS (signifiquen el 1,79% dels expedients intervinguts). En aquest apartat, cal ressaltar els 6 tipus d'objeccions realitzades:



1. L'expedient d'emergència iniciat el novembre 2021 en relació al servei de menjador social el qual ha durat un total de 18 mesos, del qual la Intervenció va realitzar la següent observació de forma reiterativa i que va desembocar, passats uns mesos, en 9 objeccions sobre les factures presentades dins de l'exercici:

*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 què 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 9 objeccions al llarg de l'exercici que van ser aixecades per l'alcalde.

2. Dos expedients de pagament de cursos de formació directament als treballadors, quan s'hauria de pagar a l'entitat organitzadora; objeccions resoltes per l'alcalde.

Trobem 60 expedients que desemboquen en reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats pel Ple:

3. Encàrrecs a la Fundació Turisme i Fires de Manresa (3 expedients).
4. També hi ha 12 factures que no tenien el contracte menor previ formalitzat.
5. La falta de consignació pressupostària a subministraments (electricitat i gas) que ha fet que no es poguessin iniciar els nous contractes, quedant al descobert les factures que anaven arribant (41 factures).
6. Falta de consignació en les beques per menjador social (4 acords).

Les objeccions resoltes per l'alcalde signifiquen un total de 35.153,00 euros i les resoltes pel Ple 1.339.433,47 euros.

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB OBJECCIONS sense efectes suspensius:

Segons l'establert a l'art. 27 del Reial decret 424/2017, del règim jurídic del control intern, les objeccions efectuades en les bestretes de caixa fixa no tenen efectes suspensius i, en tot cas, seran objecte d'un informe independent juntament amb els pagaments a justificar, que es donarà compte en la liquidació del pressupost.

En l'exercici 2023 hi va haver una discrepància a la reposició de a bestreta de caixa fixa AJT.BES202300037 que pujava un import de 64.987,58 euros. Concretament:

*"(...) que s'han detectat contractes menors pel servei de menjar a domicili de caràcter reiteratiu, superant la contractació menor, havent-se hagut de preveure un contracte ordinari."*

Despeses amb fiscalització prèvia limitada AMB INFORME CONCOMITANT DESFAVORABLE:

Al llarg de l'exercici hi ha hagut 3 informes de caràcter concomitant que posaven de manifest el següent:

1. En relació a l'adjudicació de subvencions a famílies monoparentals per al pagament de l'impost sobre béns immobles (IBI)- SAP.AJU2023/006 - L'article 9 del TRLRHL no admet que es reconeixin altres beneficis fiscals en els tributs locals que els expressament previstos en les normes amb rang de llei. La concessió de subvencions per pagar l'IBI, per mers motius socials, són interpretats per la jurisprudència citada en la consulta com a "beneficis fiscals

encoberts”, per la qual cosa, la seva concessió, seria contrària a la legislació.

2. En relació a l'aprovació dels imports justificats i la reposició de fons de la bestreta de caixa fixa de l'Àrea de Serveis Socials a favor de la J.R.R. per un import de 48.979,61 euros – no consten els documents justificatius del programa de transport adaptat i tampoc es publiquen els ajuts a la Base de Dades Nacional de Subvencions.
3. En relació a l'aprovació de la factura per un import de 2.184 euros a favor de l'empresa Servifamília Suport a la Gent Gran del programa xec servei corresponent al mes de juliol 2023 – no es publiquen els ajuts individualitzats a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

**b) Actes amb omisió de la funció interventora:** durant l'exercici 2023 s'han detectat 3 omissions que han estat convalidades per l'òrgan competent, que sumen un global de 912,00 euros. Les tres despeses estan relacionades amb cursos de formació que no havien passat per Intervenció.

**c) Control previ – presa de raó en matèria d'ingressos:** es detecten dues anomalies de la mateixa naturalesa: es tracta de dos contractes d'arrendament de dos habitatges amb l'Agència Catalana de l'Habitatge que provenen d'un conveni de cessió de la gestió de l'ús, el qual estava informat desfavorablement per tractar-se com un conveni, quan la figura contractual hauria de ser la de contracte.

## 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.
  - a. Per un cantó, cal que els serveis siguin més diligents i realitzin la tramitació prèvia del contracte menor.

- b. Per altra banda, cal que la tramitació dels expedients de contractació ordinària es realitzin amb temps i amb consignació adequada i suficient des del primer moment en el pressupost municipal, perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara.
- 2.** Cal revisar el Pla estratègic de Subvencions i adequar-lo als acords que es preveuen prendre per part de la corporació.
- 3.** Cal que els serveis que atorguen subvencions o ajuts públics vetllin perquè es comuniqui a la Base de Dades Nacional de Subvencions la informació que pertoca, a la vegada que es remeti la informació fiscal a la tresoreria municipal per a les declaracions davant d'Hisenda pertinents.
- 4.** La concessió de subvencions per al pagament de l'IBI està totalment prohibit; caldria reconduir els ajuts a un altre tipus de despeses per part dels beneficiaris com ara despeses de la llar, però no per al pagament d'impostos.
- 5.** La bestreta de caixa fixa de serveis socials caldria corregir de forma immediata la contractació menor reiterativa a l'empresa que realitza el servei de menjar a domicili, iniciant la contractació ordinària.

## **B. DEL CONTROL PERMANENT**

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

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

A part dels informes previs de caràcter preceptiu establerts en la normativa, durant l'exercici s'han realitzat actuacions de control permanent no planificable 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 40 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.

## **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Els informes amb les conclusions i recomanacions més rellevants són les següents:

- És recomanable que el Pla Estratègic de Subvencions contempli els ajuts reintegrables o "microcrèdits" per afavorir la creació, consolidació i modernització d'empreses a Manresa. Igualment, el Premi derivat del Concurs d'Idees emprenedores i pla d'empresa del projecte "Idees Joves".
- En relació a l'aprovació de l'acord de condicions de treball del personal funcionari i conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Manresa per als anys 2023-2026, hi ha un advertiment: segons es desprèn de l'informe jurídic, el redactat de l'article 18.c de reducció de jornada d'un terç o la meitat amb dret al 80% o al 60% de les retribucions, podria no ajustar-se a la recent doctrina fixada pel Tribunal Suprem en la seva sentència de 16 de novembre de 2022.

### **B.2) DEL CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI**

#### **CONCLUSIONS**

En relació als informes de caràcter obligatori, en cal destacar els resultats de l'Informe sobre els resultats de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar. Les conclusions obtingudes són les següents:

- El programa específic d'ajudes econòmiques per sufragar despeses de transport adaptat estableix la justificació de la documentació a aportar per part dels beneficiaris, que no consten als expedients.
- Els ajuts no es publiquen ni comuniquen a la Base de dades Nacional de Subvencions tal i com estableix l'art.20.8. de la Llei General de Subvencions.
- Es detecten contractes menors pel servei de menjar a domicili de caràcter reiteratiu que superen els imports de la contractació menor.

#### **RECOMANACIONS**

- Cal recollir els documents justificatius dels ajuts al transport adaptat.
- Cal comunicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions els ajuts públics de caràcter individualitzat.

- Cal iniciar el procediment de contractació del servei de menjar a domicili.

### B.3) DEL CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE

#### • **(1) CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS-INT.CON2023/25**

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 (2019 a 2022), i també s'ha valorat la racionalitat econòmica i financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

#### **CONCLUSIONS**

La conclusió general és la debilitat en l'execució de la planificació i programació de la gestió contractual. Concretament:

- a) En relació a l'informe de control financer anterior, segons la programació del servei de contractació, s'havien d'iniciar 9 contractes relacionats amb el servei de tecnologies i sistemes d'informació, però només se n'havien iniciat 2 a data tancament 3r trimestre del 2023. Tampoc s'han resolt els contractes programats del servei d'ensenyament, cultura i esports.
- b) Superació dels topalls de la contractació: no es superen en cap cas.
- c) Reiteració en la contractació menor: existeix una part de proveïdors (129) els quals se'ls contracta de forma reiterativa. Quan a l'import, representen el 16,87% del total de la contractació menor (4.477.368,10 euros respecte 26.545.825,98 euros analitzats dels últims 4 anys).

#### **RECOMANACIONS**

Cal analitzar novament i posar en pràctica real la Planificació i Programació de la gestió contractual, de manera que es puguin anar iniciant expedients de contractació ordinària i, a la vegada, diversificar els proveïdors per a la contractació menor que no puguin encabir-se dins d'un contracte general. Recordem el què estableix l'art. 28.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, en dir que les entitats del sector públic:

*"programarán la actividad de contratación pública, que desarrollarán en un ejercicio presupuestario o períodos plurianuales y darán a conocer su plan de contratación anticipadamente mediante un anuncio de información previa previsto en el artículo 134 que al menos recoja aquellos contratos que quedarán sujetos a una regulación armonizada".*

També es recomana com a mesura correctora immediata, el trasllat a la Intervenció dels informes desfavorables en relació als contractes menors on s'alerta de les irregularitats.

- **(2) FORMACIÓ DEL PERSONAL - INT.CON2023/11**

Actuació de control consistent en verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica, relacionades amb el procediment d'aprovació i justificació de la formació que realitza el personal, compleixen amb les directrius establertes a la normativa aplicable en cada cas.

### **CONCLUSIONS**

De les actuacions de control realitzades, 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 pel que fa al procediment d'aprovació i justificació de la formació que realitza el personal.

### **RECOMANACIONS**

- Cal que s'elaborin els plans de formació d'acord amb els acords sobre condicions econòmiques socials i de treball de l'Ajuntament de Manresa (mesura correctora també proposada pel centre gestor).
- La resolució d'aprovació atorgant la llicència per la realització de la formació ha de ser anterior a la data de realització de la formació Manresa (mesura correctora també proposada pel centre gestor).
- Les factures resultants dels cursos que realitza el personal de l'ajuntament que ha estat autoritzat, han d'anar a nom de l'ajuntament de Manresa i no poden pagar-se per part dels treballadors/es municipals Manresa (mesura correctora aplicant-se pel centre gestor que caldrà verificar en posteriors controls).

- **(3) DRETS I INGRESSOS DE CARÀCTER TRIBUTARI - INT.CON2023/13**

Els treballs han consistit en la revisió dels procediments de gestió dels ingressos tributaris que s'indiquen a continuació:

- a) GTR.IAB (IAE): ingressos corresponents a declaracions censals de baixa en l'Impost sobre Activitats Econòmiques.
- b) GTR.IAE: ingressos que provenen de declaracions censals d'alta en l'Impost sobre Activitats Econòmiques.
- c) GTR.ICB (ICIO): ingressos derivats d'expedients de bonificacions sobre l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
- d) GTR.IPA: ingressos derivats d'incorporació al padró, com per exemple l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM), l'Impost de Béns immobles (IBI), la taxa d'escombraries o la taxa de guals.
- e) GTR.REC: recursos presentats sobre un acte o tràmit de matèria tributària, o sol·licitud de rectificació d'autoliquidacions.
- f) REC.CME: compensacions de deutes en executiva d'ingressos de recaptació voluntària.
- g) REC.COM: compensacions en voluntària que es realitzen d'ofici per part de l'Ajuntament.
- h) REC.REV: ingressos de recaptació voluntària. El procediment inclou l'anul·lació d'una relació de provisions de constrenyiment, que esta composta pels rebuts que passen d'executiva a voluntària.
- i) REC.APC: ingressos de recaptació voluntària corresponents a anul·lacions de provisions de constrenyiment. Aquest procediment esta vinculat amb al registre de provisions de constrenyiment del procediment anterior, REC.REV.
- j) REC.SUS: suspensions del procediment de recaptació. Als expedients shi troben sol·licituds de suspensions per paraitzar els procediments amb la interposició d'un recurs, generalment referits a sancions.
- k) Devolucions d'ingressos indeguts.

## **CONCLUSIONS**



De les actuacions de control realitzades, 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 de gestió tributària i recaptació en els expedients analitzats.

## **RECOMANACIONS**

### a) Bonificacions de l'ICIO

- Recomanar un redactat més aclaridor de l'article 6.9 de la OF reguladora de l'ICIO, per tal de què s'especifiqui que el termini s'estén fins la finalització del termini de pagament de l'autoliquidació provisional de l'ICIO. El redactat actual dona lloc a entendre que es parla del termini de pagament de l'autoliquidació de la taxa de llicència urbanística.

### b) Recursos o sol·licituds contra actes de gestió tributària

- Els expedients han de contenir tota la documentació acreditativa del fet pel qual s'ha presentat els recursos o les sol·licituds, ja sigui la presentada pels interessats o bé per de les comprovacions realitzades pels tècnics municipals.

### c) Compensació d'importos a cobrar amb deutes amb els tercers

- En el cas de què les sol·licituds de compensació s'iniciïn per part dels interessats, l'apartat 3er de l'Ordenança Fiscal General de gestió estableix les dades que han de figurar en la sol·licitud a presentar. El model de sol·licitud establert per l'Ajuntament, estandarditzat, s'hauria d'ajustar als requeriments exigits.

### d) Suspensió de procediments de recaptació

- No s'ha disposat d'accés als expedients GTR.SAN i, per tant, no s'han pogut comprovar les resolucions estimatòries, o no, dels recursos.

### e) Com a recomanació general, assenyalar que en el cas d'expedients que puguin moure's entre diferents procediments o que es trobin relacionats entre ells, caldria que el programari de gestió d'ingressos en restés constància, per tal de poder fer un control i seguiment adequat dels mateixos i de la documentació que els empara.

## • **(4) TAXA D'OCUPACIÓ D'ÚS PRIVATIU– INT.CON2023/20**

Es tracta de verificar que existeix un control intern quan al compliment de l'atorgament de llicències d'ocupació temporal d'ús privatiu d'equipaments i béns municipals.

## **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.

## **RECOMANACIONS**

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

- L'atorgament de la llicència ha de ser anterior a la data que aprova l'inici de l'ocupació.
- Els terminis dels informes tècnic i jurídic s'han de reduir, de manera que la tramitació permeti atorgar la llicència en un temps raonable.
- S'hauria d'acompanyar a l'expedient la pòlissa de responsabilitat civil obligatòria, així com la resta de requisits que són necessaris.

### **• (5) CONTRACTES DE CARÀCTER SOCIAL I LLOGUER SOCIAL-INT.CON2023/27**

Es tracta de comprovar que els contractes en matèria de Serveis Socials (concerts socials, gestió delegada, convenis, etc.) donada la seva varietat i singularitat, s'adeqüen a la normativa i el procediment és l'adequat. També es verifiquen els contractes privats de lloguer amb finalitats socials.

## **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 la matèria examinada, a excepció de la discrepància que aquesta Intervenció té amb el servei en relació a la comunicació (que no publicació) a la Base de Dades Nacional de Subvencions d'aquells ajuts i/o prestacions socials que l'ajuntament atorga sense justificació per part del beneficiari, pel sol fet de trobar-se en una situació determinada. Aquest aspecte ha estat estudiat i s'ha emès informe per part de la Intervenció de data 20 d'abril del 2023.

## **RECOMANACIONS**

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

1. En aquells expedients on no consta la relació de beneficiaris/àries de les subvencions, ajuts o prestacions, caldria adjuntar aquesta informació i tenir-la entrada dins una base de dades que permeti el seu control. D'aquesta manera, l'òrgan gestor podrà constatar si es sobrepassen els topalls dels *programes d'ajudes individualitzades* que té aprovats l'ajuntament.
2. El control individualitzat dels beneficiaris/àries és necessari per a poder identificar els imports de les subvencions o ajuts públics, ja siguin econòmics o en espècie, i així poder comunicar o informar a la BDNS l'obligació establert per la normativa (Llei 58/2003, General de Subvencions), a la vegada que comunicar la informació econòmica a la Tresoreria de l'ajuntament per a la seva incorporació al model 190 a presentar a la Hisenda de l'Estat.
3. Caldria estudiar amb deteniment perquè no s'utilitzen de forma permanent la totalitat de les 16 places atorgades en el concert social per la provisió de places d'acolliment temporal o d'urgència a Manresa. I en cas de que no fos possible, segons es desprèn de l'informe d'al·legacions del servei, estudiar la manera de que no s'hagués de pagar per la no utilització del servei.
4. Quan a les convocatòries d'ajuts individualitzats, realitzar un control millor quan al nombre d'ajuts atorgats de manera que no es superin els imports aprovats i/o consignats al pressupost (concretament en el cas de beques per a l'escolarització i de menjador de les llars d'infants).

- **(6) ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS – INT.CON2023/28/29/30/31/32/33**

Es tracta de verificar els aspectes no revisats en la fiscalització prèvia limitada i especialment el límit de la subcontractació del 50%, en els encàrrecs de gestió a mitjans propis.

### **CONCLUSIONS**

De les actuacions de control realitzades, consistents en el control permanent dels encàrrecs de gestió a mitjans propis, ha estat difícil poder fer un control financer extensiu de les justificacions del control efectiu suportat pel mitjà propi en el cas d'activitats subcontractades.

Es considera que les mencionades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris pel compliment dels objectius del control, pel que no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs realitzats.

### **RECOMANACIONS**

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

- En les factures expedides pel mitjà propi s'hauria d'especificar els conceptes que provenen de tarifes i aquells conceptes que provenen de subcontractacions; adjuntant les factures suportades dels proveïdors contractats. D'aquesta manera es podria comprovar que no es sobrepassa el topall del 50% de la subcontractació.

- **(7) CONTRACTES D'OBRES EMERGENTS- INT.CON2023/12 i 19**

Es tracta de comprovar la correcta aplicació de la normativa de contractació d'emergència i la bona gestió en el procediment de rescabament, si pertoca, en els

expedients d'obres. Revisar els expedients anteriors que varen quedar tràmits per executar, si escau.

## **CONCLUSIONS**

Es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que, de manera general, es compleixen les normes i procediments en matèria de contractació emergent, a excepció de la demora o del no inici del rescabament cap als responsables de les despeses realitzades per la corporació de forma subsidiària.

- a) En relació als expedients anteriors al 2022, resta un pendent de rescabament de 37.076,23 euros (repartits en 5 expedients); hi ha un expedient el qual resta per resoldre el recurs de reposició interposat de data desembre 2022.
- b) En relació a l'exercici 2022 resta un pendent de rescabalar per un import de 1.881,60 euros repartits en 3 expedients; hi ha un expedient pendent de resoldre les al·legacions des de desembre de 2022.

## **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) Iniciar el procediment de rescabament de forma ràpida cap al tercer, un cop la factura ha estat pagada al proveïdor per part de l'ajuntament, encara que restin actuacions a fer, tal i com marca al Pla d'Acció de l'alcalde.
- b) Iniciar un procediment de contractació ordinari per tal d'evitar l'adjudicació directa al mateix proveïdor en la majoria d'ocasions, sobretot pel què afecta a obres.
- c) Reduir la demora en la resolució d'al·legacions i recursos de reposició interposats.

En relació al punt a) cal recordar que les deficiències detectades hauran de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, en el sentit de que la seva

no realització pot comportar a responsabilitat comptable, tal i com estableix l'art 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».

- **(8) ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS INT.CON2023/14/15/16/17**

Actuació de control consistent en verificar la correcta aplicació de la normativa.

## **CONCLUSIONS**

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

## **RECOMANACIONS**

Les recomanacions d'aquesta intervenció van encaminades a:

- a) Que es formalitzi una nova Ordenança General de Subvencions adaptada a la normativa vigent i al Pla Normatiu de l'Ajuntament de Manresa. L'Ordenança actual es va aprovar pel Ple de la Corporació en data 20 de setembre de 2004.
- b) L'informe jurídic s'ha de manifestar 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 comprés entre els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública. Encara manquen alguns informes jurídics que es pronunciïn sobre aquest aspecte.
- c) Es recomana que les subvencions es tramitin en règim de concurrència competitiva, ja que es pràctica habitual de l'Ajuntament atorgar subvencions de manera directa. D'acord amb l'establert en l'article 22

de la Llei General de Subvencions, el procediment ordinari de concessió de subvencions "es tramitarà en règim 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, cosa que no s'està complint.

- d) En relació al Club Esport 7 Judo, caldria que l'entitat aportés el llibre d'ingressos i despeses per poder comprovar els seus registres comptables.
- e) Pel que fa al Centre d'Esports Manresa, caldria que l'entitat aportés els documents justificatius del voluntariat.

- **(9) OPERACIONS DE TRESORERIA RELACIONADES AMB AVALS – INT.CON2023/22**

Actuació de control consistent en verificar els moviments dels avals realitzat per la Tresoreria.

### **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 verificació dels avals i fiances dipositats.

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

### **RECOMANACIONS**

No se'n fan.

- **(10) PROGRAMA D'AJUTS SOCIALS- XEC SERVEI – INT.CON2023/10**

El xec servei és un programa que facilita l'assistència a persones amb dificultats d'autonomia, en el qual l'usuari paga una part dels serveis que presta l'empresa contractada per l'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, es compleixen les normes i procediments en matèria de la concessió dels xecs servei, a excepció de la publicació dels ajuts atorgats a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

## **RECOMANACIONS**

Realitzar la publicació/ comunicació dels ajuts atorgats a la Base de Dades Nacionals de Subvencions.

- **(11) ATORGAMENT DE MICROCRÈDITS– INT.CON2023/24**

Actuació de control consistent en verificar que el procediment de concessió de microcrèdits i el reintegrament dels mateixos s'adequa a la normativa vigent.

## **CONCLUSIONS**

Del control financer realitzat es pot constatar que es compleixen els objectius fixats en la matèria objecte de control, a excepció de l'objectiu "*l'adequació del seu reintegrament*".

## **RECOMANACIONS**

Consegüentment, es recomana fer un seguiment més extensiu de les quotes que han de pagar els beneficiaris per garantir el compliment dels futurs pagaments.



Aquesta Intervenció també vol remarcar que s'han de complir les bases reguladores dels microcrèdits i s'ha d'aplicar la via de constrenyiment quan les mateixes ho requereixin.

- **(12) INFORME CONTINU SOBRE UNA DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE SERVEIS SOCIALS – INT.CON2023/26**

Consisteix en verificar que el procediment de justificació i reposició dels fons de la bestreta de caixa fixa AJT.BES2023 del servei de Drets Socials s'adequa a la normativa.

### **CONCLUSIONS**

Es pot concloure que s'han pogut realitzar els treballs necessaris per al compliment dels objectius de control, i es pot afirmar que seria necessari millorar alguns dels aspectes especificats en l'informe per aconseguir una apropiada gestió econòmica.

Aquesta Intervenció ha observat algunes deficiències tant en termes formals (com la justificació de les despeses) com en termes econòmics (el percentatge de despesa subvencionat) de la resolució.

Aquesta Intervenció ha pogut comprovar que en data d'aquest informe, s'han executat moltes de les mesures correctores exposades pel servei gestor en data 17 de novembre de 2023.

### **RECOMANACIONS**

- Vetllar perquè els barems estiguin degudament calculats.
- Vetllar perquè els beneficiaris aportin la justificació complerta de cada despesa per a poder identificar correctament l'objecte de la despesa.
- Vetllar perquè no es superin els topalls econòmics establerts en els programes individualitzats i, en cas de situacions excepcionals, regular degudament aquestes excepcions.

- En el programa de transport adaptat demanar els comprovants dels trasllats, tal i com està establert al programa que ho regula.
- Caldria individualitzar els ajuts que s'atorguen a través d'empreses (com ara el menjar a domicili), per tal de tenir l'ajut degudament imputat al beneficiari/ària.
- Caldria publicar o comunicar, segons pertoqui, la informació dels ajuts atorgats a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

És d'especial importància realitzar la individualització dels ajuts de "menjar a domicili" i els concedits amb concepte "roba Solidança", ja que no es pot analitzar l'import concedit a cada beneficiari. A més, l'empresa "Solidança, Treball, Empresa d'Inserció SL" i la "Fundació Privada President Torres Falguera" van sobrepassar el llindar de la contractació menor durant el 2023, incomplint l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

### **C. DE L'AUDITORIA PÚBLICA**

- **(13) Informes de Control Financer – Auditories de compliment – INT.ENS2023/01/02**

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: Aigües de Manresa, SA i Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.

***Aigües de Manresa, SA***

### **CONCLUSIONS**

S'ha constatat que els procediments seguits no donen compliment a la normativa d'aplicació en tant que la contractació s'ha efectuat de forma directe o bé els tràmits

que s'han seguit no són suficients ni s'adapten a la norma. En general, s'ha observat que manquen els següents procediments o tràmits:

- Aprovació de la convocatòria per part del Consell d'Administració.
- No consten unes bases reguladores de l'oferta. El contingut mínim de les bases hauria de ser:
  - o Objecte de la convocatòria i motivació de la mateixa
  - o Requisits de participació
  - o Presentació de sol·licituds
  - o Admissió de les persones aspirants
  - o Tribunal qualificador
  - o Procediment de selecció i fases del procediment selectiu
  - o Qualificació de les persones aspirants i proposta de nomenament
  - o Altres requeriments
- La publicació de la convocatòria i bases reguladores a diaris oficials.
- Actes del tribunal qualificador sobre els candidats admesos i exclosos, de resultats de les proves d'aptitud i valoració dels mèrits.
- Resolució i nomenament del candidat guanyador, així com la comunicació del resultat final del procés a tots els candidats.

Així mateix, tal i com ja estableix el procediment intern aprovat que s'ha descrit a l'inici del present apartat, s'ha observat que en determinats procediments es va preveure una major puntuació de criteris que depenen d'un judici de valor que criteris objectius. En aquest cas, d'acord amb el que preveu la normativa d'aplicació, els criteris objectius han de tenir una major ponderació que els criteris subjectius en tot procediment de contractació a efectes de garantir els principis bàsics de transparència i igualtat d'oportunitats.

Finalment, com s'ha posat de manifest a l'anàlisi dels expedients revisats, en alguns casos la Societat acudeix a empreses de treball temporal per gestionar la recerca de candidats, pràctica que no estaria donant compliment als principis bàsics de la TREBEP (RDLeg 5/2015, per qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic).

## **RECOMANACIONS**

1. Es recomana que la Direcció de la Societat aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal adaptat a l'establert al TREBEP, on desenvolupi de manera detallada els procediments que es portaran a terme per donar compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal, així com els de concurrència i publicitat.
2. Els expedients de contractació de personal revistats no donen compliment als principis que han de regir en la contractació de personal de la Societat, en tant que els procediments seguits, en general, no s'adeqüen als requeriments que estableix la normativa d'aplicació. Es recomana adequar els procediments d'acord amb el que marca la norma a efectes de donar compliment a la mateixa.
3. Es recomana que els criteris de valoració objectius en les contractacions de personal siguin superiors als criteris que depenen d'un judici de valor d'acord amb el què preveu la norma.
4. Per aquells llocs de treball que la Societat, en cas que es produeixi una vacant, precisa la necessitat de cobrir-la amb certa rapidesa, es recomana tramitar un procediment de creació d'una borsa de treball en els termes previstos a la normativa, en tant que d'aquesta manera es donaria compliment a la normativa d'aplicació i es cobriria la necessitat de contractar personal de forma àgil.

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

#### **CONCLUSIONS**

De la revisió efectuada de l'expedient per a la provisió de la gerència de la Societat, es conclou que el procediment de contractació es va realitzar amb subjecció als principis de capacitat, mèrit i igualtat que marca el TREBEP.

Per altra banda, els altres 3 contractes de personal, de la revisió de l'expedient que s'ha portat a terme, es considera que no s'ha donat compliment als principis bàsics de la normativa que li és d'aplicació a la Societat, no seguint els principis bàsics previstos al TREBEP.

## RECOMANACIONS

1. Es recomana que la Direcció de la Societat 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. Per aquells llocs de treball que la Societat, en cas que es produeixi una vacant, precisa la necessitat de cobrir-la amb certa rapidesa, es recomana tramitar un procediment de creació d'una borsa de treball en tant que d'aquesta manera es donaria compliment a la normativa d'aplicació i es cobriria la necessitat de contractar personal de forma àgil.

- **(14) Informes de Control Financer – Auditories de Comptes - INT.ENS2023/03/04**

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 2022, 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 2022, 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 2022, ni de l'exercici 2021 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 2022 i 2021 i d'exercicis anteriors.

3. En el decurs del meus treballs d'auditoria he detectat que el consorci no ha comptabilitzat en l'exercici 2022 ingressos per valor de 1.632.523 euros i despeses de serveis exteriors per valor de 2.147.538 euros meritats en l'exercici. En conseqüència, a 31 de desembre de 2022, l'actiu i passiu corrent estan infravalorats en 1.632.523 i 2.147.538 euros, respectivament i el patrimoni generat sobrevalorat en 515.015 euros.
4. Els comptes anuals del consorci estan formulats d'acord amb l'establert en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció de model normal de comptabilitat local. Si bé:
  - a. Els estats financers no incorporen referència a les notes explicatives de les diferents partides de la memòria.
  - b. No s'inclou anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida de l'immobilitzat material ni intangible ni de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades, ni s'indica, saldo inicial, entrades, augments per traspassos d'altres partides, sortides, disminucions per traspassos a altres partides, correccions valoratives netes per deteriorament de l'exercici (dotacions menys reversions de dotacions), amortitzacions de l'exercici, increment per revaloració en l'exercici (model de revaloració) ni saldo final.

## **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.

## **4. Codi de conducta**

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

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

**OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**



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 2022, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la meua opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia**, a 31 de desembre de 2022, 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.

### Personal

#### **2. Conveni col·lectiu**

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

### Àrea no determinada

#### **3. Mitjà propi**

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

### Comptes anuals

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

- **(15) Informes d'Auditoria de Comptes de la resta d'entitats dependents, contractades fora del Pla Anual.**

- Aigües de Manresa, SA
- FORUM, SA
- Manresana d'Equipaments Escènics, SL
- Fundació Turismes i Fires de Manresa

En relació a les opinions dels informes d'auditoria de comptes de l'exercici 2022, destacar que en tots els casos els informes no detecten cap anomalia ni realitzen cap excepció. Únicament, en la fundació, l'auditor emfatitza l'acord del Patronat celebrat el 24 d'octubre de 2022 el qual establia la dissolució de l'entitat en base a la Llei 50/2002, de 26 de desembre de fundacions, i la conseqüent obertura del període de liquidació.

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

##### **PRIMER. Funció Interventora**

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'any 2023, i vistes les objeccions realitzades caldria incorporar les següents mesures en el Pla d'Acció a elaborar per l'alcalde:

<b>Serveis afectats</b>	<b>Mesura a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
<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><b>CONTRACTACIÓ</b></p> <p>1. Reduir el nombre de factures de les quals no s'ha aprovat prèviament l'acord de despesa o de contractació. Els serveis han de ser més diligents en fer el contracte menor.</p> <p>2. Cal que la tramitació dels expedients de contractació ordinària es realitzin amb temps i amb consignació adequada i suficient des del primer moment en el pressupost municipal, perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara.</p> <p><b>SUBVENCIONS</b></p> <p>2. Cal revisar el Pla estratègic de</p>	<p>La Planificació del servei de Contractació ha permès que s'hagin resolt alguns dels contractes importants que portaven a objeccions. Igualment, alguns contractes menors de caràcter reiteratiu s'han derivat a la contractació ordinària. No obstant això, s'està lluny de normalitzar la situació, ja que el percentatge d'execució de la programació contractual és molt baixa.</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, perquè es continuen amb els reconeixements extrajudicials de crèdit.</p>

	<p>Subvencions i adequar-lo als acords que es preveuen prendre per part de la corporació.</p> <p>3. Cal que els serveis que atorguen subvencions o ajuts públics vetllin perquè es comuniqui a la Base de Dades Nacional de Subvencions la informació que pertoca.</p> <p>4. La concessió de subvencions per al pagament de l'IBI està totalment prohibit; caldria reconduir els ajuts a un altre tipus de despeses per part dels beneficiaris com ara despeses de la llar, però no per al pagament d'impostos.</p> <p>5. La bestreta de caixa fixa de serveis socials caldria corregir de forma immediata la contractació menor reiterativa a l'empresa que realitza el servei de menjar a domicili, iniciant la contractació ordinària.</p>	<p>La publicació a la base de dades nacional de subvencions encara és un deure pendent que no s'ha resolt en determinades ajudes de caràcter social, bàsicament.</p>
--	---	--

## SEGON. Control Permanent

A la vista de les actuacions de control financer permanent realitzades al llarg de l'any 2023, 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:

<b>CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE</b>			
	<b>SUBVENCIONS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Desenvolupament local	El Pla Estratègic de Subvencions hauria de contemplar els ajuts reintegrables o "microcrèdits" per afavorir la creació, consolidació i modernització d'empreses a Manresa. Igualment, el Premi derivat del Concurs d'Idees emprenedores i pla d'empresa del projecte "Idees Joves".	
<b>CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI</b>			
	<b>BESTRETES DE CAIXA FIXA</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Drets socials	<ul style="list-style-type: none"> <li>Els ajuts que s'atorguen, s'han de comunicar/ publicar a la Base de dades Nacional de Subvencions tal i com estableix l'art.20.8. de la Llei General de Subvencions.</li> <li>Cal iniciar la contractació ordinària del servei de menjar a domicili.</li> </ul>	
<b>CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE</b>			
<b>1</b>	<b>CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>

	<b>MENORS</b>		
	Serveis afectats: Contractació, patrimoni i inversions	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quan a la <u>reiteració en la contractació menor</u>: accelerar l'execució de la planificació i programació de la gestió contractual, iniciada fa un any, de manera que es puguin acabar 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.</li> <li>• Traslladar a la Intervenció els informes desfavorables relacionats amb la contractació menor.</li> </ul>	Alguns contractes de caràcter reiterat s'han anat derivant a contractes ordinaris, però encara manca tramitar un nombre elevat de contractes.
<b>2</b>	<b>FORMACIÓ DEL 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar els plans de formació d'acord amb els acords sobre condicions econòmiques socials i de treball de l'ajuntament.</li> <li>• L'atorgament de llicència per a la realització de la formació ha de ser anterior a la data de realització de la formació.</li> <li>• Les factures resultants dels cursos han d'anar a nom de l'ajuntament i no poden pagar-se per part del treballador/a.</li> </ul>	
<b>3</b>	<b>DRETS I INGRESSOS DE CARÀCTER TRIBUTARI</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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bonificacions de l'ICIO: realitzar un redactat més aclaridor de l'article 6.9 de la OF reguladora de l'ICIO, per tal de què s'especifiqui que el termini s'estén fins la finalització del termini de pagament de l'autoliquidació provisional de l'ICIO. El redactat actual dona lloc a entendre que es parla del termini de pagament de l'autoliquidació de la taxa de llicència urbanística.</li> <li>• Recursos o sol·licituds contra actes de gestió tributària: els expedients han de contenir tota la documentació acreditativa del fet pel qual s'ha presentat els</li> </ul>	

		<p>recursos o les sol·licituds, ja sigui la presentada pels interessats o bé per de les comprovacions realitzades pels tècnics municipals.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compensació d'importos a cobrar amb deutes amb els tercers: en el cas de què les sol·licituds de compensació s'iniciïn per part dels interessats, l'apartat 3er de l'Ordenança Fiscal General de gestió estableix les dades que han de figurar en la sol·licitud a presentar. El model de sol·licitud establert per l'Ajuntament, estandarditzat, s'hauria d'ajustar als requeriments exigits.</li> <li>• Com a recomanació general, assenyalar que en el cas d'expedients que puguin moure's entre diferents procediments o que es trobin relacionats entre ells, caldria que el programari de gestió d'ingressos en restés constància, per tal de poder fer un control i seguiment adequat dels mateixos i de la documentació que els empara.</li> </ul>	
<b>4</b>	<b>TAXA D'OCUPACIÓ D'ÚS PRIVATIU</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'atorgament de la llicència ha de ser anterior a la data que aprova l'inici de l'ocupació.</li> <li>• Els terminis dels informes tècnic i jurídic s'han de reduir, de manera que la tramitació permeti atorgar la llicència en un temps raonable.</li> <li>• S'ha d'acompanyar a l'expedient la pòlissa de responsabilitat civil obligatòria, així com la resta de requisits que són necessaris.</li> </ul>	
<b>5</b>	<b>CONTRACTES DE CARÀCTER SOCIAL I LLOGUER SOCIAL</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Drets socials	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caldria tenir en una única base de dades els beneficiaris/àries dels ajuts, per tal de que l'òrgan gestor podrà constatar si es sobrepassen els topalls dels <i>programes d'ajudes individualitzades</i> que té aprovats l'ajuntament.</li> </ul>	La publicació/comunicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions dels ajuts públics és una mesura correctora que continua pendent de resoldre.



		<ul style="list-style-type: none"> <li>Igualment, aquest control individualitzat dels beneficiaris/àries és necessari per a poder identificar els imports de les subvencions o ajuts públics, ja siguin econòmics o en espècie, i així poder comunicar o informar a la BDNS l'obligació establert per la normativa (Llei 58/2003, General de Subvencions) i a la Tresoreria de l'ajuntament.</li> <li>Estudiar la manera que la provisió de places d'acolliment temporal o d'urgència, dins del concert social, permeti una ocupació més elevada del nombre de places.</li> </ul>	Ens remetem a l'informe de la Intervenció de data 30/04/2023.
<b>6</b>	<b>ENCÀRRECS DE GESTIÓ A MITJANS PROPIS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Servei d'Alcaldia-Presidència, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Gestió de Serveis Urbans; Servei de Desenvolupament Local; Servei de Contractació, Patrimoni i Inversions, Servei de Drets Socials	En les factures expedides pel mitjà propi s'hauria d'especificar els conceptes que provenen de tarifes i aquells conceptes que provenen de subcontractacions; adjuntant les factures suportades dels proveïdors contractats. D'aquesta manera es podria comprovar que no es sobrepassa el topall del 50% de la subcontractació.	
<b>7</b>	<b>CONTRACTES D'OBRES EMERGENTS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Urbanisme	<ul style="list-style-type: none"> <li>Iniciar el procediment de rescabament de forma ràpida cap al tercer, un cop la factura ha estat pagada al proveïdor per part de l'ajuntament, encara que restin</li> </ul>	De forma general, les mesures correctores anteriors no han estat resoltes. Es continua amb el lent rescabament de

		<p>actuacions a fer, tal i com marca al Pla d'Acció de l'alcalde anterior.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iniciar un procediment de contractació ordinari per tal d'evitar l'adjudicació directa al mateix proveïdor en la majoria d'ocasions, sobretot pel què afecta a obres.</li> <li>• Reduir la demora en la resolució d'al·legacions i recursos de reposició interposats.</li> </ul>	<p>les obres executades per part de l'ajuntament amb les conseqüències perjudicials per als interessos econòmics de la corporació i derivacions de responsabilitat comptable que poden esdevenir.</p>
<b>8</b>	<b>ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	<p>Serveis afectats:                  Servei afectat:                  Servei de Seguretat Ciutadana, Emergències i Protecció Civil, Servei d'Ensenyament, Cultura i Esports; Servei de Desenvolupament Local, Servei de Drets Socials</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S'hauria de formalitzar o repensar l'Ordenança General de Subvencions.</li> <li>• L'informe jurídic que acompanya l'atorgament de les subvencions, s'ha de manifestar 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 comprés entre els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.</li> <li>• 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, cosa que no s'està complint.</li> </ul>	<p>L'ordenança general de subvencions segueix sense iniciar-se.</p> <p>Els informes jurídics, alguns, encara no es pronuncien sobre la contractació.</p> <p>Es continua sense estudiar de forma profunda l'encarilament de les subvencions cap a la concurrència competitiva, deixant de forma extraordinària la subvenció directa; incomplint el propi Pla Estratègic de Subvencions aprovat per la corporació.</p>
<b>9</b>	<b>OPERACIONS DE TRESORERIA</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures</b>

	<b>RELACIONADES AMB AVALS</b>		<b>d'anteriors plans (si escau)</b>
	Serveis afectats: Tresoreria i Gestió Tributària	No n'hi ha.	
<b>10</b>	<b>PROGRAMA D'AJUTS SOCIALS- XEC SERVEI</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Servei de Drets Socials	Realitzar la publicació dels ajuts atorgats a la Base de Dades Nacionals de Subvencions.	
<b>11</b>	<b>ATORGAMENT DE MICROCRÈDITS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>
	Servei afectat: Servei de Desenvolupament Local	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fer un seguiment més extensiu de les quotes que han de pagar els beneficiaris per garantir el compliment dels futurs pagaments.</li> <li>• S'han de vetllar pel compliment de les bases reguladores dels microcrèdits i s'ha d'aplicar la via de constrenyiment quan les mateixes ho requereixin.</li> </ul>	
<b>12</b>	<b>INFORME CONTINU SOBRE UNA DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE SERVEIS SOCIALS</b>	<b>Mesures a prendre</b>	<b>Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)</b>

<p>Servei afectat: Servei de Drets Socials</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vetllar perquè els barems estiguin degudament calculats.</li> <li>• Vetllar perquè els beneficiaris aportin la justificació completa de cada despesa per a poder identificar correctament l'objecte de la despesa.</li> <li>• Vetllar perquè no es superin els topalls establerts en els programes i, en cas de situacions excepcionals, regular degudament aquestes excepcions.</li> <li>• En el programa de transport adaptat demanar els comprovants dels trasllats, tal i com està establert al programa que ho regula.</li> <li>• Caldria individualitzar els ajuts atorgats a través d'empreses (com ara el menjar a domicili), per tal de tenir l'ajut degudament imputat al beneficiari/ària.</li> <li>• Caldria publicar o comunicar, segons pertoqui, la informació dels ajuts atorgats a la Base de Dades Nacional de Subvencions.</li> <li>• Reconduir els dos contractes menors de la bestreta a ajuts individualitzats.</li> </ul>	
--	---	--

### TERCER. Auditoria pública

A la vista de les actuacions d'auditoria pública realitzades al llarg de l'any 2023, 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:

13	AUDITORIES DE COMPLIMENT	Mesures a prendre	Estat de l'execució de les mesures d'anteriors plans (si escau)
	<p>Ens afectats: Aigües de Manresa,</p>		

	<p>SA</p> <p>Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA</p>	<p><b><u>Aigües de Manresa, SA</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Es recomana que la Direcció de la Societat aprovi formalment un procediment intern a seguir per a la selecció de personal adaptat a l'establert al TREBEP, on desenvolupi de manera detallada els procediments que es portaran a terme per donar compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal, així com els de concurrència i publicitat.</li> <li>• Els expedients de contractació de personal revistats no donen compliment als principis que han de regir en la contractació de personal de la Societat, en tant que els procediments seguits, en general, no s'adeqüen als requeriments que estableix la normativa d'aplicació. Es recomana adequar els procediments d'acord amb el que marca la norma a efectes de donar compliment a la mateixa.</li> <li>• Es recomana que els criteris de valoració objectius en les contractacions de personal siguin superiors als criteris que depenen d'un judici de valor d'acord amb el què preveu la norma.</li> <li>• Per aquells llocs de treball que la Societat, en cas que es produeixi una vacant, precisa la necessitat de cobrir-la amb certa rapidesa, es recomana tramitar un procediment de creació d'una borsa de treball en els termes previstos a la normativa, en tant que d'aquesta manera es donaria compliment a la normativa d'aplicació i es cobriria la necessitat de contractar personal de forma àgil.</li> </ul> <p><b><u>Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Es recomana que la Direcció de la Societat 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,</li> </ul>	
--	---	---	--

		<p>mèrit i igualtat que s'han de garantir en la selecció de personal.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Per aquells llocs de treball que la Societat, en cas que es produeixi una vacant, precisa la necessitat de cobrir-la amb certa rapidesa, es recomana tramitar un procediment de creació d'una borsa de treball en tant que d'aquesta manera es donaria compliment a la normativa d'aplicació i es cobriria la necessitat de contractar personal de forma àgil.</li> </ul>	
<b>14</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: millorar-la per a una millor comprensió.</li> <li>• Redacció i aprovació per part de la direcció d'un codi de conducta.</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: formalització de l'ús i gestió dels equipaments i espais que gestiona.</li> <li>• Aplicació d'un conveni laboral específic pels treballadors.</li> <li>• Mitjà propi: estudiar la manera de que ho pugui ser per a poder gestionar l'immobilitzat.</li> </ul>	<p>Es reiteren les conclusions i recomanacions dels auditors realitzades en exercicis anteriors.</p>
<b>15</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>

	Ens afectats: Aigües de Manresa, SA FORUM, SA Manresana d'equipaments escènics, SL Fundació Turisme i Fires de Manresa	No n'hi ha	
--	--	------------	--

**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 en el termini de 3 mesos 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: 04/04/2024  
 14:07:13  
 Raó: Signatura  
 Lloc: Manresa

Signat electrònicament  
 per: ROSA GOMA BATRIU  
 Data: 11/04/2024 8:45:50  
 Raó: Se'n va donar compte  
 a la Comissió informativa  
 de Serveis Generals en  
 data 10/04/2024  
 Lloc: Manresa

Signat electrònicament  
 per: ROSA GOMA  
 BATRIU  
 Data: 19/04/2024 8:40:14  
 Raó: Se'n va donar  
 compte al Ple de  
 18/04/2024  
 Lloc: Manresa