

**ESBORNANY DE L'ACTA DEL PLE DE LA MANCOMUNITAT TEGAR
DEL GARRAF, SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DE 19 D'ABRIL DE 2022.**

A Vilanova i La Geltrú, el 19 d'abril de 2022 a les 12.05 hores, i prèvia convocatòria en regla, es reuneixen de forma telemàtica, sota la presidència de la Sra. Olga Arnau Sanabra, Presidenta, els següents membres:

- Sra. Rosa Huguet Sugranyes, Vice-Presidenta i Alcaldessa de l'Ajuntament de Canyelles.
- Sr. Oriol Huguet i Briva, Regidor de l'Ajuntament de Vilanova i La Geltrú.
- Sra. Paqui Carrasquilla Cuadrado, Regidora de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- Sr. Jaume Monasterio i Miró, Regidor de l'Ajuntament de Sitges.
- Sra. Julia Vigó Pascual, Regidora de l'Ajuntament de Sitges.
- Sra. Rosa Fonoll Ventura, Alcaldessa de l'Ajuntament de Cubelles.

Excusa:

- Sra. Marta Verdejo Sánchez, Alcaldessa de l'Ajuntament d'Olivella.

Hi assisteixen el Sr. Cèsar Rodríguez Solà, interventor i el Sr. Joan Salvany Martínez, Director-Gerent de la Mancomunitat.

Actua com a secretària la Sra. Carme López-Feliu i Font, secretària de la Mancomunitat.

ORDRE DEL DIA:

1. LECTURA I APROVACIÓ DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR.

Es sotmet a votació l'acta de la sessió extraordinària de data 22 de novembre de 2021, que queda **aprovada** per unanimitat.

2. APROVACIÓ, SI S'ESCAU, DE LA SOL·LICITUD DE RENOVACIÓ PER L'ANY 2023, DEL CONVENI DE COL·LABORACIÓ INTERADMINISTRATIVA AMB EL DEPARTAMENT DE TREBALL, AFERS SOCIAL I FAMÍLIES, PER A LA PRESTACIÓ DEL SERVEI LLAR RESIDÈNCIA (35 PLACES), SERVEI DE TERÀPIA OCUPACIONAL (88 PLACES), SERVEI OCUPACIONAL D'INSERCIÓ (28 PLACES) I SERVEI DE SUPORT A L'AUTONOMIA A LA PRÒPIA LLAR (20 PLACES) I AUTORITZACIÓ AL SR. JOAN SALVANY MARTINEZ, AMB DNI NÚM. 52219612K, DIRECTOR-GERENT DE L'ENTITAT, PER A SIGNAR LA SOL·LICITUD DE RENOVACIÓ DEL CONVENI I DE QUANTS DOCUMENTS ES NECESSITIN PER ACONSEGUIR LA MATEIXA.

**MANCOMUNITAT TEGAR
DEL GARRAF**

La Mancomunitat TEGAR del Garraf subscriu cada any un Conveni de col·laboració interadministrativa amb el Departament de Drets Socials, per a la prestació dels següents serveis:

- Servei Llar Residència 35 places.
- Servei de Teràpia Ocupacional 88 places.
- Servei Ocupacional d'Inserció 28 places.
- Servei de suport a l'autonomia a la pròpia llar ... 20 places.

Atès que cal aprovar per al 2023 la sol·licitud de pròrroga del Conveni de col·laboració de referència, que garanteixi el funcionament de l'entitat;

Per tot això, aquesta Presidència, en exercici de les competències atribuïdes per l'article 14 dels Estatuts, proposa al Ple l'adopció dels següents

ACORDS:

Primer.- Sol·licitar al Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya la pròrroga conveni de Col·laboració interadministrativa amb la Mancomunitat TEGAR del Garraf per a la prestació del servei de llar residència (35 places), el servei de teràpia ocupacional (88 places), el servei ocupacional d'inserció (28 places) i el servei de suport a l'autonomia a la pròpia llar (20 places).

Segon.- Autoritzar al Sr. Joan Salvany Martínez, amb DNI núm. 52219612K, Director gerent de l'entitat, per a signar la sol·licitud de la pròrroga del Conveni i de quants documents es necessitin per aconseguir la seva aprovació.

Tercer.- Notificar els presents acords al Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i al Director-Gerent.

Vilanova i la Geltrú, a la data de la signatura electrònica.
LA PRESIDENTA"

El director gerent explica la proposta.

Es sotmet a aprovació la proposta, que queda **aprovada** per unanimitat

3. DONAR COMPTE DE LES RESOLUCIONS DE PRESIDÈNCIA.

El Director Gerent dóna compte als membres del Ple de les resolucions dictades des del darrer Ple, que s'han adjuntat amb la convocatòria:

| NÚMERO | DATA | EXTRACTE |
|--------|----------|---|
| 25/21 | 23/11/21 | Declaració deserta i obertura licitació camió basculant |
| 26/21 | 24/11/21 | Licitació lots de nadal |
| 27/21 | 29/11/21 | Aprovació Plecs Lots de Nadal |

| | | |
|-------|----------|---|
| 28/21 | 03/12/21 | Adjudicació vehicle |
| 29/21 | 15/12/21 | Adjudicació Lots de Nadal |
| 30/21 | 15/12/21 | Calendari dies inhàbils 2022 |
| 31/21 | 29/12/21 | Conveni Ajuntament de Sitges Jardineria |
| 32/21 | 29/12/21 | Adjudicació Contracte Corredoria Assegurances |
| 01/22 | 23/02/22 | Excedència per cura de fill Laura Cruz |
| 02/22 | 07/03/22 | Excedència forçosa Gemma Vidal |
| 03/22 | 17/03/22 | Bases Borsa de treball Monitora de Serveis Residencials |
| 04/22 | 17/03/22 | Bases Borsa de treball Pedagoga Centre Ocupacional |
| 05/22 | 08/04/22 | Incoació Furgoneta jardineria |
| 06/22 | 11/04/22 | Aprovació PCAP i PPT Furgoneta jardineria |
| 07/22 | 28/03/22 | Correcció Bases Borsa de treball Monitora de Serveis Residencials |
| 08/22 | 28/03/22 | Correcció Bases Borsa de treball Pedagoga Centre Ocupacional |

Els membres del Ple es donen per assabentats.

4. DONAR COMPTE DE L'ESTABILITZACIÓ DE LA PLANTILLA DE LA MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF.

En aquests moments, s'incorpora a la sessió la Sra. Paqui Carrasquilla Cuadrado, Regidora de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

El Director gerent explica que, juntament amb la secretària, s'estan fent els passos per a la regularització dels treballadors temporals i interins, segons la llei de pressupostos que obliga a regularitzar-los, que són entre 20 i 29 d'una plantilla de més de 200, i que al maig es traurà l'oferta pública d'ocupació per a l'estabilització del treball temporal.

Continua explicant que en aquest moment s'estan reunint amb el comitè empresa per definir els requisits d'accés per a determinats llocs de treball, ja que la dificultat és, pels monitors CET de jardineria i serveis industrials pactar unes titulacions que estiguin en consonància amb les que tenen, i compensar amb certificats de professionalitat el personal que no tingui la titulació, per tant, que hi hagin les dues possibilitats, amb la idea de que ningú no es quedi fora. Conclou indicant que hi ha un bon clima laboral en aquest tema.

Els membres del Ple es donen per assabentats.

5. DONAR COMPTE DE TEMES DE CONTRACTACIÓ.

- Contractes menors des del darrer ple.

El Director Gerent dóna compte als membres del Ple que de des del darrer Ple, que diu es recullen al llistat de resolucions dels que s'ha donat compte, i a més un contracte menor d'obres que es va atorgar per acord de la Gerència per a la Rehabilitació del magatzem de la llar-residència Magí Aranda al carrer Estudis 1-3, de Vilanova i La Geltrú, a favor de CONSTRUCCIONS CONTRERAS 1945, S.A, per import de 15.448,58€ (IVA exclòs)

Els membres del Ple es donen per assabentats.

6. DONAR COMPTE DE TEMES D'HISENDA:

a. Donar compte al Ple de les factures de despeses de més de 5.000 €, corresponents al període desembre 2021 a febrer 2022

El director gerent dóna compte de les esmentades factures, que indica que correspon a serveis contractats:

ANY:

| PROVEÏDORS NOVEMBRE 21 + 5000€ | | | |
|--------------------------------|----------|--------------------------|--------------------|
| DATA | NÚMERO | DESCRIPCIÓ | IMPORT |
| 30/11/2021 | L-2020-2 | FUNDACIÓ TORRES FALGUERA | 10.922,90 € |
| 30/11/2021 | L-2018-1 | AGORA CATERING, S.L. | 8.504,20 € |
| | | | |
| TOTALS | | | 19.427,10 € |

| PROVEÏDORS DESEMBRE 21 + 5000€ | | | |
|--------------------------------|-----------|------------------------------------|--------------------|
| DATA | INDICADOR | DESCRIPCIÓ | IMPORT |
| 03/12/2021 | L-2021-7 | DIAMER GROUP, S.L. | 21.490,08 € |
| 31/12/2021 | L-2020-2 | FUNDACIÓ TORRES FALGUERA | 13.108,88 € |
| 22/12/2021 | L-2018-1 | AGORA CATERING, S.L. | 5.095,45 € |
| 20/12/2021 | CM-2021-5 | CONSTRUCCIONS CONTRERAS 1945, S.A. | 12.000,00 € |
| 22/12/2021 | CM-2021-4 | UNIAUDIT OLIVER CAMPS | 7.840,00 € |
| 22/12/2021 | L-2021-6 | NADAL COL.LECIÓ, S.L. | 5.972,30 € |
| TOTALS | | | 65.506,71 € |

| PROVEÏDORS GENER 22 + 5000€ | | | |
|-----------------------------|-----------|--------------------------|--------------------|
| DATA | INDICADOR | DESCRIPCIÓ | IMPORT |
| 31/01/2022 | L-2020-2 | FUNDACIÓ TORRES FALGUERA | 12.681,30 € |
| 31/01/2022 | L-2018-1 | AGORA CATERING, S.L. | 5.433,80 € |
| | | | |
| TOTALS | | | 18.115,10 € |

PROVEÏDORS FEBRER 22 + 5000€

| DATA | INDICADOR | DESCRIPCIÓ | IMPORT |
|---------------|-----------|---|--------------------|
| 28/02/2022 | L-2020-2 | FUNDACIÓ TORRES FALGUERA | 11.642,57 € |
| 28/02/2022 | L-2018-1 | AGORA CATERING, S.L. | 7.923,45 € |
| 28/02/2022 | L-2018-2 | TERESA Y JOSÉ PLANA EMPRESA PLANA, S.L. | 5.939,37 € |
| TOTALS | | | 25.505,39 € |

Els membres del Ple es donen per assabentats.

b. Donar compte del Decret de Presidència de “Liquidació del Pressupost del 2021”.

El director gerent dóna compte de l'esmentada resolució, del següent tenor literal:

“RESOLUCIÓ DE LA PRESIDENTA NÚM. 09 / 22

Aprovació liquidació del pressupost 2021

Realitzat el tancament comptable del pressupost de l'exercici 2021, s'ha confeccionat la liquidació d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre per la qual s'aprova la instrucció de comptabilitat pública local.

L'interventor ha emès informe sobre la liquidació del pressupost 2021 de data 29 de març de 2022;

Vist allò que preveu l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de text refós de la llei reguladora de les hisendes locals pel que fa a la liquidació del pressupost;

En exercici de les competències que m'atribueixen els articles 191, al seu apartat 3r del Reial Decret Legislatiu 2/2004, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i 14 dels Estatuts reguladors de la Mancomunitat TEGAR del Garraf;

HE RESULT

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de la Mancomunitat TEGAR del Garraf corresponent a l'exercici 2021, amb el següent resultat:

1. RESPECTE AL PRESSUPOST DE DESPESES

1.1. Exercici en curs

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Pressupost inicial de despeses | 6.717.233,32€ |
| Modificacions de despeses | 72.400,00€ |
| Pressupost definitiu de despeses | 6.789.633,32€ |
| Despeses autoritzades | 5.893.784,06€ |

**MANCOMUNITAT TEGAR
DEL GARRAF**

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Despeses compromeses | 5.893.784,06€ |
| Obligacions reconegudes | 5.893.784,06€ |
| Despeses ordenades | 5.893.784,06€ |
| Pagaments realitzats | 5.734.452,39€ |
| Obligacions pendents de pagament | 159.331,67€ |

1.2. Exercicis tancats

| | |
|--|-------------------|
| Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici | 177.806,86€ |
| Baixes | 0,00€ |
| Pagaments realitzats | 164.356,11€ |
| Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici | 13.450,75€ |

| | |
|--|--------------------|
| TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT 2021 | 172.782,42€ |
|--|--------------------|

2. RESPECTE AL PRESSUPOST D'INGRESSOS

2.1. Exercici en curs

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| Pressupost inicial d'ingressos | 6.717.233,32€ |
| Modificacions d'ingressos | 72.400,00€ |
| Pressupost definitiu d'ingressos | 6.789.633,32€ |
| Drets reconeguts | 5.937.540,23€ |
| Drets anul·lats | 28.106,92€ |
| Drets reconeguts nets | 5.909.433,31€ |
| Recaptació neta | 4.686.844,59€ |
| Drets pendents de cobrament | 1.222.588,72€ |

2.2. Exercicis tancats

| | |
|--|-------------------|
| Drets reconeguts pendents d'ingrés a l'inici de l'exercici | 1.394.273,89€ |
| Modificacions saldo inicial | -1.274,53€ |
| Baixes | 0,00€ |
| Ingressos realitzats | 1.341.908,06€ |
| Drets reconeguts pendents d'ingrés al final de l'exercici | 51.091,30€ |

| | |
|--|----------------------|
| TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT 2021 | 1.273.680,02€ |
|--|----------------------|

2.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

| | |
|--|-------------------|
| + Drets reconeguts nets | 5.909.433,31€ |
| - Obligacions reconegudes netes | 5.893.784,06€ |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | 15.649,25€ |
| -Desviacions positives finançament | 0,00€ |
| +Desviacions negatives finançament | 0,00€ |
| +Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria | 37.885,21€ |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | 53.534,46€ |

3. ROMANENT DE TRESORERIA .

3.1. Drets pendents de cobrament al final de l'exercici (2+)

| | |
|---|----------------------|
| Pressupost d'ingressos. Exercici en curs | 1.222.578,63€ |
| Pressupost d'ingressos. Exercicis tancats | 51.091,30€ |
| D'altres operacions no pressupostàries | 67.830,59€ |
| TOTAL | 1.341.500,52€ |

3.2. Obligacions pendents de pagament al final de l'exercici (3-)

| | |
|--|--------------------|
| Pressupost despeses. Exercici en curs | 159.102,67€ |
| Pressupost despeses. Exercicis tancats | 13.450,75€ |
| D'altres operacions no pressupostàries | 144.278,22€ |
| TOTAL | 316.831,64€ |

3.3. Partides pendents d'aplicació (4+)

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Cobraments pendents d'aplicació (-) | 16.728,74€ |
| Pagaments pendents d'aplicació (+) | 7.761,46€ |
| TOTAL (-) | 8.967,28€ |

3.4. Fons líquids a tresoreria a finals de l'exercici (1+)

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Fons líquids a 31.12.2021 (*) | 4.408.869,54€ |
|-------------------------------|----------------------|

I. Romanent de tresoreria total

El Romanent de Tresoreria total (1 + 2 – 3 +4) ascendeix a un total de **5.424.571,14€**

II. Saldos de dubtós cobrament

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Saldos de dubtós cobrament | 13.155,52€ |
|----------------------------|-------------------|

3.5 Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I,II,III)

| | |
|---|----------------------|
| Romanent de Tresoreria per a despeses generals | 5.411.415,62€ |
|---|----------------------|

Segon.- Donar compte d' aquesta Resolució al Ple de la Mancomunitat en la primera sessió que celebri.

Tercer.-Trametre còpia de la liquidació del pressupost al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge i al *Ministerio de Hacienda y Función Pública* , *Secretaria General de Financiación Autónoma y Local*. “

El director gerent destaca els trets que considera més important de l'execució de l'exercici: explica que es continua amb la política d'endeutament zero; que el període mig de pagament és de 25 dies, i que degut a la política restrictiva de la Generalitat de Catalunya vers les persones usuàries del CET, pel que fa a les mesures COVID19, s'ha reduït el superàvit. Afegeix que també per la situació COVID l'absentisme es va situar en torn al 8 %, per la qual cosa s'han de cobrir les baixes i això ha implicat incrementar les partides de personal.

MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF

Continua explicant que el tancament de l'empresa Mahle ha afectat el darrer quadrimestre, i que cal obrir no ves vies per donar feina a la gent amb diversitat funcional. Explica seguidament que l'Ajuntament de Vilanova i La Geltrú ha fet una encomana de gestió pel servei de consergeria; que s'ha renovat l'encomana amb l'Ajuntament de Sitges, que s'han incrementat els sous per adaptar-los al salari mínim interprofessional

El Sr. Jaume Monasterio pregunta pel projecte de gestió del CAPRABO, que va explicar el gerent fa uns mesos.

El director gerent explica que es va aprofundir amb el tema amb la secretària i l'interventor, i que la conclusió és que caldria crear una empresa per gestionar això, perquè no entra dins dels estatuts de TEGAR, i que això implicaria doblar l'estructura administrativa, i que al tractar-se d'una activitat comercial té també els seus riscos...

Els membres del Ple es donen per assabentats.

c. Donar compte de l'Informe resum de control financer (Actuacions 2021).

El director gent dóna compte de l'esmenat informe, amb el següent tenor literal:

“INFORME RESUM DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2020 (Actuacions 2021)

1.- Antecedents

El Ple de la Mancomunitat de 21 de juny de 2018 va aprovar el règim de fiscalització prèvia limitada d'acord amb els articles 9 i 13 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, de règim jurídic del control intern de les entitats locals, sempre que amb posterioritat es realitzi una fiscalització plena dins de l'àmbit del control financer.

Per altra banda els articles 35 a 37 del mateix cos legal regulen els informes a emetre per la Intervenció com a resultat de les actuacions de control financer realitzades en un exercici. Un Informe resum anual de les actuacions de control efectuades ha de ser presentat per l'òrgan interventor en el moment de l'aprovació pel Ple del compte general.

En data 26 de juliol 2021 el Ple de la Mancomunitat va prendre coneixement del Pla anual de control financer, exercici 2020, elaborat per la Intervenció el 14 de juliol de 2021.

Per tot això es presenta al Ple de la Mancomunitat Tegar del Garraf l'Informe resum de les actuacions de control financer realitzades o dirigides per la Intervenció durant el 2021 corresponent a l'exercici 2020.

2.-Normativa de referencia

- Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

- Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.
- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Llei 30/1992 de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Bases d'execució pressupost 2020.

3.-Consideracions prèvies

La Mancomunitat Tegar del Garraf és una entitat local que té com a objectius, segons els seus estatuts, l'assistència i protecció de persones amb discapacitat intel·lectual i/o malaltia mental, realitzant activitats i iniciatives a favor de la reinserció laboral i social, així com la prestació de serveis orientats a les necessitats d'aquest col·lectiu.

La Mancomunitat promou activitats que permeten un treball remunerat i asseguruen la independència econòmica d'aquestes persones. En aquest sentit la Mancomunitat Tegar del Garraf és una entitat qualificada com a centre especial de treball, que es regula en el Real Decret Legislatiu 1/2013 de 29 de novembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei general dels drets a les persones discapacitades i de la seva inclusió, així com en el Real Decret 2273/1985 de 4 de desembre que desenvolupa els centres especials de treball.

En el marc d'aquesta atribució com a centre especial de treball, el sistema de gestió de qualitat de l'entitat està certificat segons els requisits de la norma UNE-EN ISO 9001:2015 per les activitats de manipulats industrials per tercers, jardineria, missatgeria, prestació de serveis socials a persones amb discapacitat intel·lectual i TMS i prestació de serveis d'habitatge-residència.

A la vista d'aquests antecedents, les formes de control intern que es despleguen a la Mancomunitat han de tenir en compte a més de la definició administrativa com a entitat local, la necessària consideració com a centre especial de treball que comporta paràmetres molt lligats a la gestió empresarial. Això suposa que en l'àmbit de les actuacions de control intern hagi de tenir una importància destacada la realització la revisió dels comptes en les activitats laborals pròpies de centre especial de treball, que serveixi a més d'una mesura de control intern com a instrument de justificació dels requeriments establerts a la normativa dels centres de treball esmentats.

3.-Actuacions de control financer

El Pla anual de Control Financer elaborat per Intervenció assenyalava el resum d'actuacions a realitzar durant el 2021 corresponents a l'exercici 2020. Aquestes eren:

RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL INTERN

Control permanent

| Concepte | Objectiu revisió | Actuacions | Realitzades |
|--|---|---|-------------|
| Tresoreria | Adaptació normativa i eficàcia de gestió. | -Revisió comptes bancaris | Sí |
| | | -Revisió pagaments de despeses menors. | No |
| | | -Revisió pagaments per domiciliació bancària. | Sí |
| Hisenda | Adaptació normativa | Registre i tramitació de factures | No |
| Contractes menors | Adaptació normativa | Racionalitat dels contractes | No |
| Informe estats comptables Centre Especial de Treball | Comptes 2020 | Segmentació dels estats comptables de la Mancomunitat com a Centre Especial de Treball i la seva revisió en els termes que requereix la Generalitat per la justificació de les subvencions concedides | Sí |

Posteriorment en virtut de l'Acord de Gerència CM2021-4 de 5 de juliol de 2021 pel qual s'aprova el contracte menor de serveis de suport a la Intervenció en les actuacions de control intern, a proposta de la pròpia Intervenció, es va considerar adient detallar i ampliar les tasques a desenvolupar en l'actuació prevista en el Pla "Informe estats comptables del Centre Especial de Treball". Això es va concretar en la proposta d'actuacions següents:

- Segmentar els comptes 2020 separant les activitats i funcions definides com a centre especial de treball.
- Verificar que les subvencions concedides per la Generalitat estaven previstes en pressupost, han estat comptabilitzades a les partides d'ingressos adients, i s'ha registrat comptablement el seu ingrés líquid.
- Analitzar els saldos per drets liquidats pendents d'ingressar de l'exercici i, en el seu cas, d'exercicis anteriors, constatant l'evidència que responen a suports documentals fefaents.
- Comprovar que les esmentades transferències financen despeses relacionades amb els serveis i activitats subvencionades.
- Revisar que les retribucions i demés drets laborals dels usuaris adscrits al centre especial de treball s'ajusten a la normativa laboral i administrativa pròpia d'aquests centres.

MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF

- Qualsevol altra actuació tendent a evidenciar que l'entitat ha complert pel que fa als aspectes pressupostaris i comptables amb la legalitat que regula els centres especials de treball.

Aquesta ampliació de les actuacions a realitzar no contemplades específicament en el Pla, va suposar que algunes altres de les actuacions previstes no s'hagin pogut desenvolupar (vegi's la darrera columna del quadre anterior). Aquestes s'incorporaran en el proper Pla de control que s'elabori..

3.1 Revisió comptes bancaris

De l'arqueig i saldos de caixa de la Mancomunitat a 31 de desembre 2021 s'ha constatat l'existència de d'11 comptes bancaris amb un saldo total de 4.281.093,47 euros i 4 caixes auxiliars amb un saldo total de 1.328,16 euros.

Dels comptes bancaris es verifica que 4 corresponen a comptes de valors d'actius, raó per la qual s'hauria d'imputar comptablement com a inversions financeres.

Per altra banda caldria regular l'existència de les caixes auxiliars de metàl·lic mitjançant l'aprovació d'un procediment de funcionament així com el nomenament de personal habilitat responsable de les mateixes.

3.2 Revisió pagaments per domiciliació bancària.

S'han revisat els registres de 30 proveïdors i creditors que l'entitat paga mitjançant domiciliació bancària.

La meitat corresponen a factures de despeses en què existeix un contracte, bàsicament de subministrament i de serveis, així com contractes privats de lloguer.

L'altra meitat corresponen a despeses menors, petites compres, etc., algunes de les quals són recurrents.

La domiciliació de pagament no és un procediment habitual ni tan sols freqüent en una administració pública perquè pot suposar per una banda que no se segueix estrictament els tràmits administratius de la realització de la despesa i per altra que aquests pagaments no estan subjectes a la necessària planificació de tresoreria de l'entitat, si bé en aquest cas els imports no són gaire significatius.

Es recomana la revisió d'aquesta forma de pagament restringint el nombre de supòsits de la domiciliació.

3.3 Segmentar els comptes 2020 separant les activitats i funcions definides com a centre especial de treball.

S'ha desglossat els balanç i compte d'explotació de la Mancomunitat en funció de les activitats i serveis definits o no com a centre especial de treball, per tal de què serveixi com a documentació justificativa de les transferències ingressades per la Generalitat de Catalunya, tot això d'acord amb el que disposa l'Ordre TSF/91/2017 de 15 de maig, d'aprovació de les bases per la concessió de subvencions als centres especials de treball.

No es constaten incidències que desvirtuïn la imatge fidel patrimonial de l'entitat.

3.4 Verificar que les subvencions concedides per la Generalitat estaven previstes en pressupost, han estat comptabilitzades a les partides d'ingressos adients, i s'ha registrat comptablement el seu ingrés líquid.

S'ha demanat confirmació de transferències al Departament de Drets Socials de la Generalitat. Tot i que els totals coincideixen amb les dades pressupostàries de Tegar, s'han observat diferències que són conseqüència de la imputació en els comptes.

Finalment s'ha verificat el cobrament líquid dels ingressos.

Es recomana revisar els comptes de la comptabilitat financera en què s'imputen les transferències de la Generalitat.

3.5 Analitzar els saldos per drets liquidats pendents d'ingressar de l'exercici i, en el seu cas, d'exercicis anteriors, constatant l'evidència que responen a suports documentals fefaents.

S'ha realitzat la conciliació entre el registre de drets pendents i els saldos comptables.

Així mateix s'ha circularitzat a una mostra d'entitats per tal de tenir evidència dels saldos pendents de cobrament. S'han observat diferències normalment de factures de Tegar no reconegudes pels ajuntaments. Això no obstant s'han comprovat que majoritàriament aquestes diferències quedaven compensades a l'exercici següent.

Es recomana mantenir la gestió de cobrament i si no s'obté resposta en un termini definit, fer una previsió comptable de valor incobrable.

3.6 Comprovar que les esmentades transferències financen despeses relacionades amb els serveis i activitats subvencionades. Tegar té formalitzat un conveni amb el departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat així com la concessió de dues subvencions pel foment de la integració laboral i l'altra per accions de la unitat de suport de l'activitat professional amb personal amb discapacitat especial. S'han comprovat els ingressos i les despeses que financen.

No s'ha detectat cap incidència.

3.7 Revisar que les retribucions i demés drets laborals dels usuaris adscrits al centre especial de treball s'ajusten a la normativa laboral i administrativa pròpia d'aquests centres.

S'ha verificat una mostra de 10 usuaris i 4 professionals del Centre especial de treball i la nòmina del mes de maig 2020. S'han revisat els conceptes de la nòmina d'acord amb el conveni laboral i amb altra normativa vigent.

No s'ha detectat cap incidència.

3.8 Altres actuacions de revisió

MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF

-Anàlisi de l'immobilitzat intangible i material.

S'han analitzat les variacions respecte de l'any anterior així com el cost del seu deteriorament. Es recomana realitzar anualment una revisió de l'inventari i donar-ne compte al Ple de la Mancomunitat.

Així mateix es recomana fer el seguiment, i si s'escau, la renovació, dels contractes de cessió d'immobles que utilitza Tegar.

4.-Resum control financer i recomanacions

La Intervenció de la Mancomunitat Tegar del Garraf ha portat a terme amb el suport de mitjans externs les actuacions en l'àmbit de control permanent referent a l'exercici 2020.

Per la tipologia de les actuacions de control financer realitzades, que han estat pròpies de funcions dels serveis centrals de l'entitat, no ha semblat necessari que Intervenció efectués el tràmit de trametre els informes provisionals de control a les diferents àrees de la Mancomunitat a efectes de possibles esmenes o al·legacions.

De les actuacions de control realitzades, no s'identifiquen febleses o defectes que no puguin ser subsanables a curt termini en els propers exercicis.

5.- Recomanacions

- Establir i aprovar un procediment de funcionament i de justificació de les caixes de metàl·lic.
- Adequar la imputació comptable de les transferències de la Generalitat i de les inversions financeres.
- Es recomana que totes les despeses pagades per domiciliació bancària hagin seguit el tràmit d'aprovació de la despesa.
- Fer el seguiment dels ingressos pendents d'exercicis tancats per tal de fer una previsió comptable, en el seu cas, de la seva possible incobrabilitat.
- Realitzar anualment una actualització de l'inventari i donar-ne compte al Ple de la Mancomunitat.

Vilanova i la Geltrú, L'Interventor.”

A petició del director gerent, l'interventor explica el contingut de l'informe i de les cinc recomanacions, subsanables.

Els membres del Ple es donen per assabentats.

d. Donar compte del Pla anual de control financer 2022.

El director gerent dóna compte al Ple del Pla anual de control financer 2022 elaborat per l'interventor:

“Pla anual de control financer(Actuacions 2022)

1.-Introducció

El Ple de la Mancomunitat Tegar del Garraf en data 21 de juny de 2018 va aprovar el règim de fiscalització prèvia limitada segons disposen els articles 9 i 13 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, de règim jurídic del control intern de les entitats locals, sempre que amb posterioritat es realitzi una fiscalització plena dins de l'àmbit del controlfinancer.

El control financer té per objecte verificar si el funcionament dels serveis i la realització d'activitats dels sector públic local, pel que fa a l'aspecte econòmic financer, s'adapta a la normativa i procediments que corresponguin, i que la seva gestió s'ajusta als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i s'executa amb els paràmetres de bona gestió (eficàcia, eficiència, economia, qualitat i transparència).

Per altra banda les bases d'execució del pressupost vigent disposen a l'article 27:

***Base 27.-** En relació amb el control financer definit en el RD 424/2017 exercit per l'Interventor, en la modalitat de control permanent, s'incorporarà la realització d'una auditoria de comptes en els termes que disposi l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, atesa la qualificació de la Mancomunitat com a centre especial de treball*

D'acord amb aquests antecedents es presenta el pla de les actuacions de control financer a la Mancomunitat Tegar del Garraf elaborat per Intervenció.

1.1.-Contingut del Pla

Les funcions de control financer contingudes en el pla són actuacions de control permanent que inclouen la realització de les actuacions derivades d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius i prioritats que es volen aconseguir i dels mitjans disponibles.

1.2.-Àmbit temporal

El control permanent es porta a terme durant tot el període de vigència del pla. Les actuacions de control relatives a les obligacions legals s'efectuaran sobre expedients del 2022. Mentre que els treballs de fiscalització *a posteriori* i treballs d'auditorias'efectuaran sobre expedients i comptes de l'exercici 2021.

El present pla restarà vigent fins que no s'elabori un de nou.

1.3.- Mitjans disponibles

A efectes de control intern els recursos humans es concreten exclusivament en l'Interventor, que exerceix de forma provisional les tasques d'Intervenció fins a al cobriment del lloc de treball, sens perjudici de la col·laboració puntual del personal de comptabilitat. En aquesta situació es fa evident la necessitat de col·laboració de professionals externs pel recolzament de les actuacions de control.

2.-El Control Permanent

El control permanent té per objecte comprovar de forma continuada i mitjançant les actuacions singulars previstes en el present pla, que l'activitat econòmica i financera del'ens s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió.

2.1.-Actuacions de control permanent que deriven d'una obligació legal.

- Informes derivats de la gestió pressupostària (projecte de pressupost, modificacions de crèdits, liquidació, comptes)
- Informes derivats d'expedients de contingut econòmic, financer, patrimonial, etc.
- Informes sobre formes de gestió de serveis i procediments d'internalització.
- Informes sol·licitats per la Presidència o per membres de la Mancomunitat, d'acord amb la regulació orgànica que correspongui.
- Informes a l'Administració Central en el marc de les directrius d'estabilitat pressupostària (informes d'estabilitat, regla de la despesa i endeutament, estats d'execució trimestral, liquidació, morositat i PMP, previsió de pressupost a mig termini, informe PEF, etc).
- Informes a l'Administració Autònoma, en concret al Departament de Governació i a l'òrgan de tutela financera de les Corporacions locals.
- Informes a ens de control extern (Sindicatura de Comptes, Tribunal de Cuentas,)
- Altres informes preceptius

2.2.-Actuacions a desenvolupar a través d'una anàlisi de riscos.

S'entén per risc la possibilitat de què es produeixin actuacions en el marc de la gestió de l'entitat sotmesa a control que puguin generar "*incompliments normatius, manca de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o manca d'eficàcia i eficiència a la gestió*" (art.31.2).

En conseqüència, per l'anàlisi actual i atenent als mitjans disponibles ens hem basat en els informes de fiscalització efectuats en exercicis anteriors i en la progressiva ampliació de les àrees de l'entitat subjectes a control.

En aquest sentit s'efectuaran les actuacions següents:

Tresoreria: Revisió formes de pagament de despeses menors. Contractació: Revisió mostra de contractes menors, adaptació normativa.

Hisenda: Revisió procediment de registre i tramitació de factures.

2.3.-Informe de comptes segregats (centre especial de treball)

Atès que la Mancomunitat està qualificada com un Centre Especial de Treball, regulat pel Real Decret 2273/1985 de 4 de desembre, les subvencions sol·licitades a la Generalitat en aquest marc s'han de justificar en els termes assenyalats a l'Ordre TSF/91/20167 de 15 de maig.

**MANCOMUNITAT TEGAR
DEL GARRAF**

En aquest sentit la lletra j) de la Base 5, *Obligacions de les entitats beneficiàries*, assenyala com a obligació de l'entitat:

“Disposar dels llibres comptables, els registres diligenciats i altres documents auditats en els termes exigits per la legislació mercantil i sectorial aplicable o per la comptabilitat pública de l'entitat beneficiària, així com dels estats comptables i els registres específics que exigeix aquesta Ordre, amb la finalitat de garantir l'exercici adequat de les facultats de comprovació i control. En cas de centres especials de treball sense personalitat jurídica pròpia, cal disposar del balanç de situació, del compte de resultats i de la memòria de les activitats del centre especial de treball.”

Atesa l'especial configuració jurídica de l'entitat local Mancomunitat Tegar del Garraf, actuant com a Centre Especial de Treball (CET) en un segment de les activitats que realitza, es considera convenient, d'acord amb la regulació de les subvencions de la Generalitat per aquest fi, efectuar les actuacions de segmentació dels comptes de l'entitat per tal de separar els registres comptables de les activitats CET, en els termes que assenyali la Direcció general d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa pels centres especials de treball.

Arran d'aquesta necessària segmentació dels comptes, es faran les actuacions de revisió necessàries que verifiquin els saldos del balanç i compte d'explotació segmentats.

4.-Resultats i efectes del control financer

D'acord amb l'article 35.1 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes d'Intervenció en què s'exposaran els fets, les

conclusions i recomanacions sobre les actuacions objecte de control, així com les deficiències que calgui subsanar mitjançant actuacions correctores.

4.1.-Informes

Els informes es trametan als serveis gestors de la Mancomunitat per tal de què formulin al·legacions, si escau.

Amb caràcter anual Intervenció elaborarà un informe resum incorporant tots el informes definitius de control que es trametrà en el Ple de la Mancomunitat en què s'aprovi el compte general. Així mateix es trametrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL INTERN

Control Permanent

| Concepte | Objectiu revisió | Actuacions |
|----------|------------------|------------|
|----------|------------------|------------|

| | | |
|--|--|---|
| Tresoreria | Adaptació normativa i eficàcia de gestió. | -Revisió pagaments de despeses menors. |
| Hisenda | Adaptació normativa | Registre i tramitació de factures |
| Contractes menors | Adaptació normativa | Racionalitat dels contractes |
| Informe estats comptables Centre Especial de Treball | Comptes 2021 | Segmentació dels estats comptable de l'entitat com a Centre Especial de Treball i verificació dels saldos segmentats. |

L'Interventor.”

Els membres del Ple en resten assabentats.

I sense més assumptes a tractar, quan són les 12.55 h. La Presidenta aixeca la sessió, del la qual com a secretària estenc la present acta.

Vistiplau

LA PRESIDENTA

LA SECRETÀRIA

Carme López-Feliu i Font