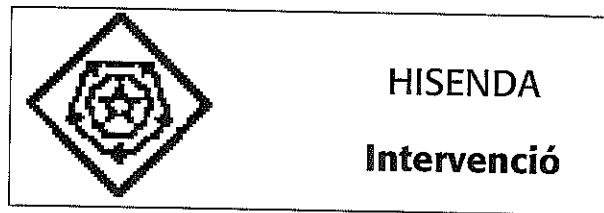


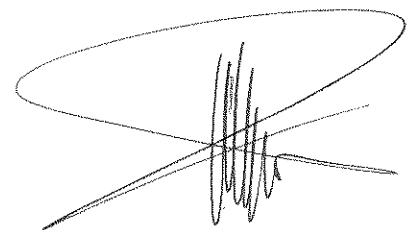
Ajuntament de Reus



Informe d'Intervenció:

- **Fiscalització Plena Posterior**
 - **Control Financer**
 - **Control d'Eficàcia**

Exercicis 2012 i 2013





Índex:

1.- Antecedents.....	4
2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe.....	5
3.- Tramitació de l'informe.....	10
4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació a la fiscalització Plena Posterior.....	11
5.- Període revisat.....	14
6.- Fets que s'han de posat de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior.....	15
7.- Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització Plena posterior.....	21
8.- Control financer.....	27
9.- Control d'eficàcia.....	53
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	62
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	70
12.- Data i signatura.....	72



Abreviatures utilitzades a l'Informe:

- TRLRHL: Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- RD 500/90: Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals
- LGT: Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
- RGR: RD 939/2005, de 29 de juliol, que aprova el reglament General de Recaptació
- LRBRL: Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- TRLCAP: Reial Decret legislatiu 3/2011, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- RLCAP: RD 1098/2001 que aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions públiques.
- LCSP: Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic
- LGS: Llei 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- RLGS: RD 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions
- ROAS: Decret 179/1995, Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- LPGE: Llei de Pressupostos generals de l'Estat (referida a l'exercici que pertorqui).
- GLTAT: Generalitat de Catalunya
- IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- IC: Ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre, que aprova la Instrucció de del model normal de comptabilitat
- PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública
- BEP: Bases d'execució del Pressupost (referides a l'exercici que correspongui)
- BOE: Butlletí Oficial de l'Estat
- BOP: Butlletí Oficial de la Província
- DOGC: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
- OOAA: Organismes Autònoms administratius
- SAM: Societat anònima mercantil municipal
- EPEL: Entitat Pública Empresarial Local
- IBI: Impost sobre Béns Immobles
- IVTM: Impost sobre Vehicles de Tracció mecànica
- IIVTNU: Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa Urbana
- IAE: Impost sobre Activitats econòmiques
- ICIO: Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
- TSU: Taxa per la prestació de serveis urbanístics
- RLT: Relació de Llocs de Treball



1.- Antecedents

En virtut del Pla de fiscalització posterior i control financer per a l'exercici 2012, redactat per la Intervenció municipal en data 5 d'agost de 2013, s'emet el següent informe, amb caràcter provisional, d'acord amb les previsions contingudes en el propi Pla de Fiscalització posterior.

Aquest informe també assumeix els treballs de fiscalització posterior i control financer referits a l'exercici de 2013, que resten incorporats en els mateixos termes i abast que els previstos en el Pla de fiscalització posterior i control financer de 5 d'agost de 2013.

Tanmateix, s'ha afegit un nou apartat referit al control d'eficàcia.

Per tant, aquest informe abasta, per primera ocasió en un únic document:

- La fiscalització plena posterior prevista a l'art. 219 del TRLRHL.
- El control financer previst a l'art. 220 del TRLRHL.
- El control d'eficàcia previst a l'art. 221 del TRLRHL.



2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe:

L'art. 103.1 de la Constitució espanyola estableix que l'Administració pública serveix amb objectivitat els interessos generals i actúa d'acord amb els principis **d'eficàcia**, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, **amb submissió plena a la Llei i al Dret**.

L'art. 31.2 del mateix text constitucional diu que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris **d'eficiència i economia**.

El control intern de les administracions públiques està configurat per a la salvaguarda dels principis constitucionals de gestió dels recursos públics.

El control intern és una funció necessària a totes les administracions locals, i a més és una funció reservada, tal i com estableixen l'art. 92.bis de la Llei 7/1985, de 2 'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i la Llei reguladora de les hisendes locals.

El control intern té una triple forma d'expressió:

- La Funció interventora
- El control financer
- El control d'eficàcia

Funció Interventora

La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'Interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

L'Ajuntament de Reus, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL, té establert un sistema de Fiscalització prèvia limitada per a l'exercici de la Funció Interventora.

Aquest règim de fiscalització requereix d'un acord exprés per a la seva implantació. L'acord ha de correspondre al Ple de l'Ajuntament previ informe de l'Interventor, en el cas de l'Ajuntament de Reus es troba incorporat a les Bases d'Execució del Pressupost.

Els seus aspectes més destacats són:

- Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.
- Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.



- Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients

Ara bé, tant pels expedients no subjectes a fiscalització prèvia com aquells en els que s'ha practicat la fiscalització prèvia limitada, es troben subjectes a una fiscalització plena posterior, d'acord amb el previst a l'art. 219 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Aquesta fiscalització plena posterior, es practica sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar lloc a la fiscalització prèvia, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat de la gestió dels crèdits.

Aquest informe, juntament amb les observacions i recomanacions que contingui, haurà de ser elevat al Ple per al seu coneixement.

Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OAAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat sino que persegueix la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica-financera mitjançant propostes que es dedueixin dels resultats del mateix.

El control financer verificarà (àmbit objectiu):

- Que els actes i procediments són conformes a la legalitat, eficàcia, eficiència i l'economia
- Que la comptabilitat i els comptes anuals expressen fidelment la realitat econòmic-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats
- Si s'han formulat programes i objectius, l'exàmen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors
- Comprovar la correcta utilització de subvencions crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat

Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

Control d'eficàcia

Aquest control abasta:

- L'eficàcia de les organitzacions, programes, activitats i funcions.



- En quina mesura s'assoleixen els objectius establerts a la legislació o pels òrgans que van autoritzar els programes.
- Si l'entitat està adquirint, mantenint i utilitzant recursos tals com persones, propietats, instal·lacions, etc. de forma econòmica i eficient.
- Les causes de la ineficiència, si s'escau, i de les pràctiques antieconòmiques.

Fruit d'aquest control d'eficàcia, s'ha d'emetre un informe per escrit, que incorpori les recomanacions oportunes en ordre a la correcció de les deficiències observades, d'acord amb els principis de la bona gestió, facilitant la presa de decisions a les persones amb responsabilitat de vigilància o capacitat d'emprendre accions correctives.

En conclusió, el present informe, doncs, és el resultat d'aplicar **la triple forma d'expressió del control intern**, i en quan al seu abast i temporalitat, als següents aspectes:

2.1 Fiscalització plena posterior

D'acord amb les previsions de l'art. 219 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de la Base 55^{ena} i la Base addicional primera de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) per als exercicis 2012 i 2013, s'emetrà un informe anual on, mitjançant tècniques d'auditoria i sobre mostres representatives, s'expressarà i es formularan les observacions respecte la gestió econòmico-financera de l'entitat local i els ens dependents que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu.

Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes duts a terme per l'entitat local, segons les mostres representatives d'aquests, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Pels que fa als ingressos i tenint en compte el nul volum d'incidències d'acord amb els darrers informes de fiscalització posterior realitzats (2005 a 2011), s'opta per realitzar una revisió amb caràcter pluriennal i d'abast més limitat. D'aquesta manera es poden executar altres aspectes del control que s'incorporen com a novetat en el present informe, com és el control d'eficàcia.

El seu abast, d'acord amb els mitjans humans i materials disponibles, es limita als aspectes estrictament recollits a les previsions del Pla de fiscalització de data 5 d'agost de 2013.

2.2 Control financer

Les actuacions a portar a terme respecte del control financer, que abastarà a l'EPEL, les Societats mercantils dependents i altres entitats dependents, tindran el caire de control financer previst a l'art. 220.1 del TRLRHL.

En relació a les societats mercantils dependents, l'EPEL i altres entitats dependents, s'ha de considerar les resolucions d'Alcaldia de data 1 i 2 d'agost de 2012, en que s'ha encarregat a l'òrgan interventor, la intervenció i el control de tots els actes de contingut econòmic o financer de les entitats dependents, portant el control pressupostari i l'avaluació de l'economia, eficàcia i eficiència en els termes previstos als art. 220, 221 i



222 del RDL 2/2004 TRLRHL, si bé aquest control en determinats aspectes es fa amb caràcter previ.

Donat que aquest exercici 2012 i durant tot l'exercici de 2013 s'ha dut a terme, a partir de la data de dites resolucions, un control financer permanent, en els termes fixats a les citades resolucions de dates 1 i 2 d'agost de 2012, consistent la seva concreció en el desplegament de la Instrucció conjunta de Secretaria-Intervenció de data 10 d'agost de 2012, el control financer abastarà les matèries que es detallen més endavant, tot tenint en compte els treballs de control previ que ja s'estan executant en l'actualitat.

En concret, respecte les societats mercantils, l'EPEL i altres entitats dependents, s'analitzaran:

- Les auditories mercantils dels exercicis 2012 i 2013 (incorporades com a annex 3 al present informe).
- Els treballs de control financer fets amb caràcter previ i els controls posteriors que es realitzaran d'acord amb els punts fixats a l'auditoria de control financer dels exercicis 2009 a 2011.

Pel que fa a l'abast temporal, atès que el control financer de resultes de les citades resolucions ha adoptat la forma de control financer permanent, tot seguint les directrius de la circular 1/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General del Estado sobre el control financer permanent, en concret, en el seu àmbit objectiu (art. 3) es defineix com:

"El control financer permanent del sector públic estatal té per objecte comprovar de forma continuada que el seu funcionament, en l'aspecte economicofinancer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, així com formular recomanacions en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental i sobre els sistemes informàtics de gestió, per corregir les actuacions que ho requereixin, a fi de promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió economicofinancera"

Per tant, l'abast dels informes de control financer permanent serà el període comprès entre el darrer informe elevat a l'òrgan plenari (2 d'agost de 2012, referit a l'exercici 2011), i 31 de desembre de 2013.

2.3 Control d'eficàcia

Segons disposa l'art. 221 del TRLRHL, el control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

Aquest tipus de control fins a la data del present informe no s'havia realitzat per la manca de mitjans per la seva realització, també per la manca d'indicadors a l'abast de l'òrgan interventor per poder mesurar l'eficàcia i anàlisi del cost i rendiment dels serveis d'aquesta entitat local.

En aquest primer informe de control d'eficàcia, s'iniciarà aquesta avaluació prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinents de taxes i preus públics durant l'exercici 2012 i 2013 i tots aquells prestats per les societats mercantils dependents, l'EPEL i altres entitats dependents.



Es procurarà relacionar el concepte d'eficàcia, a través del qual es comparen els objectius previstos amb els assolits, així com el d'eficiència, el qual té més en compte la relació entre el producte o els serveis realitzats i el cost dels mitjans utilitzats.

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2012 i 2013.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2012 i 2013 els primers on es practicarà la verificació de l'eficàcia de l'Ajuntament de Reus.



3.- Tramitació de l'informe

Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents es comunicarà al Gerent d'àmbit de Serveis Generals, als efectes que formuli, en el termini màxim de 15 dies naturals, si s'estima procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors ha de ser retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 i Base 55^{ena} de les BEP.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, haurà de ser tramès juntament amb el compte general, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici al qual es troba referit el compte general, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'informe consta a més del present document, de 4 annexos que s'acompanyan al mateix, on consten els detalls dels expedients fiscalitzats o sotmesos a control financer, els annexos són:

- a) Annex 1: Fitxes de treball fiscalització plena posterior exercicis 2012 i 2013
- b) Annex 2: Fitxes de treball de control financer exercicis 2012 i 2013
- c) Annex 3: Informe de 15 de maig de 2013, sobre els comptes anuals de l'exercici 2012, corresponents a les societats mercantils dependents i l'Entitat pública empresarial Innova i Informe de 14 de maig de 2014, sobre els comptes anuals de l'exercici 2013, corresponents a les societats mercantils dependents i l'Entitat pública empresarial Innova
- d) Annex 4: Full de seguiment de l'informe d'Auditoria de data 9 de maig de 2014

**4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació a la fiscalització Plena Posterior.**

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quan estableixen els articles 219 i 220 del TRLRHL, ha estat adequat als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En funció dels mitjans disponibles i la importància dels fets analitzats s'ha optat o bé per la revisió de tots els expedients relatius a determinats actes, o bé a analitzar una mostra representativa¹ o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a la Base 50^{ena} de les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omissió d'aquesta fiscalització o bé hi manquen algun dels documents exigits, així s'ha fet constar al present informe.

Pel que fa als universos i mostres dels 2 exercicis revisats, s'obté la següent representativitat, tant pel que fa al volum d'expedients, com al volum en euros respecte el total pressupost:

Exercici 2012:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra	% mostra en euros
Responsabilitat patrimonial	39	20	46.917,00	42.580,27	51,28%	90,76%
Subvencions	2.439	28	2.840.654,68	922.628,80	1,15%	32,48%
Pagaments a justificar	22	18	255.050,47	254.466,97	81,82%	99,77%
Bestretes de caixa fixa	694	28	150.263,07	112.948,74	4,03%	75,17%
Contractació administrativa	30	15	28.738.028,44	28.066.188,52	50,00%	97,66%
Contractes menors	1.432	1.432	4.551.067,17	4.551.067,17	100,00%	100,00%
Expropiacions	-	-	0,00	0,00	-	-
Totals	4.656	1.541	36.581.980,83	33.949.880,47	33,10%	92,80%

Exercici 2013:

¹ En relació a les mostres representatives, s'han utilitzat les Taules que en relació a la mida de la mostra preveu la Base adicional primera de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2012, amb un marge de confiança mínim del 95%, per a un error esperat inferior o igual al 5%.





Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra	% mostra en euros
Responsabilitat patrimonial	17	14	23.760,79	23.383,94	82,35%	98,41%
Subvencions	3.567	28	2.878.969,03	930.777,97	0,78%	32,33%
Pagaments a justificar	19	16	110.341,90	108.586,49	84,21%	98,41%
Bestretes de caixa fixa	762	28	167.490,90	103.790,69	3,67%	61,97%
Contractació administrativa	22	16	14.473.783,33	14.175.300,98	72,73%	97,94%
Contractes menors	1.794	1.794	4.778.527,35	4.778.527,35	100,00%	100,00%
Expropiacions	1	1	57.031,88	57.031,88	100,00%	100,00%
Totals	6.182	1.897	22.489.905,18	20.177.399,30	30,69%	89,72%

D'acord amb el Pla de fiscalització posterior de 5 d'agost de 2013, l'abast dels treballs s'han concretat per a cada ens de la següent manera:

4.1. Ajuntament de Reus

Respecte de la pròpia Corporació Municipal, s'han seguit els següents procediments de fiscalització posterior:

4.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.

Pel que fa als ingressos, atesa la nul·la incidència en els darrers 2 exercicis, i donat l'abast material d'aquest informe, resten per a una posterior verificació en informes posteriors.

4.1.2 Despeses de personal, s'han revisat els aspectes de legalitat pressupostària, les contractacions i els procediments de selecció, segons es detalla:

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Relació de llocs de treball (Catàleg)	Tramitació administrativa i aplicació previsions de la LPGE per als exercicis 2012 i 2013
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries
Contractacions de personal	Únicament s'ha verificat l'únic expedient de contractació de personal del període, consistent en la creació d'una borsa de treball.

4.1.3 Contractació administrativa i responsabilitat patrimonial, s'ha verificat sobre diferents expedients i exercicis la correcte aplicació de la normativa de contractació.

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Procediment de contractació administrativa diferent del contracte menor	S'ha verificat sobre una mostra representativa els expedients de contractació administrativa, pel que fa a la seva preparació, adjudicació, execució, modificacions i extinció
Contractes menors	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable a aquests contractes



Responsabilitat patrimonial	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable sobre aquests procediments
-----------------------------	--

4.1.4 Subvencions, s'han analitzat els següents aspectes dels procediments de concessió de subvencions :

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Subvencions en règim de concurrència competitiva	S'ha verificat sobre una mostra representativa expedients de concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva
Subvencions en règim de concessió directe	S'han verificat els procediments de concessió i justificació de concessió directe de subvencions

4.1.5 Tresoreria, s'ha fet una verificació dels tancaments de l'acta d'arqueig, referida a 31 de desembre s'ha analitzat la gestió de les bestretes de caixa fixa.

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Acta d'arqueig a fi d'exercici	S'ha verificat la confecció d'aquest estat comptable i dels justificants que l'acompanyen
Bestretes de Caixa Fixa	S'han verificat els procediments de concessió i justificació de bestretes de caixa fixa
Pagaments a justificar	S'han verificat els procediments de concessió i justificació de pagaments a justificar

4.1.6 Urbanisme, s'han verificat sobre una mostra representativa expedients d'expropiació forçosa, adquisicions, alienació de patrimoni.

4.2 Organismes autònoms i Consorcis

L'abast de la fiscalització tant pels OOAA com pels Consorcis (aquells en que l'Interventor de l'entitat és l'Interventor de l'Ajuntament), ha consistit en verificar:

- Despeses de personal, Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries
- Contractació, s'ha verificat sobre una mostra la correcte aplicació de la normativa de contractació.



5. Període revisat

El període revisat són els exercicis 2012, i 2013 donat que el darrer informe de fiscalització posterior, elevat al Ple de l'Ajuntament de Reus en data 26 de juliol de 2013, estava referit al període 2011, així com el darrer informe de control financer, que abastava també l'exercici de 2011, va ser elevat al Ple en data 2 d'agost de 2012.

**6. Fets que s'han de posar de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior****6.1 Ajuntament****6.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.**

Com ja s'ha manifestat a l'apartat 4.1.1, els ingressos es posposen per a una posterior verificació.

6.1.2 Despeses de personal.

En relació a les despeses de personal, s'han detectat les següents incidències

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Relació de llocs de treball (Catàleg)	<ul style="list-style-type: none"> • Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent. • Constància de Dictamen de la Comissió Informativa. • Constància i data de l'Acord del Ple. • Assignació del Complement de Destí • Comprovació que els nivells de complement de destí que consten a la RLT es troben dins els límits màxims i mínims fixats per la normativa de l'Estat. • La RLT conté la valoració del Complement específic. • La RLT es publica en el BOP i DOGC • Es comprova que la variació del complement específic s'adapta al previst a la LPGE de cada exercici 	<ul style="list-style-type: none"> • No consta la publicació en el DOGC ni en el BOP de la RLT (2012 i 2013). • No consta dictamen de la Comissió Informativa (2012).
Nòmines mensuals	<ul style="list-style-type: none"> • Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent. • Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals. • Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques. • Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE • El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE • Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manquen informes en relació a la meritació de les retribucions no fixes ni periòdiques.(2012 i 2013)
Contractacions de personal	<ul style="list-style-type: none"> • Constància que el Lloc de treball a seleccionar està inclòs a l'Oferta pública d'ocupació. • Verificació de l'adequació del procediment de selecció utilitzat. • Constància de consignació pressupostària per a la selecció del personal. • Mitjans de publicació de la convocatòria. • Adequació a normativa de la Composició del Tribunal de selecció de personal. • Constància de l'Acta del tribunal de selecció de personal amb l'ordre de puntuació i la corresponent proposta de contractació. 	

**6.1.3 Contractació administrativa**, s'ha verificat sobre diferents expedients i exercicis la correcte aplicació de la normativa de contractació, respecte els apartats referits a continuació:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Contractació administrativa	<ul style="list-style-type: none"> • Consta Plec incorporat a l'expedient • Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec • Consta la delimitació de l'objecte del contracte • Si s'ha fraccionat en lots, resta justificat a l'expedient • El Preu es troba expressat de manera certa • Consta definida al Plec la capacitat del contractista • En cas de no tractar-se de procediment obert, resta acreditat a l'expedient les causes de l'aplicació del procediment negociat • Resta acreditat a l'expedient les causes d'aplicació del Procediment Negociat • La durada prevista del contracte s'ajusta als terminis fixats a la normativa de contractació • La Composició de la mesa de contractació s'ajusta a la normativa de contractació • En cas de Procediment Negociat sense publicitat, si s'ha convidat a un mínim de 3 empreses • Si es tracta de Procediment amb tramitació urgent, consta declaració i motivació a l'expedient • En cas de procediments amb exigència de publicitat, s'han efectuat les publicacions corresponents • L'adjudicatari ha acreditat trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social • S'ha efectuat el dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari • En cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, s'ha seguit el procediment. • S'ha formalitzat el contracte en document administratiu • Consta la publicació de l'adjudicació definitiva • Consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte i la data de lliurament del servei • En els contractes d'obres d'import superior a 350.000 €, consta informe de supervisió de l'oficina tècnica • En els contractes d'obres, consta l'acta de replanteig i disponibilitat dels terrenys abans de l'inici del procediment de contractació • En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres • En els contractes d'obres, el termini 	<ul style="list-style-type: none"> • Manca publicació de l'adjudicació definitiva al registre telemàtic de contractes.(2 lots d'1exp. 2012) • No consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte i la data de lliurament del servei. (1 exp.2012 i 1 exp.2013) • La declaració d'urgència no està suficientment motivada. (2 exp.2012). • No s'ha formalitzat contracte (1 exp.2012) • El contracte s'ha formalitzat superant el termini legal (3 exp.2013) • No consta informe econòmic-financer del servei públic (6 exp.2013)



	<ul style="list-style-type: none"> d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció 	
Contractes menors	<ul style="list-style-type: none"> La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació Consta factura que acompanya a l'expedient 	<ul style="list-style-type: none"> La quantia excedeix del límits fixats a la normativa de contractació (9 expedients 2012 i 4 expedients 2013)
Responsabilitat Patrimonial	<ul style="list-style-type: none"> Constància de sol·licitud de l'interessat o bé acord de l'òrgan competent iniciant d'ofici la instrucció de l'expedient Constància de la no prescripció del dret a reclamar Constància de l'informe-proposta del Departament en relació a l'acord a adoptar Constància d'informe del servei Constància del dictamen de la Comissió jurídica-assessora de la Generalitat de Catalunya 	<ul style="list-style-type: none"> No consta informe-proposta del departament en relació a l'acord a adoptar, que sigui concloent (1 exp.2012) No consta si es pot repercutir o no a l'empresa responsable l'import de la indemnització (1 exp.2012 i 1 exp.2013)

6.1.4 Subvencions,

En relació a les despeses en concepte de subvencions, s'han detectat les següents incidències :

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva	<ul style="list-style-type: none"> Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública. Mitjans de difusió de la convocatòria pública Constància de Dictamen de la Comissió Informativa. Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat. Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat. Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la subvenció. Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social 	<ul style="list-style-type: none"> No consta acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i la seguretat social. (3 exp.2012)
Subvencions concedides en règim de concessió directe	<ul style="list-style-type: none"> Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS. Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS: Constància de Conveni de Col·laboració. Constància del compte justificatiu. Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu 	<ul style="list-style-type: none"> No consta acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i la seguretat social. (7 exp.2012 i 1 esp.2013) No consta informe del servei sobre el compte justificatiu (2 exp.2012 i 1 exp.2013) L'informe del servei es manifesta sobre el compliment



	<ul style="list-style-type: none"> • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. 	<ul style="list-style-type: none"> • de l'activitat però no sobre el compte justificatiu(1 exp.2013) • Es justifica l'activitat amb els comptes anuals i no amb informació específica sobre l'activitat (1 exp.2013) • No consta conveni de col·laboració (2 exp.2013) • Manca informe del Recaptador municipal (1 exp.2013)
--	--	--

6.1.5 Tresoreria, s'ha fet una verificació dels tancaments de les actes d'arqueig, i respecte les bestretes de caixa fixe:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Acte d'arqueig de fi d'exercici	<ul style="list-style-type: none"> • L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat. • Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici. • L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport. • El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria. 	<ul style="list-style-type: none"> • Apareix 320.569,46 € de saldo al compte 57901 (Formalització Tresoreria)(2012) • En algun cas, als estats de conciliació figuren moviments pendents de conciliar de diferents exercicis anteriors (2012 i 2013)
Bestretes de caixa fixe	<ul style="list-style-type: none"> • El compte justificatiu es troba degudament signat • S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció • El compte justificatiu conté un resum quadrat • El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte • S'adequa la naturalesa pressupostaria dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta • Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor 	<ul style="list-style-type: none"> • Manquen documents justificatius o aquests son incorrectes, en alguns expedients, consten dietes a personal sense relació laboral o estatutària (16 exp.2012 i 21 exp.2013) • Alguns justificants son fotocòpies (22 exp.2012 i 21 exp.2013) • S'indica el tercer però no el motiu de la despesa (4 exp.2012 i 5 exp.2013) • Els tickets no compleixen els requisits fixats pel RD 2402/1985(2012) o RD 1619/2012(2013), pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals (12 exp.2012 i 26 exp.2013) • Un dels justificants es va pagar amb tarja de crèdit amb titular diferent al beneficiari de l'ajut (1 exp. 2013) • S'han inclòs subvencions que no han seguit el tràmit administratiu i s'han comptabilitzat com a cap.2 (1 exp.2013)
Pagaments a justificar	<ul style="list-style-type: none"> • La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals. • S'identifica en relació al motiu de la 	<ul style="list-style-type: none"> • La justificació excedeix del termini màxim previst a la normativa d'hisendes locals (9 exp.2012 i 8 exp.2013)



	<p>despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció</p> <ul style="list-style-type: none"> • El compte justificatiu es troba degudament signat • El compte justificatiu conté un resum quadrat • El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte • Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor • Consta justificant del reintegre de les quantitats no invertides 	<ul style="list-style-type: none"> • La justificació i liquidació de la despesa no es correcta (1 exp.2012 i 2 exp.2013) • No s'ha presentat compte justificatiu (1 exp. 2012 i 2 exp.2013) • El reintegrament de les quantitats no invertides es produeix 8 mesos després de la justificació (1 exp.2012) • Es justifica amb uns fra. de data anterior al pagament a justificar. (1 exp.2013) • Es justifica amb fres. Proforma. (6 exp.2013)
--	---	---

6.1.6 Urbanisme, s'han fiscalitzat expedients relatius a expropiacions forçoses i convenis urbanístics, d'acord amb el següent detall:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Expropiacions forçoses	<ul style="list-style-type: none"> • Constància declaració d'utilitat pública o d'interès social dels béns i drets a expropiar • Consta relació de béns i drets de necessària expropiació o projecte d'expropiació • Consta informe valoratiu, redactat per tècnic municipal, o bé per tècnic competent, supervisat pels serveis tècnics municipals • Consta la relació de propietaris • S'ha notificat fefaentment als interessats de forma individual • Consta informe de la Intervenció, en els termes previstos a les BEP • En cas de terminació convencional, consta proposta del departament degudament informada pels serveis tècnics, en cas que la terminació per mutu acord suposi una modificació de la valoració municipal • En cas de determinació del preu just pel Jurat d'expropiació, consta a l'expedient la resolució del jurat d'expropiació per la que es fixa el preu de l'expropiació • En cas d'expropacions urgents, consta acord de l'òrgan competent declarant la urgent ocupació dels béns, existeix acta prèvia a l'ocupació i full de dipòsit previ a l'ocupació • Consta acta d'ocupació i pagament del preu just • Consta inscripció al registre de la propietat del bé immoble expropiat 	
Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Alienacions	<ul style="list-style-type: none"> • Consta a l'expedient ordre d'incoació • Figura a l'expedient informe – proposta del departament en relació a l'acord a adoptar • Figura a l'expedient certificació gràfica, cadastral i nota del Registre de la Propietat • Consta informe del valor, redactat per tècnic competent 	<ul style="list-style-type: none"> • Manca informe-proposta del Departament (1 exp.2013) • No s'ha comunicat l'alienació a la Generalitat de Catalunya (1 exp.2013)



	<ul style="list-style-type: none"> S'ha sol·licitat informe de la Generalitat de Catalunya i/o comunicat l'alienació L'Òrgan competent i quorum per a l'adopció de l'acord ha esta el previst a la normativa L'expedient s'ha tramitat d'acord amb les determinacions legals restants 	
Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Adquisicions	<ul style="list-style-type: none"> Consta a l'expedient ordre d'incoació Figura a l'expedient informe – proposta del departament en relació a l'acord a adoptar Figura a l'expedient certificació gràfica, cadastral i nota del Registre de la Propietat Consta informe del valor, redactat per tècnic competent S'ha sol·licitat informe de la Generalitat de Catalunya i/o comunicat l'alienació Consta informe de la Intervenció municipal L'Òrgan competent i quorum per a l'adopció de l'acord ha esta el previst a la normativa L'expedient s'ha tramitat d'acord amb les determinacions legals restants Consta inscripció al registre de la propietat del bé immoble adquirit 	

6.2 Organismes autònoms i Consorcis

L'abast de la fiscalització tant pels OOAA com pels Consorcis (aquells en que l'Interventor de l'entitat és l'Interventor de l'Ajuntament), s'ha verificat:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Nòmines mensuals	<ul style="list-style-type: none"> Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent. Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals. Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques. Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT. 	<ul style="list-style-type: none"> Cal informe acreditatiu de la efectiva realització de les tasques en el període, que justifiquen les retribucions ni fixes ni periòdiques acordades amb Acte administratiu
Contractes menors	<ul style="list-style-type: none"> La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació Consta factura que acompanya a l'expedient 	<ul style="list-style-type: none"> La quantia del contracte excedeix dels límits fixats a la normativa de contractació (1 exp)



7. Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització Plena posterior

En general, respecte els expedients fiscalitzats, es pot concloure que l'Ajuntament de Reus proporciona un adequat grau de compliment de la normativa que li és d'aplicació en la seva gestió administrativa.

Les incidències detectades, amb caràcter general, representen defectes formals en la tramitació dels expedients que en la majoria de les situacions permetrien la seva subsanació o convalidació, no causant nul·litat de Ple dret.

7.1 Ajuntament

7.1.1 Ingressos

Tal i com ja s'ha manifestat a l'apartat 4.1.1.1, seran objecte de control posterior en informes de fiscalització següents.

7.1.2 Despeses de Personal

En relació a les incidències observades en matèria de despeses de personal, cal destacar, pel que fa a la Relació de Llocs de Treball (RLT):

- No consta, a l'exercici 2012, dictamen de la Comissió Informativa i si en canvi Moció de l'Alcaldia. D'acord amb l'article 20.c) de la Llei 7/1985 LRBRL, caldrà que els acords que s'hagin de sotmetre a acord de Ple siguin dictaminats prèviament per la Comissió Informativa corresponent.
- No consta, als exercicis 2012 i 2013, la publicació en el DOGC ni en el BOP de la RLT. Es recorda que l'article 283.4 de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treball al Departament de Governació i Relacions institucionals en el terminin de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC. Es recomana complir les exigències de publicitat dels acords previstos a la normativa de règim local de Catalunya.

Nòmines mensuals:

- No consten informes dels Serveis en relació al meritament de les retribucions no fixes ni periòdiques en determinats expedients.

7.1.3.1 Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar :

- Els fraccionaments dels contractes en Lots no es troben suficientment justificats, segons el que determina l'art.86 del TRLCSP.
- En la formalització dels contractes s'ha de tenir cura de complir els terminis legals.



- Que es preceptiu informe del Servei que acrediti la correcta execució del contracte i si s'escau la data de lliurament del mateix.
- Que s'ha de tenir cura de l'obligació de les publicacions previstes a l'art. 154 de la TRLCSP.
- La contractació d'un servei, encara que provingui d'un anterior conveni marc, requereix explicitar a l'expedient un mínim de condicions.

Pel que fa als contractes menors, s'han detectat 9 expedients l'any 2012 i 4 expedients l'any 2013 (l'any 2011 es van detectar 16 expedients), del total de despesa tramitada com a contracte menor, en que la quantia del contracte excedeix dels llindars previstos a la normativa de contractació. En tots els casos l'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució d'Alcaldia.

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2013, presentaven facturacions que es deriven de contractes o encàrrecs quin període d'execució està exhaurit. Els serveis s'han prestat igualment tot i no constar pròrroga legal dels mateixos, si bé en alguns casos consta resolució de continuïtat del servei, no prevista en el contracte inicial, a resultes d'un nou procediment de contractació que, a la data de prestació del servei, no es trobava formalitzat:

Tercer	Data fi contracte
Agrupació Mútua Asispa	31/05/2013
Amersam	31/12/2010
Amics dels Cavalls	26/04/2011
Assoc. Familiars persones amb discapacitat	12/04/2013
Asstel	15/02/2013
Bercoze SL	30/06/2012
Casesa	30/06/2012
ConSORCI Salut i Medi	30/06/2013
Chub Parsi SL	13/05/2005
Comercial Reus4atre	30/04/2013
Endesa energia SA i EE XXI	30/11/2011
EPEL Innova	31/08/2012
Etra Bonal SA	14/04/2003
Gesfoto	31/12/2011
Impremta Torrell	30/11/2011
Marcial Blanco Anabel	31/12/2012
Moix Serveis i obres	30/09/2013
Proyectos contra incendios Goban	30/11/2011
Reus Transport públic	31/03/2011
Sistemas globlales Q-verd jardineria	31/03/2011
Sistemas d'oficines de Reus	31/12/2012
Sece	16/05/2013
Tractaments biològics de control	30/06/2012

Es recorda que les pròrrogues fins a nova adjudicació només són possibles en els contractes de Gestió de Serveis Públics (previsió continguda a l'art. 235.a del ROAS), no és aplicable per qualsevol contracte de serveis.

Les despeses derivades de la continuïtat en la prestació dels serveis recollits en aquests contractes, han estat objecte de convalidació per part del president de l'Entitat Local.



7.1.3.1 Responsabilitat patrimonial

- A la data de redacció d'aquest informe de fiscalització posterior, el departament responsable no ha facilitat els 2 expedients següents de la mostra sol·licitada: Rrp.113/2010 i RP.88/2010.
- Caldria també assegurar tant les comunicacions com el seguiment en cas que es produeixin repeticions a contractistes o empreses municipals ocasionats de la responsabilitat patrimonial, ja que s'han advertit en algun expedient que en el moment de la fiscalització posterior encara restaven pendents de repercussió.
- Quan es pretengui arribar a algun acord transaccional per part del Lletrat de la companyia asseguradora, és necessari que es plantegi i consti a l'expedient la proposta i acceptació de la mateixa.

7.1.4 Subvencions

En relació a la fiscalització de subvencions, pel que fa a les incidències observades:

- No consta compte justificatiu, o aquest és insuficient, tampoc consta informe del servei.

Cal recordar que l'art. 37.1.c) de la LGS estableix que pot suposar causa de reintegre l'incompliment de l'obligació de la justificació per part del beneficiari o que aquesta fos insuficient, d'acord amb les bases reguladores de la concessió de la subvenció.

- No consta l'acreditació d'estar al corrent del pagament de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Cal recordar que l'art. 34.5 de la LGS estableix que el beneficiari haurà d'acreditar, abans del seu pagament, el fet d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Notes específiques en relació a algunes subvencions:

Subvenció Centre de Lectura de Reus

Pel que fa a la subvenció al Centre de Lectura de Reus, aquesta es fonamenta en el Conveni de data 22 d'abril de 2003.

L'objecte del Conveni és la integració de la Biblioteca del Centre de Lectura a la xarxa de lectura pública de Reus per a aquelles persones que no excedeixin de l'edat de 23 anys i altres activitats a realitzar complementàries per part del Centre de Lectura .

Les quantitats a abonar es van fixar en 60.000 € l'any 2003, 65.000 € l'any 2004, i 70.000 € l'any 2005, amb una previsió d'increment de l'IPC a partir d'aquell anys, més una quantia addicional de 20.000 €.

El conveni es va signar per un termini de 25 anys.



No consta al Conveni cap referència la modalitat de justificació de la subvenció atorgada.

Cal recordar que aquesta subvenció és anterior a l'entrada en vigor de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, quina disposició transitòria segona estableix que als procediments iniciats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei els serà d'aplicació la normativa vigent en el moment del seu inici.

Per tant, la normativa aplicable a aquest Conveni és la continguda al Decret 179/1995, que aprova el Reglament d'Obres Activitats i Serveis de les Entitats Locals de Catalunya. En concret l'art. 129 fixa que l'ens local ha de comprovar, pels mitjans que consideri oportuns, que les quantitats atorgades s'inverteixen en els fins als quals estigui condicionada la subvenció. Altrament és procedent el reintegrament de les quantitats percebudes i l'exigència de les altres responsabilitats que s'escaiguin.

Consta informe de la Tècnica Superior de Cultura en que es manifesta que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió i que aquesta es troba correctament justificada. Caldria incorporar als informes un compte justificatiu presentat per l'entitat, en que s'acredités la justificació econòmica de la subvenció.

Subvencions Paisatge Urbà

Les subvencions atorgades durant el període es fonamenten en les Bases i la convocatòria efectuada l'exercici de 2009.

No consten convocatòries posteriors, si bé els ajuts atorgats s'han fonamentat en eles Bases referides. Caldria establir una convocatòria anual vinculada a la disponibilitat pressupostària de cada exercici.

Justificació conveni global futbol, C.F. Reus Deportiu

La justificació es realitza mitjançant l'aportació dels comptes anuals.

Aquesta modalitat de subvenció prevista a la normativa reguladora de les subvencions està orientada per aquelles subvencions quin destí es pot observar directament en el Balanç de l'Entitat, o per aquelles entitats en què l'objecte de la subvenció és la totalitat de l'activitat de l'ens, qüestió que en aquest supòsit no es dona, atès que l'objecte subvencionat és el futbol base o de promoció, no la totalitat de l'activitat del Club esportiu.

Caldria, doncs que l'entitat aportés una comptabilitat analítica d'aquesta activitat, així com un compte justificatiu d'aquest.

Consta que per a l'exercici 2014, s'ha exigit una comptabilitat analítica per a l'acreditació de la subvenció.

7.1.5 Tresoreria



Pel que fa les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar, caldria tenir en compte les següents recomanacions a les observacions fetes:

- Es recorda la obligatorietat de la presentació d'un compte justificatiu degudament signat per l'habilitat.
- Es recomana que els avisos d'impagament han d'anar acompanyats dels justificants d'aplicació de la despesa. Es recorda que els rebuts, sense més indicació, no justifiquen adequadament la despesa, manquen en alguns expedients factures, rebuts o contractes de lloguer. Tampoc són admissibles fotocòpies no compulsades.
- Quan manquen justificants, no és admissible un informe substitutiu.
- La data dels justificants no pot ser anterior a les dels pagaments.
- En el cas de les factures del consum de les llums de Nadal (amb ENDESA), aquestes són de data anterior al període de consum, i no es verifica l'excés o defecte d'aquest consum al final del període.
- Pel que fa a les despeses en dietes i atencions protocol·làries, cal incorporar sempre la identificació del personal i les autoritats i el motiu pel qual es genera aquesta despesa. També cal considerar que les dietes només són admissibles per a persones amb relació laboral o estatutària amb l'Ajuntament.
- S'ha de respectar el termini màxim de justificació previst a la normativa d'hisendes locals.
- Consten pagaments a justificar, on no s'acredita suficientment la justificació. A data del present informe no s'ha presentat la justificació exigible.
- També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible, especialment en viatges fora de la Comunitat Autònoma i a l'estranger.
- Es recomana exigir que els talons o tiquets han de complir els requisits fixats a l'art. 4 del RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals, en concret cal que com a mínim continguin:
 1. Número i, si s'escau, sèrie
 2. Número d'identificació fiscal de l'expedidor
 3. Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs"
 4. Contraprestació total

Pel que fa a l'Acta d'Arqueig, caldria tenir en compte les següents recomanacions a les observacions fetes:

- Es recorda que els comptes 579 han de presentar saldo zero al tancament de l'exercici. L'any 2012 el compte 57901 presenta saldo diferent a zero. En tot cas aquest saldo va ser regularitzat l'exercici següent.
- A les conciliacions bancàries, figuren operacions pendents de comptabilitzar dels exercicis 2005,2006,2007,etc. que s'haurien de regularitzar.

7.1.6 Urbanisme

Als expedients ha de constar informe del Cap de la dependència corresponent a la seva tramitació, exposant els antecedents i disposicions legals i reglamentàries que fonamentin el seu criteri. No s'ha comunicat l'alienació de patrimoni a la Generalitat de Catalunya .



7.2 Organismes Autònoms i consorcis

En relació als contractes menors, s'ha detectat 1 expedient, del total d'expedients tramitats, en que la quantia del contracte excedeix dels límits previstos a la normativa de contractació. L'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució de la Presidència de l'OOAA (IMAC)

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina del PM Turisme), s'observa que les productivitats que es liquiden amb caràcter periòdic, on es condiciona a la resolució la seva efectiva aplicació a la realització de determinades tasques, s'hauria d'acreditar amb informe del servei la seva realització material. També existeix un pagament en concepte d'indemnitzacions per dietes en que els justificants no sumen la quantitat liquidada, si la diferència esdevé per els kilòmetres realitzats, caldria la seva quantificació i acreditació.



8. Control Financer

Respecte el control financer, cal dir que d'acord amb la previsió de l'art. 220 del RDL 2/2004, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aquest consistirà en:

“El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen.

Aquest control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

El control financer es du a terme per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Com a resultat del control efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat.

Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, es trameten al ple perquè els examini.”

Pel que fa a l'adequada presentació de la informació financera, cal dir que respecte aquesta part del control ja es van realitzar els respectius informes acompanyant el compte general de 2012 i 2013, varen ser elevats al Ple juntament amb el Compte General de 2012 i 2013. S'adjunta còpia d'aquest informe com a annex III al present informe i que es dona per íntegrament reproduït.

Per tant, s'emetrà opinió respecte el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

Com a metodologia de l'informe, aquest s'ha fonamentat en els informes realitzats durant el període analitzat respecte les entitats dependents, d'acord amb el desplegament de la Instrucció conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012.

Tanmateix, alguns aspectes concrets a destacar, que afecten o s'ha tingut coneixement durant el període estudiat, es desenvolupen amb major profunditat a l'apartat 8.2 del present informe.

S'ha estructurat el control financer en els següents àmbits:

- Despeses de personal
- Contractació
- Operacions financeres

**8.1. Despeses de personal**

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Convenis i Pactes laborals	<ul style="list-style-type: none"> S'analitza la proposta de retribucions i si aquestes respecten les restriccions de la LPGE de cada exercici S'analitza si la jornada laboral respecta el mínim aplicable a tot el sector públic S'analitza si les prestacions per incapacitat temporal respecten els límits previstos a l'art.9 del RDL 20/2012. Altres aspectes de legalitat dels Convenis. 	
Aplicació de les limitacions a les contractacions d'acord amb la LPGE i altres aspectes retributius singulars	<ul style="list-style-type: none"> En cas que sigui contractació de caràcter indefinit, que el servei informi que es tracta d'una convocatòria anterior a l'entrada en vigor de la LPGE de 2012. En cas que es tracti de contractacions temporals, que s'acreditin les causes excepcionals previstes a la LPGE que permeten la contractació temporal durant l'exercici Altres aspectes retributius de caràcter singular 	<ul style="list-style-type: none"> Es proposa la conversió d'un lloc de treball d'interí a indefinit i no s'acredita la convocatòria d'aquest lloc de treball abans de 2012 (1 expedient). S'adverteix de possibles contingències laborals i econòmiques per les contractacions proposades. (8 expedients)
Contractacions de personal	<ul style="list-style-type: none"> Consta informe acreditant el compliment dels principis rectors de l'art. 55 de l'EBEP. Quins són els mitjans que garanteixen la publicitat Si les Bases contenen els requeriments del lloc de treball (principi de transparència) Les Bases contenen els aspectes d'avaluació de la idoneïtat del candidat al lloc (Principi d'adequació entre la valoració i les funcions del lloc, així com dels principis de mèrit i capacitat). Les Bases indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds 	

Consideracions a fer:

En primer lloc cal destacar l'elevat volum de contractació temporal, que es dona amb molta intensitat al Grup SAGESSA, en concret, la informació del període analitzat resulta la següent:

Entitat	Contractacions temporals	Contractacions Indefinides	Total contractacions
GINSA	166	1	167
SAGESSA	136	10	146
GECOHSA	142	1	143
HUSJR	136	0	136
EPEL Innova	31	0	31



Centre MQ	25	0	25
AMERSAM	8	2	10
REDESSA	7	3	10
REUS TRANSPORT	3	6	9
AREMSA	6	0	6
RELLSA	5	0	5
INNOVA SA	4	0	4
GAIASA	1	0	1
GUPSA	1	0	1
TOTALS	671	23	694

En relació a les incidències detectades:

- S'ha realitzat la conversió d'un lloc de treball d'interí a indefinit i no s'acredita la convocatòria d'aquest lloc de treball abans de 2012, es recorda la prohibició expressa de les LPGE de 2012 i 2013 de les noves contractacions de caràcter indefinit, llevat que es tracti de convocatòries iniciades amb anterioritat a l'exercici de 2012.
- S'ha advertit de possibles contingències laborals i econòmiques per les contractacions realitzades. Això es dona en aquells supòsits en què la persona proposada per a la contractació, acumula un seguit de contractacions que per la regla prevista a l'art. 15.5 de l'Estatut dels treballadors es poden considerar contractes indefinits, que comporta per un costat, la integració en Plantilla de personal indefinit (que trenca la impossibilitat que la LPGE ha establert per a la incorporació de personal fixe) i la indemnització que pot suposar un cessament de la relació laboral.

S'han produït increments salarials derivats de canvis organitzatius, o bé adaptació de les retribucions al contingut dels llocs de treball, s'ha informat la seva adequació a les respectives LPGE quan s'han donat les condicions de singularitat, excepcionalitat, i la citada adequació al contingut del lloc així com per la consecució d'objectius.

S'ha condicionat els increments proposats per increment de l'activitat a què les retribucions tinguin la naturalesa de variables, justament per a què estigui vinculada al possible increment/disminució d'activitats, com ha estat el cas de la Direcció de la Fira de Reus.

Periòde que fa als procediments de selecció, dels llocs revisats, s'ha optat com a mitjà de publicació de la convocatòria un anunci al Web, a la Intranet i al Taulell d'anuncis de l'Entitat. Les Bases contenen els requeriments del lloc de treball, els aspectes d'avaluació de la idoneïtat del candidat al lloc i indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds.

8.1.1 Altres aspectes singulars en relació a les despeses de personal:

Es fa nota d'algunes qüestions de caràcter singular o incidències detectades en matèria de personal a la vista dels treballs de control financer.



8.1.1.1 Pagaments no justificats

Es va informar negativament respecte la proposta de pagament d'un premi d'antiguitat de 35 anys de servei a un funcionari en excedència de l'Ajuntament de Reus, actualment en plantilla de Rellsa, atenent a que aquest premi està contemplat en l' art. 43 del Conveni col·lectiu del personal empleat de l'Ajuntament de Reus.

Tenint en compte que aquesta previsió no es contempla en el conveni col·lectiu de Rellsa, es tractaria d'un pagament no previst i per tant injustificat. No queden degudament justificats els pagaments dels premis d'antiguitat liquidats en els exercicis anteriors, al no ser d'aplicació a aquest treballador de Rellsa el conveni col·lectiu del personal empleat de l'Ajuntament de Reus, al estar en situació d'excedència.

Per altra banda tampoc es va informar favorablement en data 1 d'agost de 2013 un increment de les retribucions fixes de la Gerència de Gupsa, atès que no va restar acreditades les noves tasques assumides, aquest complements proposats finalment no van ser aplicats.

8.1.1.2 Contractacions no autoritzades a GINSA

Es va sol·licitar en data 20 de maig de 2013, petició d'informe en matèria de contractació i personal, de GINSA AIE, en relació a l'autorització per iniciar el procés de finalització dels contractes de neteja de les entitats: Hospital Comarcal d'Ampostà (HCA) i la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià (FUSSMONT), i procedir a la subrogació a Ginsa AIE, del personal que presta serveis de neteja a les referides entitats.

Les autoritzacions a la Intervenció general, formen part de l'àmbit objectiu de les resolucions de l'alcaldia i de la Instrucció del servei conjunta Secretaria i Intervenció, i per tant la Intervenció general no pot autoritzar la finalització de contractes de neteja de les entitats que ho sol·liciten, ja que no formen part de l'àmbit subjectiu de la normativa de referència.

En relació al fet d'aquesta resolució de contractes i posterior subrogació del personal que presta el servei de neteja a Ginsa AIE, que s'esmenta en l'informe signat pel Director general del Grup Sagessa, aquesta subrogació, el d'un informe anterior a d'altres subrogacions, es fonamentava en la majoria de la participació de les empreses del grup Ajuntament de Reus en el capital de GINSA AIE.

Les citades entitats, ostenten una participació de 4,54% i del 0,90% respectivament en el capital de GINSA AIE i no es produeix el mateix supòsit de l'anterior sol·licitud, i per tant es procedeix es va informar desfavorablement la corresponent subrogació de personal.

D'acord amb el contingut del compte de gestió que acompanya els comptes anuals de l'exercici 2013 de GINSA, es destaca com a fet més rellevant la incorporació del servei de neteja de varis centres, entre ells l'Hospital Comarcal d'Ampostà (HCA) i la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià (FUSSMONT).

**8.1.1.3 Subrogació de personal entre Reus Transport Públic i AMERSAM**

En data 20 d'agost de 2013 es va informar favorablement determinades modificacions contractuals entre les societats Amersam i Reus Transport Públic SA, per tal de regularitzar la situació que en l'Informe de l'auditoria de Control financer de les societats exercicis 2009-2011 es van posar en evidència, pel que fa a la subrogació de contractes de personal entre aquestes societats.

8.1.1.4 Despeses en dietes i desplaçaments

S'ha donat el cas que una Directiva de l'Hospital Sant Joan, la senyora PCA liquidava durant el període objecte de control, en concepte de desplaçaments 1.000 € mensuals des de el seu domicili al seu lloc de treball, atès que aquesta despesa no estava incorporada al seu contracte laboral (ni previst al Conveni Col·lectiu) no s'ha trobat justificada la seva liquidació, deixant de percebre aquests desplaçaments a partir del mes de desembre de 2013.

Fins llavors es van liquidar per aquest concepte 16.000 € durant el període estudiat (2012 i 2013). S'ha de tenir en compte que aquests desplaçaments es pagaven a 0,19 €/Km. per la qual cosa no han tributat a efectes de IRPF.

Pel que fa al Director General del Grup SAGESSA, e.f., ha declarat com a desplaçaments a càrrec de l'empresa un total de 52.263 Km. durant el període estudiat, així com 5.826,83 € en dietes. No resta prou acreditat el lloc (i els Km. consumits per cada reunió) i els motius de les reunions, així com les persones a qui es convida a càrrec de l'empresa. Aquests aspectes s'haurien de detallar amb major amplitud en els fulls de justificació que s'aporten.

Es dona el cas de 2 treballadors de GECOUSA, el senyor ORG i la senyora PVM declaren també despeses en desplaçaments, en què la majoria desplaçaments no es dona cap detall ni motiu, i en què en cada període justificat es declaren quantitats repetitives.

En general s'han millorat els procediments de justificació de dietes i desplaçaments. A partir de la col·laboració de l'Interventor delegat del Grup Salut en la gestió de la despesa, s'han incorporat nous modelatges, amb obligació de detallar el màxim possible i amb la motivació corresponent, aquest tipus de despesa.

8.1.1.5 Facturació d'empleats a l'Entitat amb la qual tenen relació laboral

Es dona el supòsit que les persones següents, durant el període analitzat, i per els quantitats que s'indiquen:

Professional	Import facturat (IVA inclòs)
JSG	39.257,49
DSM	15.687,62
CBR	81.967,44
TOTAL	136.912,55



han realitzat facturacions a la societat mercantil pública a la qual pertanyen (GINSA i SAGESSA).

Cal dir que l'art. 60.1.f) del RDL 3/2011, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del Sector Públic estableix que és causa de prohibició de contractar trobar-se en el supòsit d'incompatibilitat previst a l'art. 12.1 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions públiques.

En tot cas, es recomana que en aquests supòsits, es valori la possibilitat que els encàrrecs als professionals s'integrin com a retribució per objectius i formin part de les retribucions de cada empleat públic. També així s'evitaria haver de suportar un IVA que ha incrementat el cost d'aquestes prestacions.

També comentar que el Secretari dels Consells d'Administració del Grup Salut, sr. SBG ha facturat a les diferents societats del Grup Salut uns honoraris professionals per assistència i assessorament a cada Consell d'Administració i Junta General celebrada, tot i que s'ha practicat una retenció en concepte d'IRPF, aquests honoraris s'han facturat sense IVA (és tractaria d'una prestació de serveis subjecte i no exempta d'aquest Impost) i aquesta persona es troba en el mateix supòsit d'incompatibilitat que els tècnics descrits als paràgrafs anteriors.

El detall de les seves facturacions durant el període estudiat ha estat el següent:

Entitat	Import facturat
Centre Oftalmològic de Reus SL	1.081,80
SAGESSA	7.850,00
Hospital de Sant Joan	3.255,18
GECOUSA	1.450,00
Centre MQ	1.600,00
Laboratori de Ref. Camp de Tarragona	901,50
Total	16.138,48

Adicionalment, el senyor SBG, ha facturat pels mateixos conceptes a GESFURSA durant 2012 i 2013 un total de 11.184,67 €, també sense aplicar l'IVA corresponent quan era procedent fer-ho, en aquest cas no s'acredita activitat (Consells d'Administració) en la majoria de les facturacions emeses, que ho són a raó d'una quantitat fixa trimestral (1.487 €) amb independència de l'efectiva celebració de reunions socials.

En relació a les funcions d'assessorament que també integren el concepte de les minutes facturades, cal dir que les funcions de lletrat assessor previstes a la Llei 39/1975, de 31 d'octubre, sobre designació de lletrats assessors dels òrgans d'administració de determinades societats mercantils estableix al seu art. tercer que *"Les relacions entre el Lletrat assessor i la Societat seran de caràcter exclusivament professional, sens perjudici d'aquells casos en que aquesta relació s'estableixi mitjançant contracte laboral de manera expressa"*, per tant, excepte per la Societat amb quin càrrec s'exerceixen aquestes funcions en règim laboral (afectada per la incompatibilitat per al personal al servei del sector públic), per a la resta d'entitats caldria haver formalitzat un contracte mercantil.



Cal dir també que la Llei 39/1975, de 31 d'octubre, fixa al seu article 2.1 que les funcions de Lletrat assessor només podran realitzar-se simultàniament per un mateix professional a un màxim de cinc societats, limit superat durant el període analitzat.

8.1.2 Contractació

Contractació Ens dependents - Poder Adjudicador no Administració Pública	<ul style="list-style-type: none"> • Consta informe de supervisió i control jurídic del Departament de Contractació • Consta validació del Gerent d'Àmbit de Serveis generals • Consta Plec de clàusules Administratives i tècniques • Consta degudament valorat l'objecte i naturalesa del contracte, la seva durada i el seu impacte econòmic 	-
---	---	---

Observacions a fer

Respecte els apartats revisats, no consta cap incidència a destacar, si bé cal considerar els següents aspectes observats en els expedients de contractació:

En els procediments negociats sense publicitat caldria acreditar el nombre i el nom de les empreses o professionals convidades a cada procediment de contractació quan l'expedient es trobi enllestit.

Les pròrrogues fins a nova adjudicació només són possibles en els contractes de Gestió de Serveis Públics (previsió continguda a l'art. 235.a del ROAS), no és aplicable per qualsevol contracte de serveis.

En els contractes d'exclusivitat, caldria informe tècnic que acrediti l'aplicació de l'art. 170.d) del TRLCSP.

8.1.3 Operacions Financeres

Operacions financeres	<ul style="list-style-type: none"> • Classificació entitat a efectes de comptabilitat nacional • Termini de l'operació • En cas que sigui una operació a c/t, si s'ha comunicat al Departament d'Economia i Finances • En cas que sigui una operació a l/t, si s'ha comunicat al Departament d'Economia i Finances • En cas que sigui una operació a l/t, s'ha tramitat la preceptiva autorització per part del Ple de l'Ajuntament de Reus 	-
----------------------------------	--	---

No s'observa cap incidència



8.2 Altres observacions a fer respecte els treballs de control financer dels exercicis 2012 i 2013

8.2.1 Viabilitat econòmico-financera de la societat Shirota Functional Foods SL

En data 29 de febrer de 2012 es va emetre informe conjunt de la Secretaria i la Intervenció municipals respecte la possibilitat de la subrogació del crèdit avalat per Innova SA respecte Shirota FF SL.

D'acord amb la documentació aportada per la societat, i els comptes anuals de què es disposa, s'amplia la informació respecte el Pla de viabilitat de 12 de gener de 2012, presentat per la citada Societat.

El document de treball de data 12 de gener de 2012 sobre la valoració de la proposta de viabilitat econòmico-financera de Shirota Functional Foods, SL (SFF) de SFF i Faura-Casas Auditors – Consultors, es proposen les següents accions a emprendre per aconseguir la viabilitat:

- *“Reestructuració del personal de la Societat a curt termini (passar plantilla de 15 a 7 treballadors).*
- *Potenciar les tasques comercials.*
- *Continuar execució nous projectes de recerca obtenint recursos externs pel seu finançament.*
- *Reestructuració financera:*
 - a) *Subrogació del deute amb el Banc Popular per part d'INNOVA (2,7 milions).*
 - b) *Capitalització de part del préstec d'INNOVA (1,7 milions). Reben a canvi, únicament 281.832,76 euros en participacions i tenint que desemborsar una prima d'emissió d'1.414.281,70 euros.*
 - c) *Formalització d'un préstec participatiu per part d'INNOVA de la resta del préstec subrogat (1 milió).*
- *Transmissió de la propietat de les accions d'INNOVA a la Direcció de la Societat.”*

- **Projecció del balanç de situació a 5 anys:**

La projecció del balanç a 5 anys efectuada per la direcció de la Societat amb el suport dels consultors, tot i l'aportació a efectuar per part d'INNOVA a través de la fórmula anteriorment comentada, demostra que ni assoleix l'equilibri econòmic ni financer, sinó tot el contrari, ja que passa de tenir un patrimoni net positiu previst de 1.985.014 € (després de les aportacions d'Innova) l'exercici 2012 a un de negatiu el 2016 de -111.655,70 euros, amb una pèrdues acumulades de més de 2 milions d'euros.

Les dades més significatives que resulten de la pàgina 4 del document són:

**- Variació del Patrimoni Net:**

	exercici 2011	exercici 2012/..	exercici 2016
Patrimoni Net	722.179,11	1.985.014,39		- 111.655,70
Fons Propis	- 514.394,35	784.777,16		- 299.630,87
Capital	120.000,00	401.832,76		401.832,76
Prima d'emissió	-	1.414.281,70		1.414.281,70
Reserves	- 1.139,79	- 1.139,79		- 1.139,79
Resultats exercicis anteriors	- 325.041,53	- 633.254,56		- 1.977.824,90
Resultats exercici	- 308.213,03	- 396.942,95		- 136.780,64

- Evolució prevista de l'endeutament després de les accions proposades:

Pel que fa referència a l'evolució de l'endeutament previst per la Societat després de les accions proposades, com es pot veure en el quadre que segueix a continuació, s'observa **que aquest seguiria augmentant en 1.734.997 €**, en el període 2012-2016, tenint en compte les amortitzacions del període.

Variació prevista de l'endeutament:	exercici 2012/..	exercici 2016	diferència 2016-2012
Passiu no corrent:	2.295.931,33		2.999.780,10	703.848,77
Deutes a llarg termini	1.362.598,00		2.333.113,43	970.515,43
Préstec participatiu a ll/t	933.333,33		666.666,67	- 266.666,66
Passiu corrent	66.666,67		333.466,38	266.799,71
Deute a curt termini	-		266.799,71	266.799,71
Préstec participatiu a c/t	66.666,67		66.666,67	-
Passiu no corrent + corrent	2.362.598,00		3.333.246,48	970.648,48

Si ja en el seu naixement la Societat va requerir d'aval públic, aquest nou endeutament creixent requeriria amb tota seguretat **l'aportació de noves garanties en forma d'avals amb el consegüent increment del risc per a Innova SA.**

A part, caldria tenir present que a partir de l'exercici 2015, Shiota entraria en causa de dissolució o de declaració concursal, al ser el patrimoni net inferior a la meitat del capital social - art. 363.1.e) causes de dissolució de la LSC -, implicant addicionalment a l'endeutament anteriorment esmentat, noves aportacions de capital entre l'exercici 2015 i 2016 per import de 312.572,08 euros com a mínim, per cobrir la meitat del capital social, o de 513.488,46 euros per reposar-lo al seu import inicial.

Pel que fa a la projecció del compte de pèrdues i guanys:

Tot i l'aportació econòmica que es sol·licita a INNOVA la societat no assoleix en una perspectiva de 5 anys, l'equilibri entre els ingressos i les despeses, essent sempre negatius.



Exercici	resultat exercici (pèrdues)
2011	- 308.213,03
2012	- 396.942,95
2013	- 574.087,21
2014	- 290.823,12
2015	- 82.717,07
2016	- 136.780,64

Efectes sobre INNOVA (2012-2027):

- Efectes sobre la tresoreria:

La previsió de la direcció de la Societat es que després d'efectuar les aportacions que es plantegen en el pla de reestructuració financera l'impacte negatiu acumulat en la tresoreria d'INNOVA seria l'any 2016 d'1.366.626,08 euros i d'1.678.834,95 euros a finals de l'exercici 2027, en que acaba la projecció.

- Efectes sobre el resultat:

Aquest es preveu que seria de -1.889.632,43 euros l'any 2016 i de -1.726.834,96 euros l'any 2027.

Les conclusions a que arriba el document, és de manca de viabilitat econòmica i perspectives totalment negatives derivades dels resultats negatius de tots els períodes objecte d'anàlisi, amb uns resultats acumulats a finals del 2016 de - 2.114.605,54 euros, tot i la reestructuració financera, només a càrrec d'INNOVA, deixant a banda els altres socis de la Societat.

Les projeccions també indiquen un Cash-flow negatiu a finals de l'exercici 2016 de - 2,13 milions d'euros, la necessitat d'adoptar mesures addicionals de reequilibri patrimonial en l'exercici 2015, si no es vol entrar en causa de dissolució i incerteses en l'obtenció de recursos externs pel finançament de nous projectes d'I+D, ja que no s'especifiquen possibles fons.

A part ,de necessitats addicionals de tresoreria a aportar per INNOVA d'1,68 milions d'euros durant el període 2012-2027, i una pèrdua acumulada addicional d'1,73 milions d'euros per la societat holding de l'Ajuntament de Reus.

També s'apunta, una vegada fetes les aportacions, **es puguin transmetre les participacions d'INNOVA als directius de Shirota, sense contraprestació**, ni fer referència als altres socis de l'empresa. El document fa palès que en una possible ulterior transmissió, es podria estudiar la participació d'Innova SA en els potencials guanys de la venda.

Esmentar finalment, que en cap punt del document s'entra en l'anàlisi de l'immobilitzat intangible activat amb el criteri de preu d'adquisició (o cost de producció) derivat dels treballs de recerca, i sobre la seva viabilitat tècnica, comercial i econòmica. Tema sens dubte, molt important tenint en compte l'activitat de l'empresa.



8.2.2 Garanties prestades Crèdit signat per Innova SA, per valor de 64.900.000 € per al finançament de les obres de l'Hospital de Reus.

Aquesta operació de crèdit va estar autoritzada pel Ple de l'Ajuntament de Reus en data 18 de desembre de 2009.

El crèdit, de naturalesa sindicada, d'acord amb el contingut de l'acord del Ple i segons la informació que consta a l'expedient oferia les següents garanties:

- a) Pignoració del compte principal d'Innova
- b) *Confort letter* o carta de compromisos

En relació al document citat al paràgraf b), cal dir que aquesta carta de compromisos preveu el següent literal:

"Que el Ayuntamiento de Reus se compromete a cerciorarse que la Acreditada utilizará las transferencias que el hospital de Reus reciba del servei Català de Salut necessàriament para la parcial o total cancelación del crédito."

Aquest compromís incorporat a l'acord del Ple es va executar sota la fórmula que l'Ajuntament de Reus va procurar que l'Hospital de Reus destini la part del concert amb el Catsalut compromesa per a atendre el lloguer del nou Hospital a favor d'Innova (ingrés que es troba pignorat per la titular del crèdit).

Evidentment la **acreditada és Innova**, per tant és ben lògic que Innova pugui comprometre els ingressos derivats de l'explotació de l'immoble a atendre el seu finançament. L'Acreditada no pot disposar dels ingressos del Catsalut, més que la proporció d'aquells en què hi participa com un creditor davant l'Hospital.

Innova SA no té capacitat per travar ingressos de tercers ni exerceix cap mena de relació de titularitat respecte l'Hospital (la propietat és de l'Ajuntament de Reus mitjançant l'EPEL Innova).

Per tant l'Hospital de Reus no havia de comprometre, segons els termes de la carta de compromisos, **la totalitat dels seus ingressos provinents del Catsalut** a cobrir el retorn del crèdit.

L'Hospital de Reus no és l'entitat acreditada (no és el titular del crèdit) i que es pugui travar com a garantia tots els ingressos del Catsalut a favor de l'hospital, posa en risc l'activitat ordinària del mateix.

De resultes de l'activitat de control financer la Intervenció Municipal, es va sol·licitar en data 29/08/2012 a Innova SA que es relacionés la totalitat de les operacions financeres en vigor signades amb motiu del crèdit referit en aquest apartat.

De l'examen de la documentació lliurada, consta escriptura de 22/04/2010 de "*Elevación a público de contrato de crédito mercantil*", que, al seu dia no va ser comunicada ni intervinguda pels òrgans de control intern de l'Ajuntament de Reus, ni sotmesa a l'autorització dels òrgans preceptius, com més endavant es dirà

En aquest contracte l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus SA, **pignora el 100% dels drets de crèdit que té davant el Catsalut, a favor de** les entitats financeres signants del crèdit sindicat, per un import valorat en **84.370.000 €**



La persona que constitueix el dret real de penyora és el senyor EAF, que tot i que no consta en l'escriptura si es trobava habilitat específicament per a aquest acte (el document fa referència als poders generals de 14/12/2007), consta també poder especial i específic per a aquell acte, de data 21/04/2010 conferit pel Conseller delegat de l'Hospital, senyor EOC.

Al respecte cal dir, que consultats les actes dels òrgans col·legiats:

- No consta acord del Ple, autoritzant l'operació de crèdit de pignoració dels ingressos de l'Hospital, segons el previst a l'art. 54 del RDL 2/2004, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- No consta, segons informe de 9 d'agost de 2013 del Vicesecretari del Consell d'Administració de l'Hospital de Reus, cap acord del Consell d'Administració ni de la Junta General en relació a aquest acte, ni tan sols a títol d'informació, relatiu a la pignoració del 100% dels ingressos del Catsalut a favor dels creditors d'Innova SA.

Al respecte, cal dir que l'informe del Vicesecretari del Consell d'Administració de l'Hospital de Reus, de data 9 d'agost de 2013, quan es refereix a la competència per a l'atorgament d'aquesta escriptura, manifesta que:

"L'article 9, apartat p) dels mateixos estatuts socials estableix com a competència de la Junta General aprovar, a proposta del consell d'Administració, les operacions de préstec o crèdit la quantia dels quals excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost de cada exercici."

La pignoració dels ingressos, segons l'informe del Vicesecretari del CA de l'Hospital, **qualifica la penyora com a préstec de garantia**, que consisteix en el lliurament d'una cosa, a fi de garantir el compliment d'una obligació.

Atès que els ingressos pignorats (84,37 ME) excedeixen dels 10% dels recursos ordinaris del pressupost de l'Hospital, que ascendien l'exercici de 2010 a 98,72 ME, en el moment de la seva constitució l'**òrgan competent** per a la seva aprovació era, **a proposta del CA, la Junta General de l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, prèvia autorització del Ple de l'ajuntament de Reus.**

Conclusions al respecte:

- L'acord de la constitució de la garantia en forma de pignoració dels ingressos del Catsalut no va ser adoptat per l'òrgan competent per a fer-ho.
- Aquesta manca de competència podria generar, si es produís l'execució de les garanties, responsabilitat comptable per part de les persones que van autoritzar la garantia sense tenir la competència per a fer-ho, atès que es produiria un increment injustificat d'un saldo creditor. En tot cas aquesta responsabilitat només és exigible pel Tribunal de Comptes.
- Aquesta manca de competència no afecta a la validesa del contracte davant de les entitats creditors d'Innova SA, per tant, a aquests efectes, la penyora és vàlida i produeix efectes davant de tercers.

**8.2.3 Finançament Centre de Biempreses i Fons FEDER**

En data 12 de desembre de 2008 la Junta de Govern Local, a proposta de l'Alcaldia, va adoptar, entre d'altres, l'acord d'encarregar a REDESSA la gestió del projecte, de les obres, instal·lacions i posta en marxa de l'immoble denominat "Centre per a Bioempreses", en terrenys de la Universitat Rovira i Virgili. En aquest acord es fa referència a no oposar-se als acords dels convenis específics subscrits entre REDESSA i la Universitat Rovira i Virgili en l'àmbit del Centre Tecnològic de la Nutrició i la Salut en dates 11 de març de 2007, 28 de març i 9 de juny de 2008.

D'acord amb els antecedents de l'acord, el projecte del Centre per a Bioempreses i també el del Centre Tecnològic en Nutrició i Salut troba en fase d'execució, circumstància que ha motivat la necessitat que REDESSA i la Universitat Rovira i Virgili formalitzessin diversos convenis per executar de forma coordinada ambdós projectes que compten amb elements comuns.

En l'apartat tercer dels mateix acord, es concreta que l'Ajuntament aportarà a REDESSA, com a transferència de capital la quantitat de dos milions set-cents mil euros (2.700.000,00€), quantitat que inclou les amortitzacions dels préstecs atorgats a la societat Tecnoparc SA, actuant en benefici de REDESSA, per part del Ministerio de Educación y Ciencia (Secretaria de Estado de Universidades e Investigación), en data 19 de desembre de 2006 per a la construcció d'un centre per a Bioempreses.

FINANÇAMENT CENTRE BIOEMPRESSES				
ANY	IMPORT AMORTITZACIÓ PRÉSTEC 185.000€	IMPORT AMORTITZACIÓ PRÉSTEC 960.000€	APORTACIÓ SENSE PRÉSTEC	TOTAL
2007	-	-	-	-
2008	-	-	675.000,00	675.000,00
2009	-	-	440.000,00	440.000,00
2010	15.416,67	80.000,00	440.000,00	535.416,67
2011	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2012	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2013	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2014	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2015	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2016	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2017	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2018	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2019	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2020	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2021	15.416,63	80.000,00	-	95.416,63
TOTAL	185.000,00	960.000,00	1.555.000,00	2.700.000,00



En data 18 de desembre de 2008 l'Ajuntament de Reus i REDESSA subscriuen el Conveni previst en l'esmentat acord.

A la data de l'informe les aportacions realitzades per l'Ajuntament de Reus a Redessa en concepte de Subvencions de capital es detallen en el quadre annex.

AJUNTAMENT DE REUS		Despesa
	Any	Aportacions a REDESSA projecte BIOEMPRESSES DESPESES DE CAPITAL AJ
Comptabilitat		Subvencions de capital
	2008	675.000,00
	2009	440.000,00
	2010	535.416,67
	TOTAL	1.650.416,67

Els comptes anuals de REDESSA corresponents a l'exercici 2010, degudament aprovats i amb l'informe d'auditoria de FAURA CASAS, Auditors i Consultors, S.L. esmenten en la seva pàgina 10, que dins del capítol de construccions en curs de 38.639.409,16 euros, figuren les referents al Centre de Bioempreses per import de 1.088.489,32 euros i 37.550.919,84 euros corresponents a l'edifici Tecnoparc. Aquest saldo ha estat actualitzat per l'empresa (no auditada a la data de la informació comptable) i aquest saldo és de **1.135.224,03 euros**.

Analitzant les fons de finançament de l'edifici de Bioempreses, segons consta en els referits Comptes Anuals de Redessa i d'acord amb la comptabilitat de la corporació a 31/12/2011, aquestes són:

- Dos préstecs concedits pel Ministerio de Educación y Ciència de 185.000 € i 960.000€. Aquestes quantitats incorporen interessos implícits i per tant el deute que va reconeixer REDESSA en la seva comptabilitat , d'acord amb els Comptes Anuals exercici 2010, va ser de 138.251,13 euros i 694.841,76 euros, un total de **833.092,89 euros**.

Aquests imports van ser ingressats a REDESSA per Tecnoparc Reus SA, l'entitat gestora de l'ajut en dates 18 de juliol de 2007 i 27 de juny de 2008, respectivament.

- Ajuntament de Reus

De 2008 al 2011 Subtotal.....1.650.416,67 €

(en l'ex. 2011 no s'ha realitzat l'aportació)

Total.....2.483.509,56 €

Atenent que de les aportacions en concepte de subvencions de capital realitzades per l'Ajuntament, 95.416,67 euros corresponen a la devolució del préstec del Ministerio de Educación i Ciència, la resta, 2.388.092,89 € ha de finançar la totalitat de l'obra. Vist l'import comptabilitzat en l'epígraf de construccions en curs facilitat per REDESSA a



data 31/12/2011, que es de 1.135.224,03 euros, es produeix un excés de finançament de **1.252.868,86 euros**.

Subvenció FEDER:

Vista la informació de data 16/02/2012 relativa a la renúncia parcial de cofinançament FEDER de l'operació de l'Ajuntament de Reus, inclosa en el Programa operatiu FEDER 2007-2013, eix 1 Tarragona, on es notifica i s'informa al Director General d'Administració Local de la manca de finançament de l'actuació de Bioempreses.

Facilitada la compte de major de la comptabilitat de REDESSA, corresponent a la Construcció en curs de l'edifici de Bioempreses, el saldo d'aquest compte a 31/12/2011 és de 1.135.224,03 euros, dels quals s'han justificat al FEDER, en quatre certificacions, (de 01/01/2010 a 31/12/2011), l'import de 549.818,74 euros, per tant la despesa comptabilitzada en aquest compte i no justificada al FEDER ascendeix a 585.405,29 euros.

A més, cal dir que costa comunicació de data 12 de gener de 2012 (registre d'entrada de 18 de gener de 2012) per part de la Direcció General d'Administració Local en que es reformula el Projecte, restant una despesa elegible de 785.455,34 € i una subvenció final dels fons Feder de 392.727,67 €.

Aquesta reformulació resta condicionada a que Redessa pugui justificar la resta de la inversió final prevista, per import de 235.636,60 €.

Lògicament, aquesta disminució de la despesa elegible afectarà també a la subvenció final a rebre per part de la Diputació de Tarragona.

Davant d'aquesta situació cal considerar:

- El dèficit de finançament esdevingut al Projecte de despesa, donat que els fons Feder es veuran minorats, com a mínim, en 211.047,57 €, i pel que fa a la subvenció de la Diputació de Tarragona, per import de 105.523,79 € i que **consumirà recursos d'altres inversions no executades per el total de 316.571,36 €.**
- La despesa cobrada i no aplicada a la seva finalitat ascendeix a 1.252.868,86 €, **aquests fons són finalistes i no es podien destinar a altres finalitats**, no consta a l'Ajuntament cap mena de comunicació de REDESSA de l'autorització a l'Ajuntament de donar a aquests recursos una finalitat diferent a la prevista als citats convenis.
- La despesa finalista transferida de l'Ajuntament de Reus a Redessa, no justificada ni aplicada a la seva finalitat, haurà de ser exigida a REDESSA d'acord amb el que disposa l'art. 37.b) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, per l'import no aplicat de **1.252.868,86 euros, que s'haurà de reintegrar als comptes de l'Ajuntament.**
- D'acord amb l'art. 38 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, l'exigència del reintegre de les quantitats no justificades haurà d'anar acompanyada de la liquidació dels interessos de demora que



correspongui.

- Una eventual descertificació per part dels Fons FEDER, atenent a la no conclusió de les obres en els termes del projecte, d'acord amb les conclusions de l'informe de la OLAF de 22/04/2014 agreujaria la situació de la Tresoreria i del finançament del projecte. El reintegrament d'aquests fons podria significar l'assumpció de responsabilitat comptable pel que no s'aplicà al seu dia els fons percebuts i cobrats a la finalitat establerta i que varen impedir l'execució completa del projecte, a pesar de disposar dels fons necessaris aportats per part de l'Ajuntament de Reus, ja que implicaria l'increment injustificat d'un saldo creditor, en els termes que preveu la Llei Orgànica 2/1982, del Tribunal de Comptes.

8.2.4 Facturació Ambulàncies Baix Ebre SL a Gestió Comarcal Hospitalària SA

En data 9 d'abril de 2014 per part de l'òrgan Interventor es va sol·licitar al Gerent operatiu del Grup Sagessa, mitjançant comunicació electrònica, el següent:

*"En data 28 de febrer de 2014 l'empresa **Centre d'Ambulàncies Baix Ebre, SL** ha emès les factures corresponents a les mensualitats de l'any 2012 i 2013 a **Gestió Comarcal Hospitalària, SA** per valor de 240.000 eur (10.000 eur x 24 mesos).*

Per tal de donar degut compliment a aquestes factures, caldria abans aclarir determinats aspectes:

- *Aquests serveis ja varen ser objecte de facturació, amb import 0 eur, aquestes factures ja estaven validades al seu moment?*
- *Consta contracte en vigor en el moment dels serveis facturats?, si és així caldria obtenir còpia d'aquest.*
- *La facturació rebuda és rectificativa de l'anterior?, si és així, caldria acreditar els motius d'aquesta rectificació i validar l'efectiva prestació d'aquests serveis, pels mitjans que en deixin efectiva constància.*

En cas que no sigui procedent atendre al seu pagament, s'hauria de procedir a la seva devolució degudament motivat. "

En data 22 d'abril de 2014 es va rebre informe del Gerent Operatiu del Grup Sagessa, tot aportant còpia del darrer Conveni signat el dia 1 de gener de 2011 entre Ambulàncies Baix Ebre SL i Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHS) al respecte, i complementa la informació amb tot observant que els serveis facturats amb import "0" euros, en base a aquest informe es formulen les següents observacions:

- El conveni signat en data 1 de gener de 2011 entre Ambulàncies Baix Ebre SL i Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHS) és nul per adjudicar-se directament quan caldria haver procedit a un procediment de contractació amb concurrència i publicitat, tot respectant la Llei de contractes del Sector Públic.
- Que l'objecte del contracte, d'acord amb el conveni era: *"L'Empresa Centre d'Ambulàncies Baix Ebre posarà a disposició de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre dos vehicles de transport sanitari no urgent per a la prestació de serveis*



assistencials i paraassistencials, un dels vehicles a jornada completa i l'altre a mitja jornada", mentre que l'objecte descrit pel Gerent Operatiu és "Servei de missatgeria, paqueteria, correu i productes sanitaris i no sanitaris entre centres", objecte no coincident

- Durant els exercicis 2012 i 2013 no existia contracte entre Ambulàncies Baix Ebre SL i Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHSA), ja que el Conveni signat de 2011 només abastava el període 1 de gener a 31 de desembre de 2011 i no es preveia expressament (ni tàcitament) la possibilitat de pròrroga.
- D'acord amb l'informe rebut el dia 22 d'abril de 2014 del Gerent Operatiu, l'any 2012 es va comunicar a Ambulàncies Baix Ebre SL que no s'acceptaria cap facturació, donat que es va iniciar un procediment de contractació per adjudicar aquest servei. S'ha d'entendre que comunicar a Ambulàncies Baix Ebre SL que **"no acceptar facturació" i "tot i l'advertiment de no reconeixement de les factures que poguessin emetre"**, en termes de tràfic mercantil, és desistir de la prestació d'aquest servei, restant per tant advertit el contractista que no és procedent la continuïtat en la prestació del servei i que aquest s'ha de donar per finalitzat.
- D'acord amb les dades de la comptabilitat de GECOHSA, durant 2012 es va produir la facturació d'aquests serveis per part d'Ambulàncies Baix Ebre SL, a raó de 10.000 € mensuals, i amb posterioritat es produeix un abonament del mateix, per la qual cosa, durant 2012 i 2013 no es van facturar ni liquidar aquests serveis.
- La facturació d'aquests serveis, d'acord amb la naturalesa de la prestació descrita pel Gerent operatiu del Grup SAGESSA, hauria d'haver estat subjecte a l'Impost sobre el valor afegit (IVA), ja que l'exempció prevista a l'art. 20.1.15 de la Llei 37/1992 (que regula aquest tribut) abasta *"El transport de malalts o ferits en ambulàncies o vehicles especialment adaptats per a això"* però no el transport de material sanitari o quirúrgic (d'acord amb la consulta vinculant de l'AEAT de 6 de novembre de 2012), ni tampoc evidentment la simple missatgeria, que ha de tributar al tipus general.
- Pel que fa a la quantia del contracte, l'actual prestador del servei, comporta una despesa pel servei de transport objecte del contracte de 1.046,57 €, substancialment inferior a la facturació realitzada per Ambulàncies Baix Ebre SL, pel mateix concepte.
- **No consten albarans de lliurament signats o recepcionats dels serveis descrits**, que acreditin la efectiva prestació del servei, i on es detallin els serveis i la seva recepció efectiva per part de GECOHSA.
- Aquestes factures, **no es troben conformades pel Gerent Operatiu del Grup SAGESSA, ni per per cap altre Directiu de l'Entitat**, motiu pel qual no es pot reconèixer l'obligació de pagament, en els termes previstos a l'art. 189 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Per tant, amb aquests antecedents, i davant els dubtes raonables de la efectiva prestació del servei, per manca d'albarans de lliurament, així com la impossibilitat material que els documents mercantils siguin conformats pels responsables del servei,



aquestes factures van ser retornades al proveïdor pels motius indicats en data 12 d'agost de 2014.

8.2.5 Facturació Activa Mútua

En data 11 de desembre de 2013 es va realitzar la següent petició al senyor Director General del Grup SAGESSA, en funcions:

*"En exercici de les funcions previstes als articles 220 , 221 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març , que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en relació a les factures d'**Activa mútua 2008** a càrrec de l'Hospital Sant Joan Reus núms.13003169 i 13003170 de data 19/3/2013 per imports de 77.786.52€ i 62.176,30€, respectivament i com a conseqüència de la petició efectuada per la Consellera Delegada als efectes de la seva acceptació, ens adrecem a vostè per a demanar-li la següent informació, en el termini màxim de 5 dies:*

- *Explicació del tràmit de contractació o encàrrec de les tasques objecte de les factures esmentades.*
- *Detall de l'activitat facturada amb lliurament de tota la documentació, conformada, que acrediti la prestació del servei i els preus aplicats o, alternativament, informe de la Gerència que validi que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals o de l'encàrrec, entenent, per tant, que els serveis que hi consten han estat fefaenment rebuts o prestats i coincideixen en preus i serveis als detallats a la factura."*

En data 13 de desembre de 2013, i per correu electrònic, el Director General del Grup SAGESSA, en funcions respon el següent:

"- Confirmar la inexistència de cap contracte que reguli la prestació i facturació dels serveis de rehabilitació prestats per part d'Activa Mútua en relació a les factures de data 19/03/2013.

- La facturació adreçada a l'Hospital de Sant Joan de Reus va acompanyada de la informació de l'activitat realitzada amb el detall dels usuaris i sessions. El nom i cognom dels usuaris no el podem facilitar per estar subjectes a la LOPD. S'adjunta les factures amb la relació de serveis realitzats.

- Les factures contemplen el nombre total de consultes de rehabilitació d'acord amb la relació d'usuaris que adjunten i estan facturades a un preu unitari del 95% de la tarifa concertada amb el Catsalut dels anys corresponents (s'adjunta la clàusula addicional on hi figura la tarifa).

- Desconec l'afectació que podria suposar el no abonament de les esmentades factures. Aquesta qüestió requeriria la realització de l'anàlisi jurídic corresponent. Per altra banda, si el que es vol fer es no pagar aquestes factures, seria necessari retornar-les al seu emissor (Activa Mútua). En aquest sentit, demano que em feu arribar les vostres instruccions."

A la vista de la documentació aportada, s'observa i es recomana:

- No s'han seguit els procediments de contractació que assenyalava la normativa d'aplicació per a aquesta despesa.



- Si bé s'acompanya una relació de serveis, aquests no es troben identificats (segons la Gerència per protecció de LOPD), ni aquesta Gerència dona conformitat expressa a l'efectiva prestació d'aquest servei.
- Tampoc apareixen explicacions que del total de serveis contractats amb el Servei Català de la Salut, en concepte de rehabilitació ambulatoria, per un total de 3.600 cada any, 470 l'any 2012 i 588 l'any 2011, hagin estat externalitzats sense cap mena de procediment de contractació, a un cost del 95% del preu de la tarifa del Catsalut. Es desconeix si durant 2013 o abans de 2011, s'havia externalitzat part d'aquests treballs.
- Es recomana no procedir al pagament de la citada despesa, mentre no s'acrediti la fefaent prestació d'aquests serveis.
- Comunicar a Activa Mútua la situació de revisió de les seves factures.

Atès que no s'han pogut verificar aquests extrems, les factures han estat retornades al proveïdor.

8.2.6 Ampliació de Capital de Tecnoparc Reus SL

Durant l'exercici de 2013, Inoova SA va ampliar el Capital Social de Tecnoparc Reus SL per un import de 500.000 €.

Aquesta aportació es va sol·licitar bàsicament, d'acord amb els informes de la gerència de la societat, per a atendre les devolucions de préstecs amb el Ministerio. Aquesta operació es va elevar a públic el 12 de desembre de 2013.

El préstecs del Ministerio resten, a 31/12/2013, pendents de devolució, d'acord amb la nota 10.3 de la Memòria 2013. En aquest sentit, en l'apartat 10.3 de la Memòria es fa referència a aquest fet: "Existeixen dues quotes dels préstecs del Ministerio de 106.056,20 € cadascuna, vençudes, que no s'han satisfet obeint a una estratègia de prudència davant alguns comunicats rebuts del Ministerio i al fet que no s'han comunicat formalment a la societat la carta de pagament per a fer-les efectives".

8.2.7 Estudi encàrrecs per construcció Escoles Bressol Municipals a Innova SA

En aplicació dels art. 219 i 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en concordança amb la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i de les Bases 55, 56 i 57 de les Bases d'execució del Pressupost aplicables a l'exercici 2012, s'estableix el present Pla de fiscalització a posteriori de l'exercici 2012.

Atès que es sol·licità per part dels tècnics de la Regidoria d'Ensenyament que Innova informi dels costos i de les despeses de les següents obres així com de les despeses d'equipament de material educatiu i mobiliari realitzades per part d'Innova per encàrrec de l'Ajuntament mitjançant els Convenis signats al respecte, tenint en compte les diverses actualitzacions i modificacions.

Atès que en els convenis vigents (no exclusivament els de les escoles bressol, si no la totalitat d'aquests) es fa referència a una comissió de seguiment formada per un màxim de tres persones designades per l'alcalde i tres persones designades pel conseller delegat d'Innova i que els tècnics de la Regidoria d'Ensenyament que



sol·liciten el treball de control financer, nformen que no han format part d'aquesta comissió.

Atès que el Decret de l'Alcalde núm. 3751 de data 2 d'agost de 2012, encomana als òrgans municipals competents, entre d'altres mesures, en matèria de d'encàrrecs a ens dependents, que es regularitzin els convenis subscrits amb Innova per raó de dels drets constituïts a favor de la societat per les subvencions de capital rebudes.

Les actuacions que s'han portat a terme respecte dels àmbits d'actuació de la pròpia Corporació, tenen el caire de fiscalització plena posterior previst a l'art. 219.3 del TRLRHL. Aquesta documentació ha estat sol·licitada als serveis econòmicofinancers d'Innova GEM SA, en concret la següent:

- Certificacions i factures justificatives originals de l'obra, mobiliari, material educatiu, etc. Objecte dels convenis relacionats, així com els comprovants de pagament corresponent.
- Informació d la deduïbilitat/no deduïbilitat de l'IVA en la inversió objecte dels convenis.
- Identificació de les operacions de préstec que financen les inversions, amb especial detall de les seves condicions efectives al llarg del període de finançament.
- Detall de la resta de conceptes de cost i ingressos, que hagin estat inclosos en el càlcul de les quotes de lloguer, amb especial detall de la seva variació durant la vigència dels convenis.
- Tractament comptable dels conceptes relacionats en l'anterior apartat, així com les dotacions a l'amortització practicades fins l'actualitat.

De la documentació obtinguda s'elabora un arxiu (full de càlcul) per a determinar els costos de l'obra i els costos suportats per la societat, amb la següent estructura:

1.- El Margalló

- EBM El Margalló: Cost obra
- EBM El Margalló: Cost equipament

2.- El Marfull

- EBM El Marfull: Cost obra
- EBM El Marfull: Cost equipament

3.- L'Olivera

- EBM L'Olivera: Cost obra
- EBM L'Olivera: Cost equipament

4.- El Lligabosc

- EBM El Lligabosc: Cost de l'obra
- EBM El Lligabosc: Cost equipament

5.- La Ginesta

- EBM La Ginesta: Cost de l'obra
- EBM La Ginesta: Cost equipament

1.- Anàlisi individualitzada dels components d'aquests costos i de l'abast de l'estudi, que es detallaran per a cada EBM i Conveni. Visió conjunta pel que fa referència als costos financers i amortitzacions.

A) Factures: Aquests arxius s'estructuren amb el següent detall:



Núm. fra / Data fra/ Tercer amb la descripció de la raó social i NIF/ Base imposable/lva deduït/ lva no deduït/ Data pagament de la factura/ Conformitat de la factura/ Concepte

L'abast de l'estudi no contempla, en una primera anàlisi, el detall dels procediments de contractació, però els fulls de càlcul contenen filtres per tal de facilitar aquesta tasca, en una segona fase i amb la corresponent sol·licitud de documentació al respecte.

En cada resum per a cada EBM, s'indicarà l'import relatiu de les factures que no contenen físicament la signatura de personal de l'Ajuntament (ja sigui Gerent d'àmbit o personal del departament d'Ensenyament), amb els termes següents: Total import fras. No conformades per personal Aj/ Total import fras. Imputades

B) Certificacions / Factura: Aquests arxius s'estructuren amb el següent detall:

Núm. cert. / Data cert./ Tercer amb la descripció de la raó social i NIF/ Base imposable/lva deduït/ lva no deduït/ Núm. factura/ Conformitat fra/o cert./ Concepte

L'abast de l'estudi no contempla, en una primera anàlisi, el detall dels procediments de contractació, però els fulls de càlcul contenen filtres per tal de facilitar aquesta tasca, en una segona fase i amb la corresponent sol·licitud de documentació al respecte.

En cada resum per a cada EBM, s'indicarà l'import relatiu de les factures que no contenen físicament la signatura de personal de l'Ajuntament (ja sigui Gerent d'àmbit o personal del departament d'Ensenyament), amb els termes següents: Total import fras. No conformades per personal Aj/ Total import fras. Imputades

Resum Costos Imputats (sense cost financer)	A		B	A - B
	Import inicial Conveni aprovat AJ s/ Pressupost	% de fras Conformades personal AJ	despeses justificades amb fras. Aportades	Diferència Regularització de bases versus Pressupost previst
El Margallo - Juroca Equipament	123.281,90	100,00	50.970,57	72.311,33
El Margallo - Juroca Edifici i reforma	175.915,60	42,85	198.899,67	-22.984,07
El Marfull - Mas Pintat Equipament	318.324,00	100,00	136.013,19	182.310,81
El Marfull - Mas Pintat Obra	2.550.928,60	98,32	2.145.432,26	405.496,34
L'Olivera Equipament	286.947,44	100,00	134.386,49	152.560,95
L'Olivera Obra	2.063.605,60	99,16	1.227.063,62	836.541,98
El Lligabosc Equipament	181.180,20	100,00	110.786,07	70.394,13
El Lligabosc Obra	1.272.105,60	10,16	720.180,72	551.924,88
La Ginesta equipament	247.820,80	100,00	144.867,84	102.952,96
La Ginesta Obra	1.808.914,80	13,12	1.443.026,36	365.888,44
Totals	9.029.024,54		6.311.626,79	2.717.397,75



En aquest quadre resum es classifiquen els extrems analitzats per a cada un dels convenis, amb el detall de la suma de les fotocòpies de les factures i certificacions lliurades per Innova per a cada un dels convenis, comparant-ho amb el Pressupost inicialment previst en el Conveni així com la comprovació de la proporció de comprovants signats pel personal de l'Ajuntament (departament d'Ensenyament, STIT, Gerència d'àmbit), a més de la conformitat dels tècnics d'Innova.

A la vista d'aquest quadre resum, també es comparen aquest imports que es justifiquen, amb les dotacions a l'amortització que ha practicat Innova GEMSA al llarg d'aquest exercicis, d'acord amb la informació lliurada per la mateixa:

Escola Bressol	Detall Actiu Immobilitzat Base Amortització	Total Justificat (Còpia fras. /certificacions) Columna B
El Margalló equipament	---	50.970,57
El Margalló Obra	348.895	198.899,67
El Marfull Mas Pintat equipament	136.136	136.013,19
El Marfull Obra	2.145.429	2.145.432,26
L'Olivera equipament	134.386	134.386,49
L'Olivera Obra	1.227.070	1.227.063,62
El Lligabosc equipament	110.786	110.786,07
El Lligabosc Obra	720.181	720.180,72
La Ginesta equipament	144.867	144.867,84
La Ginesta Obra	1.256.812	1.443.026,36

S'aprecien diferències en la base de càlcul en els Convenis: Ginesta Obra, i en els convenis del Margalló, tant equipament com obra.

La revisió de les dotacions a l'amortització practicades per Innova s'ha realitzat comparant la informació rendida per la mateixa, i la xifra resultant de l'actiu immobilitzat pel percentatge d'amortització anual, resultant imports similars, no essent destacables les diferències observades, ja que es poden deure a la diferència en la determinació dels percentatges aplicats, que de manera aproximada s'han utilitzat dos: 10% per equipament i el 2% per obra. Les diferències ens els resultats obtinguts no són destacables, essent vàlids els proporcionats per la societat i que es resumeixen en el quadre resum final.

C) El cost financer. A tal efecte els serveis economicofinancers d'Innova van elaborar un quadre resum dels imports, per cada un dels Convenis / anys (del 2005-2011) de l'amortització practicada i de les despeses financeres imputades a cada un d'ells. Com a complement a aquest quadre es va sol·licitar una ampliació de la informació financera, amb el detall dels préstecs imputats, així com el seu cost financer.

Arran d'aquesta sol·licitud es van lliurar els resums dels costos financers mensuals de les liquidacions d'interessos corresponents als anys 2009, 2010 i 2011. De l'anàlisi dels quadres es concreta que la imputació del cost financer es realitza a partir de la relativització de l'import finançat per conveni individual/total import finançat. Aquest



percentatge que s'obté, es multiplica per la liquidació d'interessos de cada període (amb el detall informatiu d'entitat i cost tipus interès aplicat).

És a dir, la imputació a cada conveni, no es correspon a un préstec concret subscrit a tal efecte ni de l'import disposat, si no que s'imputa un cost mig del finançament total de la societat, donada la complexitat de la imputació individual de cada un dels préstecs per a cada un dels imports estimats dels convenis, es va optar, d'acord les converses mantingudes amb el departament economicofinancer de la societat, a imputar el cost mig del finançament aplicat a convenis i encàrrecs de l'Ajuntament, vigents.

Aquesta metodologia emprada és generadora de diferències en el cost final si ho comparem amb el cost financer que s'imputaria si a cada un s'hi imputés el cost del préstec subscrit pel seu finançament, ja que l'import relatiu del conveni és l'inicial en cada moment i per tant pot variar amb una regularització final (en més o menys import). S'ha verificat que la informació continguda en el quadre resum lliurat en una primera instància es correspongués amb les xifres dels resums ampliat elaborats amb la metodologia descrita pels anys referits: 2009, 2010 i 2011.

Per a cada un dels convenis s'especifica els % màx i mín d'imputació del cost financer essent el que presenta major diferència per anys: 2009: Conveni Lligabosc Obra: 2, 92%. Aquesta diferència es deu bàsicament a la diferència en l'import finançat d'un Conveni no especificat, que passa d'un import de 8.602.416,55 a 4.724.360,33€, afectant per tant de manera directa a l'estimació del cost dels convenis que s'analitzen. Destaca el cost financer que en el ex. 2008 s'imputa als convenis, molt superior al de la resta d'exercicis.

Taula 2

	2009	2010	2011
Total deute bancari a c i ll/t a 31/12/2009 Ap. 9.1.5 CCAA No inclou Pólisses	27.627.294	25.324.197	20.964.183
Total Finançat (a desembre)s/quadres resums aportats	28.435.741	29.300.000	25.300.000
Diferència (+ Base d'imputació, - Menys base imputació)	808.447	3.975.803	4.335.816
Total desp financeres CCAA (inclou préstec DEPFA i sindicat)	1.508.992	4.488.416	6.357.097
Total imputat	599.907	418.355	434.309
Diferència(no significativa per manca de homogeneïtat)			

D'aquest quadre es dedueix que la base d'imputació és superior a la xifra que en els CCAA s'indica com a capital pendent a lli c/t per préstecs. Excés de finançament imputat en els resums aportats.

Les despeses financeres, a manca de detall de les corresponents dels préstecs exclosos a l'anàlisi és coherent al ser un import menor.

D) Notes a la Deduïbilitat/ No deduïbilitat de l'IVA, informades per la societat. El criteri emprat per la mateixa és el que s'utilitza pel càlcul del cost. No es disposa d'informació comptable i fiscal de detall per a determinar la veracitat/no veracitat de la informació aportada. Els resums anuals de l'IVA (models 390 no són suficients per a verificar aquest extrem). En l'anàlisi de cada conveni s'indica de la part de la quota de l'IVA que s'inclou com a cost i es respecta el criteri seguit per la societat, encara que no és homogeni en tot l'estudi.



2.- Anàlisi CONJUNT

De les dades aportades per Innova, atenent l'exposat en els apartats dedicats als Costos financers i a les dotacions a l'amortització facilitats per la societat, s'ha realitzat aquest quadre (atenent a que l'import pagat per l'Ajuntament és IVA inclòs) les diferències apreciades es resumeixen en aquest quadre resum final:

Conclusions:

- La regularització que procedeix s'ha de realitzar amb la consideració des del punt de vista econòmic (financerament ja s'ha realitzat la compensació del deute que Innova ha d'abonar a l'Ajuntament en concepte de l'acceptació del dret de superfície, aprovat per JGL de 11/12/2009, en els termes descrit Decrets d'Alcaldia 2329 de 21/05/2010 i 2738 de 27/05/2012. Les subvencions compensades financerament del deute són:

EBM Olivera:	570.000 €
EBM El Marfull:	690.000€
EBM El Lligabosc :	444.000€
EBM La Ginesta:	365.000€

A la liquidació del Conveni, caldria tenir en compte aquestes compensacions, juntament amb les consideracions anteriors, per a una correcta imputació efectiva del cost real d'aquests convenis.

- Caldria realitzar una revisió dels costos imputats als **Convenis vigents**, pel que fa a les bases (les revisions aplicades han afectat als costos financers), donada la manca de creació de la Comissió de seguiment d'aquests Convenis, tal i com es preveia en les respectives aprovacions per la JGL.
- Les diferències acumulades entre l'import econòmicament suportat (Cost financer i dotacions a l'amortització practicades) – quotes cobrades en concepte de lloguer, IVA exclòs, han de poder fer front a la despesa que es generarà en la finalització del conveni per la baixa de l'actiu immobilitzat, degut al termini considerat per les amortitzacions comptables (2%-50 anys) en el cas de les Obres/edificis i el termini del préstec que el finança (20 anys).



Conveni / Anys	2.005,00	2.006,00	2.007,00	2.008,00	2.009,00	2.010,00	2.011,00	Totals	Dif totals
El Margallo - Juroca Equipament i Obra	4.568,00	6.986,00	17.495,00	19.570,00	11.605,00	10.149,00	12.009,00	82.382,00	
Despeses financeres	34,00	2.984,00	7.902,00	10.206,00	2.241,00	785,00	1.236,00	25.388,00	
Amortització	0,00	4.002,00	9.593,00	9.364,00	9.364,00	9.364,00	10.773,00	52.460,00	
Altres despeses	4.534,00							4.534,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis		21.945,59	25.392,52	27.508,84	18.493,64	18.493,64	18.493,64	130.327,87	47.945,87
El Marfull - Mas Pintat Equipament			2.620,00	20.314,00	17.326,00	16.126,00	16.280,00	72.666,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	6.814,00	3.142,00	1.942,00	2.096,00	13.994,00	
Amortització	0,00	0,00	2.620,00	13.500,00	14.184,00	14.184,00	14.184,00	58.672,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis	0,00	0,00	11.327,91	33.983,72	27.329,36	27.327,36	27.327,36	127.295,71	54.629,71
El Marfull - Mas Pintat Edifici		433,00	29.419,00	182.253,00	90.928,00	73.647,00	76.128,00	452.788,00	
Despeses financeres	0,00	15,00	28.918,00	144.542,00	47.916,00	30.632,00	33.113,00	285.136,00	
Amortització	0,00	418,00	501,00	37.691,00	43.012,00	43.015,00	43.015,00	167.652,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis			51.981,00	155.942,96	160.834,20	160.834,12	160.834,12	690.426,40	237.638,40
L'Olivera Equipament			122,00	16.956,00	16.921,00	15.806,00	15.962,00	65.767,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	4.382,00	3.034,00	1.919,00	2.074,00	11.409,00	
Amortització	0,00	0,00	122,00	12.574,00	13.887,00	13.887,00	13.888,00	54.358,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis				32.943,20	27.031,44	27.031,44	27.031,44	114.037,52	48.270,52
L'Olivera Edifici			7.224,00	88.327,00	52.945,00	42.104,00	43.517,00	234.117,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	6.763,00	65.614,00	28.365,00	17.525,00	18.938,00	137.205,00	
Amortització	0,00	0,00	461,00	22.713,00	24.580,00	24.579,00	24.579,00	96.912,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis				124.717,52	101.861,56	101.861,56	101.861,56	430.302,20	196.185,20
El Lligabosc Equipament			20,00	893,00	12.010,00	12.737,00	12.865,00	38.525,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	74,00	1.876,00	1.582,00	1.709,00	5.241,00	
Amortització	0,00	0,00	20,00	819,00	10.134,00	11.155,00	11.156,00	33.284,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis				9.209,68	9.209,68	9.209,68	9.209,68	27.629,04	-10.895,96
El Lligabosc Edifici			449,00	483,00	27.684,00	24.690,00	25.520,00	78.826,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	180,00	483,00	14.481,00	10.286,00	11.116,00	36.546,00	
Amortització	0,00	0,00	269,00	0,00	13.203,00	14.404,00	14.404,00	42.280,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis	0,00	0,00	0,00	0,00	61.288,16	61.288,16	61.288,18	183.864,50	105.038,50
La Ginesta equipament						795,00	16.521,00	17.316,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239,00	2.133,00	2.372,00	
Amortització	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556,00	14.388,00	14.944,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis							24.782,08	24.782,08	7.466,08
La Ginesta Edifici						4.866,00	41.557,00	46.423,00	
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.866,00	18.925,00	23.791,00	
Amortització	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.866,00	18.925,00	23.791,00	
Cobrat a L'ajuntament Convenis						0,00	22.632,00	22.632,00	44.022,74
							90.445,74	90.445,74	
TOTAL Despeses financeres	34,00	2.999,00	43.763,00	252.115,00	101.055,00	69.776,00	91.340,00	541.082,00	
TOTAL Amortització	0,00	4.420,00	13.586,00	96.661,00	128.364,00	131.144,00	169.019,00	543.194,00	
Altres despeses	4.534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.534,00	

Despeses
Imputades per
Innova

Total

1.088.810,00 1.819.111,06

Ingressos

1.819.111,06

Diferència

730.301,06



8.2.8. Treballs de Control financer específics de la societats RELLSA

En data 22 de juliol de 2014 s'ha realitzat un encàrrec de treballs de col·laboració amb l'Interventor municipal sobre control financer específic a la societat de capital íntegrament municipal RELLSA, durant els exercicis 2012 i 2013.

Aquests treballs tenen el següent abast:

- Anàlisi dels estudis de comptabilitat analítica que gestiona la societat, consistència de les dades.
- Contractes celebrats amb Consell Esportiu del Baix Camp i Giravolt SL, procediments de contractació utilitzats. De la resta de contractes comprovar dels de major quantia l'adequació a normativa del seu procediment.
- Estudi de la situació financera de la societat, evolució, situació actual i perspectives. Riscos fiscals de la seva possible dissolució.
- Estudi de les repercussions de preus/tarifes aprovats pel Cosell d'Administració als diferents usuaris de les instal·lacions.

A la data de tancament del present informe, aquests treballs no es troben conclosos, per la qual cosa, l'informe específic que resulti d'aquests treballs seguirà el seu tràmit de forma independent del present informe, tot aplicant el previst a l'art. 220 del TRLRHL i les BEP.



9. Control d'Eficàcia

Segons disposa l'art. 221 del TRLRHL, el control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

En aquest primer informe de control d'eficàcia, s'iniciarà aquesta avaluació prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinents de taxes i preus públics durant l'exercici 2012 i 2013.

Es procurarà relacionar el concepte d'eficàcia, a través del qual es comparen els objectius previstos amb els assolits, així com el d'eficiència, el qual té més en compte la relació entre el producte o els serveis realitzats i el cost dels mitjans utilitzats.

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del servei en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2012 i 2013.

L'Ajuntament de Reus s'estructura en diferents Àrees, cadascuna de les quals realitza actuacions encaminades a aconseguir els objectius establerts per la Corporació en el seu conjunt, prestant tot un seguit de serveis dirigits al ciutadà.

Els serveis que tenen contraprestació econòmica per part del usuari o beneficiari dels mateixos, aquesta és sota la forma de taxa o de preu públic, generant un rendiment econòmic. Tenint en compte l'establert en els articles 24 i 44 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest rendiment tendeix a l'equilibri econòmic entre els costos i els ingressos dels mateixos, i en quant als preus públics, en alguns casos es pot superar el cost associat.

Els serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2012 i 2013 que han tingut un rendiment associat en forma de taxa han estat principalment:

- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana
- Prestació de servei de registre censal de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats.
- Servei de cementiri
- Servei de recollida d'escombraries
- Retirada vehicles de la via pública i el seu dipòsit
- Prestació de serveis urbanístics
- Expedició de documents administratius

Per altra banda, dins dels serveis prestats durant l'exercici 2012 i 2013 que han generat un rendiment associat en forma de preu públic destaquen els següents:

- Serveis de recollida de residus comercials i industrials.
- Serveis de les escoles bressol municipals.

A continuació, amb la finalitat d'avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació dels principals serveis finançats amb taxes i amb preus públics, es procedeix



a detallar els indicadors de gestió corresponents a l'exercici 2012 i 2013, així com les magnituds que s'han considerat en la seva elaboració.

En concret:

- Cost del servei
- Rendiment o ingressos del servei
- Cost estimat del servei
- Nombre de prestacions realitzades
- Nombre de prestacions previstes
- Nombre d'empleats directes del servei
- Rendiment esperat del servei

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2012 era de 107.211 habitants, mentre que a 1 de gener de 2013, era de 106.790 habitants.

Explicar també a títol introductori que els indicadors de gestió vinculats al factor població, s'ha elaborat en base a cada 1.000 habitants, ja que atenent als valors resultants faciliten millor l'anàlisi i la interpretació que si es fes a nivell percentual.

- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

Constitueixen el fet imposable de la taxa l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereix, afecti o beneficiï de manera particular el subjecte passiu, llevat de les tasques de vigilància pública en general.

S'entén que el servei prestat per la Guàrdia Urbana afecta o es refereix al subjecte passiu quan hagi estat motivat, directament o indirectament, per ell mateix, de manera que les seves actuacions obliguin a la Guàrdia Urbana a realitzar activitats o prestar serveis, i sempre que es tracti de serveis que no siguin de prestació obligatòria i gratuïta, tal i com s'estableix a la normativa vigent.

En especial, es consideren fets imposables cadascun dels serveis o activitats següents:

- 1.- Emissió d'informes tècnics.
- 2.- Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.
- 3.- Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquella finalitat, i per la dificultat o perill que representin per a la circulació.
- 4.- Operació d'habilitació d'espais d'estacionament, quan per les dimensions dels vehicles, la seva càrrega o per qualsevol altra circumstància, calgui fer-ho.
- 5.- Realització i direcció de les tasques d'interrupció de la circulació com a conseqüència d'operacions especials a la via pública a causa de la:
 - a) Instal·lació temporal de grues mòbils.
 - b) Instal·lació temporal de maquinària pesada.



c) Instal·lació temporal de qualsevol element que, per les seves dimensions o perill, dificulti o interrompi la circulació.

6.- Qualsevol prestació de serveis extraordinaris fets per la Guàrdia Urbana, entesos com aquells que ultrapassin les funcions pròpies.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	131.591,02	107.211	1,23
Rendiment del servei / cost del servei	89.647,35	131.591,02	0,681
Cost del servei / nombre de prestacions	131.591,02	246	534,92
Cost del servei / cost estimat del servei	131.591,02	138.593,76	0,949
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,00	107,211	0,019
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	246	287	0,857
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	246	107,211	2,295

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 68,10%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,949, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,857, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 534,29 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 1,23 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 2,295.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	138.105,84	106.790	1,293
Rendiment del servei / cost del servei	85.857,18	138.105,84	0,622
Cost del servei / nombre de prestacions	138.105,84	621	222,393
Cost del servei / cost estimat del servei	138.105,84	141.399,70	0,977
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,00	106,790	0,0187
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	621	725	0,857
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	621	106,790	5,815
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	85.857,18	124.312,40	0,691

L'increment del cost del servei s'explica per la supressió de la paga extraordinària de l'exercici 2012 (per aplicació del RDL 20/2012), que va suposar un estalvi no recurrent l'exercici posterior, per un servei quina principal component de cost és el personal.

Per aquest motiu el grau de cobertura del servei també ha disminuït, del 68,1% l'any 2012 al 62,2% el 2013.

Hi ha un important increment del nombre de prestacions (passa de 246 a 621), tot i que aquest increment no ha suposat majors ingressos respecte l'any anterior.

- Servei de registre censal de gossos i gats, recollida i acollida d'animals abandonats:



Constitueixen el fet imposable de la taxa, la prestació de serveis especials, de registre de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats, i aquells altres serveis que es recullen a les tarifes de l'ordenança fiscal.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	12.041,91	107.211	0,112
Rendiment del servei / cost del servei	8.748,45	12.041,91	0,727
Cost del servei / nombre de prestacions	12.041,91	381	31,606
Cost del servei / cost estimat del servei	12.041,91	11.339,63	1,062
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,103	107,211	0,001
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	381	394	0,967
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	381	107,211	3,554

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent al registre censal i a la recollida d'animals abandonats ha estat del 72,70%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de l'1,062, havent estat el cost real lleugerament superior a l'estimat. Pel que fa referència a l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,967, amb un nombre de prestacions realitzades molt pròxim a les previstes. El cost mitja del servei ha estat de 31,61 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 0,112 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 3,554.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	13.866,32	106.790	0,130
Rendiment del servei / cost del servei	9.311,31	13.866,32	0,672
Cost del servei / nombre de prestacions	13.866,32	427	32,474
Cost del servei / cost estimat del servei	13.866,32	12.525,74	1,107
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,096	106,790	0,001
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	427	381	1,121
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	427	106,790	3,999
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	9.311,31	7.500,00	1,242

A l'igual que altres serveis en què el principal component del cost és el personal, l'increment del cost del servei s'explica per la supressió de la paga extraordinària de l'exercici 2012 (per aplicació del RDL 20/2012), que va suposar un estalvi no recurrent l'exercici posterior.

Per aquest motiu el grau de cobertura del servei també ha disminuït, del 72,7 % l'any 2012 al 67,2% el 2013. Hi ha un increment del nombre de prestacions (passa de 381 a 427), que també ha suposat un increment en els ingressos del servei.

- Serveis de cementiri:

Constitueix el fet imposable de les taxes pels serveis de cementiri:

a) L'atorgament de drets funeraris sobre espais i sepultures per a enterraments, i les



actuacions administratives provinents de la titularitat del dret funerari com l'expedició i canvi de títols, els traspassos i les modificacions.

b) Les inhumacions, exhumacions i trasllat de cadàvers, restes i cendres provinents d'incineracions; reducció de restes; dipòsit de cadàvers o restes.

c) El moviment de les làpides i els elements decoratius i de jardineria i la conservació, manteniment i neteja del cementiri.

d) L'autorització per a l'obtenció de fotografies i filmacions dins del cementiri.

e) I qualsevol altre servei del cementiri que sigui procedent o que, si el sol·licita la part interessada, pugui ser autoritzat.

Gestió i recaptació de la taxa:

La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Gestió de Serveis Funeraris Reus, SA", encarregada de la gestió del cementiri.

Esmentar també que l'import recaptat per les taxes pels serveis de cementiri formarà part dels ingressos de l'empresa municipal "Gestió de Serveis Funeraris Reus, SA".

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	698.205,00	107.211,00	6,512
Rendiment del servei / cost del servei	646.959,82	698.205,00	0,927
Cost del servei / nombre de prestacions	698.205,00	13.816	50,54
Cost del servei / cost estimat del servei	698.205,00	684.577,40	1,020
Nombre d'empleats del servei / nombre d'habitants (per 1.000 hab.)	5,00	107,211	0,047
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	13.816	13.874	0,996
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	13.816	107,211	128,867

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri ha estat del 92,70%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,02, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,996, essent el nombre de les prestacions reals lleugerament inferior a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 50,54 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 6,51 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 128,867.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	644.186	106.790	6,032
Rendiment del servei / cost del servei	631.143	644.186	0,980
Cost del servei / nombre de prestacions	644.186	13.676	47,103
Cost del servei / cost estimat del servei	644.186	656.714	0,981



Nombre d'empleats del servei / nombre d'habitants (per 1.000 hab.)	5	106.790	0,000
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	13.676	13.816	0,990
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	13.676	106.790	128,064
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	631.143,00	646.959,82	0,976

El cost del servei ha disminuït durant 2013 un -7,7%, el nombre de prestacions s'ha mantingut estable (només ha baixat un -1%), mentre que els ingressos del servei han baixat un -2,4%.

Amb aquestes dades, el grau de cobertura del servei, que l'any 2012 va ser del 92,7%, l'any 2013 s'ha incrementat fins el 98%, assolint gairebé l'equilibri.

- Servei de recollida d'escombraries:

1.- Constitueix el fet imposable de la taxa, la prestació del servei de recepció obligatòria de recollida domiciliària d'escombraries i residus sòlids urbans d'habitatges i locals, o establiments sense cap mena d'activitat, així com el seu tractament.

2.- Amb aquesta finalitat, es consideren escombraries domiciliàries i residus sòlids urbans les restes i malbaratament d'alimentació, procedents dels habitatges i els detritus procedents de la neteja normal dels habitatges i locals, o establiments en els que no s'hi realitza cap activitat. S'exclouen de tal concepte els residus de tipus industrial, els comercials que per quantitat, volum o mida no siguin assimilables a domèstics, enderrocs d'obres, detritus humans, matèries i materials contaminants, corrosius i perillosos, la recollida o abocament dels quals requereixen l'adopció de mesures especials higièniques, profilàctiques o de seguretat, i també les que suposin un risc potencial per a la salut o medi ambient.

3.- No s'han de considerar subjectes a la taxa, la recollida dels residus comercials i industrials assimilables a municipals, atès que d'acord amb allò que determina la Llei 15/2003, aquest servei passa a ser de recepció voluntària, regulant-se com a preu públic la prestació patrimonial a pagar pels beneficiaris del mateix, quan sigui l'Ajuntament el prestador d'aquest servei.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	7.756.593,13	107.211	72.349
Rendiment del servei / cost del servei	7.546.052,68	7.756.593,13	0,973
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	7.756.593,13	37.529	206,68
Cost del servei / cost estimat del servei	7.756.593,13	8.062.116,22	0,962
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,83	107,211	0,036
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prest. previstes - (tones)	37.528,94	37.764,55	0,994
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	37.528,94	107,211	350,048

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries ha estat del 97,30%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,962, amb un cost real inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,994, havent estat el nombre de les prestacions reals lleugerament inferior a les estimades. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 206,68 euros.



El cost del servei per habitant ha estat de 72,35 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 350,048. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 350,048 kgs de brossa durant l'exercici 2012.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	7.773.393,01	106.790	72,791
Rendiment del servei / cost del servei	7.765.463,85	7.773.393,01	0,999
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	7.773.393,01	35.943,94	216,264
Cost del servei / cost estimat del servei	7.773.393,01	7.919.411,75	0,982
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,75	106,790	0,035
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	35.943,94	42.760,48	0,841
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	35.943,94	106,790	336,585
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	7.765.463,85	7.706.975,33	1,008

Durant l'exercici 2013 pràcticament s'assoleix la cobertura dels costos del servei, ja que aquest indicador arriba al 99,9% (per un 97,3% l'any 2012).

Això és degut, en part, a la disminució de les Tn de brossa recollides, un -4,2%, i a l'increment dels ingressos del servei, que ho va ser en un 2,9%.

En nombre de Kg. De brossa recollits durant 2013 per ciutadà van ser 336,5 Kg, 13,5 Kg. Menys per habitant i any que l'any anterior.

- Servei de recollida de residus comercials i industrials i serveis relacionats:

Objecte del preu públic:

1.- Constitueix l'objecte del preu públic, la prestació del servei de recollida i transport fins als centres de tractament, per part dels serveis municipals, així com la seva eliminació, dels residus generats per l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hostaleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria, que tenen la consideració d'assimilables als municipals.

Els establiments i els locals on es fan activitats industrials, comercials, artístiques, professionals i de serveis, generadors de residus comercials i industrials assimilables als municipals, es classificaran, als efectes d'aplicació del preu públic, en funció de les fraccions residuals generades i del volum dels residus generats, i hauran de lliurar els residus en la forma i condicions establertes per l'Ajuntament.

Les modalitats de recollida selectiva de residus comercials i industrials assimilables són les establertes per l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Reus:

b.1) Servei de recollida assimilable al domiciliari, per petits i mitjans generadors ubicats fora dels eixos comercials, on es presta el servei porta a porta.

b.2) Servei de recollida porta a porta dels residus generats per comerços, oficines i serveis ubicats en carrers o eixos amb gran densitat comercial, encara que no es generi un volum de residus superior a 300 litres/dia, i tots aquells establiments que, per



les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida per determinació del serveis tècnics municipals. Els sistemes de recollida són:

Per a establiments de restauració, bars, restaurants i comerços d'alimentació, generadors de matèria orgànica amb contenerització interior i bujol diferenciat per la recollida del rebuig i de la fracció orgànica respectivament.

Per a tots els comerços, oficines i serveis generadors de paper i cartró: recollida de la fracció, plegada i lligada arran de la vorera.

Per als establiments comercials en general, generadors de paper i cartró, plàstics d'embalatges i rebuig: recollida de la fracció de cartró, plegada i lligada arran de vorera, la recollida del rebuig en contenidor verd i la fracció de plàstics en contenidors groc.

Per als establiments industrials, generadors de paper i cartró, lliurament a la deixalleria municipal o recollida porta a porta.

En contenidors groc i verd a la via pública, per a la recollida de les fraccions d'envasos i vidre, respectivament, llevat de que es tracti d'un generador singular de la fracció vidre.

b.3) El servei de recollida selectiva a grans generadors de residus – més de 300 litres/dia de rebuig de generadors singulars de les fraccions residuals de vidre, paper i envasos – més de 1.100 litres /setmana – per fracció, dels grans generadors de matèria orgànica – més de 120 litres/dia - i tots aquells establiments que per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida o per determinació del serveis tècnics municipals, amb contenerització interior dels bujols per les fraccions recollides selectivament. Les condicions de la prestació d'aquest servei, caldrà que estiguin recollides per escrit en el document oficial de sol·licitud de serveis que facilitarà el Departament municipal de Medi Ambient, degudament conformat per les dues parts, la sol·licitant del servei i l'Ajuntament.

La recollida dels residus sòlids urbans d'habitatges situats fora de la zona de prestació obligatòria del servei de recollida domiciliària d'escombraries, es realitzarà, a petició de l'interessat, mitjançant contenerització interior i bujol diferenciat.

2.- També constitueix l'objecte dels preus públics la prestació de serveis especials de neteja i recollida, i gestió, d'altres residus municipals singulars i especials, d'acord amb les modalitats de prestació següents:

- Recollida de mobles i trastos vells a domicili.
- Recollida de runes, banals i residus especials, en els punts verds o deixalleries.
- Neteges especials
- Neteges de solars, i de runes i materials de la via pública.
- Serveis especials de recollida.
- Neteges de contenidors o bujols.
- Reposicions de material de recollida i contenció.
- Servei de neteja de pintades, graffitis i cartells.

*Indicadors de gestió 2012:*

Cost del servei / nombre d'habitants	2.270.605,32	107.211	21.179
Rendiment del servei / cost del servei	2.308.770,61	2.270.605,32	1,017
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.270.605,32	11.851	191,592
Cost del servei / cost estimat del servei	2.270.605,32	2.370.752,18	0,958
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,28	107,211	0,012
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prest. previstes - (tones)	11.851,25	11.925,65	0,994
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	11.851,25	107,211	110,541

Dels indicadors de gestió esmentar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic de recollida de residus comercials i industrials ha estat del 101,70%, cobrint-se per tant amb els ingressos el cost del servei. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,958, amb un cost real sensiblement inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,994, havent estat el nombre de les prestacions reals inferior a les estimades. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic ha estat de 191,59 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 21,179 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats pels subjectes passius del preu públic, va ser de 110,541. La qual cosa representa una mitjana 110,541 kgs de residus per habitant, vinculats al preu públic, durant l'exercici 2012.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	2.496.497,11	106.790	23.378
Rendiment del servei / cost del servei	2.380.400,21	2.496.497,11	0,953
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.496.497,11	11.351	219,942
Cost del servei / cost estimat del servei	2.496.497,11	2.336.897,77	1,068
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,25	106,790	0,012
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prest. previstes - (tones)	11.350,72	13.503,31	0,841
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	11.350,72	106,790	106,290
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.380.400,21	2.327.142,60	1,023

En aquest servei el grau de cobertura positiu de l'any 2012 en un +1,7%, ha resultat negatiu en un -4,7%, explicat per un increment del cost del servei del 9,95%. El nombre de Tn. Recollides també disminueix un 4,2%.

- Servei de retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa la retirada del vehicle de la via pública i el seu dipòsit, en el lloc que es designi, en els casos establerts per l'article 71 del Reial decret legislatiu 339/90, de 2 de març.

Indicadors de gestió 2012:



Cost del servei / nombre d'habitants	984.388,32	107.211	9,18
Rendiment del servei / cost del servei	532.967,14	984.388,32	0,541
Cost del servei / nombre de prestacions	984.388,32	5.771	170,57
Cost del servei / cost estimat del servei	984.388,32	1.124.068,62	0,876
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	107,211	0,042
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.771	7.358	0,784
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5,771	107,211	53,828

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 54,1%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,876, havent estat el cost final del servei inferior al pressupostat, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,784, havent estat les prestacions realitzades inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 170,57 euros.

El cost del servei per habitant representa 9,18 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 53,828.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	948.117,28	106.790	8,878
Rendiment del servei / cost del servei	467.233,69	948.117,28	0,493
Cost del servei / nombre de prestacions	948.117,28	4.856	195,247
Cost del servei / cost estimat del servei	948.117,28	1.005.079,77	0,943
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	106,790	0,042
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.856	5.771	0,841
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4,856	106,790	45,472
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	467.233,69	587.000,00	0,796

Tot i la disminució del cost del servei en un -3,7% respecte l'any anterior, el grau de cobertura del servei ha baixat fins el 49,3% (per un 54,1% l'any 2012), això esdevé conseqüència de la disminució dels ingressos, en un 12,3%, degut a la forta caiguda interanual del nombre de vehicles retirats, de l'ordre d'un -15,85%.

Serveis urbanístics:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa:

L'activitat municipal, tant tècnica com administrativa, que tendeix a verificar si els actes d'edificació i ús del sòl a què es refereixen l'article 179 del Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme s'ajusten a la norma esmentada, al Pla General d'Ordenació Urbana del municipi i a la resta de la normativa urbanística.

L'activitat municipal d'inspecció d'obres i instal·lacions realitzada d'ofici o a instància de part.

L'activitat municipal administrativa consistent en actes de gestió i tramitació dels expedients contradictoris de ruïna.



I, en general, qualsevol activitat municipal tècnica o administrativa que sigui requerida referent a l'ordenació, transformació, conservació, control i informació de l'ús i urbanització del sòl, subsòl i vol.

No estan subjectes a aquesta taxa les obres de simple ornament, conservació i reparació que es facin a l'interior dels habitatges.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	905.797,41	107.211,00	8.449
Rendiment del servei / cost del servei	245.230,00	905.797,41	0,271
Cost del servei / nombre de prestacions	905.797,41	700	1.294
Cost del servei / cost estimat del servei	905.797,41	961.631,98	0,942
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	16,30	107,211	0,152
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	700	893	0,784
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	700	107,211	6.529

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 27,10%. Aquesta important caiguda de la ràtio esta vinculat directament amb la reducció del nombre de sol·licituds de llicències i prestacions vinculades a la taxa així com de menor importància, a la recessió econòmica del país, especialment en el sector de la construcció i als costos d'estructura del departament que gestiona els serveis urbanístics. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,942, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,784, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades. Aquest darrer aspecte ja explicat anteriorment per la disminució de l'activitat econòmica. El cost mitja per servei va ser de 1.294 euros.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,449 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,529.

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	868.755,94	106.790	8.135
Rendiment del servei / cost del servei	142.232,29	868.755,94	0,164
Cost del servei / nombre de prestacions	868.755,94	593,00	1.465,018
Cost del servei / cost estimat del servei	868.755,94	911.294,59	0,953
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	15,20	106,790	0,142
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	593	700	0,847
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	593	106,790	5.553
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	142.232,29	178.262,54	0,798

Cal destacar el molt baix grau de cobertura del servei, que ha catgut del 27,1% l'any 2012 a només el 16,4% l'any 2013.

El nombre de prestacions ha disminuït un -15,28%.

Els ingressos del servei també han catgut un -42%, mentre que els costos del servei ho han fet un -4%.

**Servei d'expedició de documents administratius:**

2.1.- Constitueixen el fet imposable de la taxa, l'activitat municipal, tècnica i administrativa desenvolupada amb motiu de la tramitació, a instància de part, de tota classe de documents i expedients que expedeixi i que siguin competència de l'administració o les autoritats municipals.

2.2.- Amb aquesta finalitat, s'ha d'entendre tramitada, a instància de part, qualsevol documentació administrativa que hagi estat provocada pel particular, o redundi en el seu benefici, encara que no hagi existit sol·licitud expressa de l'interessat.

2.3.- No ha d'estar subjecte a aquesta taxa la tramitació de documents administratius i expedients necessaris per al compliment d'obligacions fiscals i per a la sol·licitud de beques escolars, els certificats que es sol·licitin per acreditar el canvi de nom de les vies públiques o el canvi de numeració cadastral de les finques que aprovi l'Ajuntament, els expedients de devolució d'ingressos indeguts, els recursos administratius contra resolucions municipals de qualsevol índole. Tampoc no ho estaran els relatius a la prestació de competències municipals i a la utilització privativa, o a l'aprofitament especial de béns del domini públic municipal, que estiguin gravats per una altra taxa municipal o pels quals s'exigeixi un preu públic per aquest Ajuntament.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	91.238,63	107.211	0,851
Rendiment del servei / cost del servei	73.179,32	91.238,63	0,802
Cost del servei / nombre de prestacions	91.238,63	1.069	85,35
Cost del servei / cost estimat del servei	91.238,63	108.120,42	0,844
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,68	107,211	0,016
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1.069	1.654	0,646
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	1,069	107,211	9,971

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 80,20%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,844, havent estat per tant, el cost final inferior al previst, considerant les despeses que s'imputen a nivell dels departaments municipals que intervenen en la prestació de serveis de la taxa. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 85,35 euros. Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,646, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 0,851 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 9,971.

Indicadors de gestió 2013:



Cost del servei / nombre d'habitants	86.833,67	106.790	0,813
Rendiment del servei / cost del servei	84.283,93	86.833,67	0,971
Cost del servei / nombre de prestacions	86.833,67	2.305	37,672
Cost del servei / cost estimat del servei	86.833,67	91.238,63	0,952
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,55	106,790	0,014
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.305	1.069	2,156
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.305	106,790	21,584
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	84.283,93	66.997,77	1,258

En aquest servei cal destacar l'increment del seu grau de cobertura, ja que aquest ha passat d'un 80,2% l'any 2012 a un 97,1% l'any 2013.

Això s'ha assolit mitjançant un increment dels ingressos del 15,1% i una disminució dels costos del 4,8%.

El nombre de prestacions s'ha incrementat en un 215%.

Serveis educatius municipals de primera infància i família – escoles bressol municipals (0 a 3 anys):

La xarxa d'escoles bressol municipals es compon de 6 equipaments:

- La Ginesta
- Montsant
- Margalló
- Marfull
- Olivera
- Lligabosc

El model educatiu és el següent:

- a) D'aplicació del decret 282/2006, de 4 de juliol, pel que fa a les modalitats dels serveis educatius i els requisits mínims.
- b) Posa accent a la conciliació entre la vida laboral i familiar
- c) Atén al dret universal a l'educació amb criteris d'equitat i qualitat
- d) Atén les necessitats de les famílies i les noves realitats socials de forma diferenciada.

Com es veurà en els indicadors que segueixen a continuació l'Ajuntament de Reus va assumir durant l'exercici 2012, una part important del cost del servei, en concret 1.374.337,78 euros, equivalents al 47,85% del total. A part esmentar, la partida addicional destinada a subvencions municipals atorgades a les famílies per import de 47.547,56 euros.

Indicadors de gestió 2012:

Cost del servei / nombre d'habitants	2.872.384,52	107.211	26,792
Rendiment del servei / cost del servei	939.344,32	2.872.384,52	0,327
Cost del servei / nombre de prestacions	2.872.384,52	4.410	651,334
Cost del servei / cost estimat del servei	2.872.384,52	3.178.459,02	0,904
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	107,211	0,0093
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.410	5.406	0,816
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.410	107,211	41,134



D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 32,70%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,904, havent estat el cost final inferior a l'estimat, degut bàsicament a la reducció en el nombre d'usuaris.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,816, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 651,33 euros. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,792 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 41,134.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals, en funció de la font de finançament:

	Imports totals	Percentatges
Percentatge de cobertura per preus	939.344,32 €	32,70%
Percentatge de cobertura subvenció Generalitat	558.702,42 €	19,45%
Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus	1.374.337,78 €	47,85%
Totals:	2.872.384,52 €	100,00%

Indicadors de gestió 2013:

Cost del servei / nombre d'habitants	2.025.889,05	106.790	18,971
Rendiment del servei / cost del servei	973.130,40	2.025.889,05	0,480
Cost del servei / nombre de prestacions	2.025.889,05	3.962	511,330
Cost del servei / cost estimat del servei	2.025.889,05	2.679.970,53	0,756
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,25	106,790	0,012
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	3.962	4.410	0,898
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	3.962	106,790	37,101
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	973.130,40	813.568,96	1,196

Durant l'exercici 2013 el grau de cobertura del servei s'ha incrementat fins el 48% (per un 32,7% l'any 2012), això es deu en bona part a la disminució dels costos del servei en un 29,4%, vala dir que aquesta disminució té en compte la liquidació negativa del servei del curs escolar 2012/2013 que va impactar sobre el pressupost 2013 (els encàrrecs es fan per cursos, mentre que el pressupost és per any natural).

Els ingressos per altra banda s'han incrementat en un 3,6%, tot i la disminució del nombre de serveis (un -10%).

Amb aquesta situació, l'any 2013 les fonts de finançament resten de la següent manera:

	Imports totals	Percentatges
Percentatge de cobertura per preus	973.130,40	48,03%
Percentatge Subvenció Generalitat	308.000,00	15,20%
Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus	744.758,65	36,76%
Totals:	2.025.889,05	100,00%

**10. Omissions de fiscalització i objeccions durant el període**

D'acord amb la Base 54^{ena} de les BEP, s'informa dels expedients tramitats durant el període fiscalitzat relatiu a les objeccions o omissions de fiscalització, als efectes que s'elevin al Ple per al seu coneixement.

Codi expedient	Entitat	Import	Fase de la despesa	Exercici Pressu postari	Resolució de l'objecció o l'omissió
2012/0007	Ajuntament de Reus	57.906,16	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/1389	Ajuntament de Reus	21.534,89	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/1986	Ajuntament de Reus	77.126,62	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/2389	Ajuntament de Reus	17.818,96	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/2390	Ajuntament de Reus	39.999,64	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/2391	Ajuntament de Reus	742.567,65	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/2533	Ajuntament de Reus	300.095,40	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/4982	Ajuntament de Reus	518.720,89	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/6937	Ajuntament de Reus	668.700,44	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/7973	Ajuntament de Reus	560.047,16	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2012/11771	Ajuntament de Reus	693.911,15	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
D.104/2012	Inst.Munic.d'Acció Cultural	31.000,00	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.207/2012	Inst.Munic.d'Acció Cultural	36.445,19	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.27/2012	Patronat de Turisme	1.534,00	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.22/12 bis	Consorci Teatre Fortuny	1.031,49	Reconeixement de l'obligació	2011	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.076/2012	Consorci Teatre Fortuny	6.481,86	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.87/2012	Consorci Teatre Fortuny	4.945,91	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència



D.92/2012	Consorci Teatre Fortuny	590,21	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.110/2012	Consorci Teatre Fortuny	4.344,85	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.114/2012	Consorci Teatre Fortuny	1.490,85	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.120/2012	Consorci Teatre Fortuny	1.580,66	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.132/2012	Consorci Teatre Fortuny	2.953,26	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.147/2012	Consorci Teatre Fortuny	2.008,93	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.156/2012	Consorci Teatre Fortuny	1.040,04	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per la Presidència
2013/00008	Ajuntament de Reus	1.673.900,85	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2013/03040	Ajuntament de Reus	2.313.333,34	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2013/03723	Ajuntament de Reus	270.766,43	Reconeixement de l'obligació	2012	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2013/10805	Ajuntament de Reus	1.422.944,86	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2013/12733	Ajuntament de Reus	245.268,52	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
D.8/2013	Consorci Teatre Fortuny	923,96	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.16/2013	Consorci Teatre Fortuny	679,67	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.32/2013	Consorci Teatre Fortuny	1.020,79	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.49/2013	Consorci Teatre Fortuny	924,07	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.63/2013	Consorci Teatre Fortuny	1.932,88	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.76/2013	Consorci Teatre Fortuny	729,97	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.91/2013	Consorci Teatre Fortuny	2.293,86	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència



D.103/2013	Consorci Teatre Fortuny	4.086,45	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.118/2013	Consorci Teatre Fortuny	1.664,58	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.129/2013	Consorci Teatre Fortuny	572,89	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.132/2013	Consorci Teatre Fortuny	298,81	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.167/2013	Inst.Munic.d'Acció Cultural	56.647,20	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.192/2013	Inst.Munic.d'Acció Cultural	40.938,54	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.73/2013	Agencia de Promoció de Ciutat	6.203,84	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.87/2013	Agencia de Promoció de Ciutat	5.908,06	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per la Presidència

Les convalidacions efectuades han tingut efectes purament econòmics, per tal de efectuar el reconeixement de l'obligació de pagament.

**11. Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors**

Donat que és el cinquè Informe de fiscalització posterior que es du a terme, en funció del sistema de fiscalització prèvia limitada establert pel Ple de l'Ajuntament, és possible efectuar el seguiment de recomanacions de períodes anteriors.

De les observacions fetes en el darrer Informe de fiscalització plena posterior, subsanades durant els exercicis 2012 i 2013, segons el següent detall

:

Àmbit	Observació	Situació
Personal	No consta acte administratiu aprovant les nòmines mensuals	Subsanat durant 2008
Contractació	No consten els informes preceptius als Plecs de clàusules del Secretari i de l'Interventor	Subsanat durant 2008
Gestió tributària	No consta informe acompanyant els actes administratius de gestió tributària	Subsanat durant 2010
Contractació	La data d'inici de la prestació és anterior a la data del contracte	Subsanat durant 2010
Contractació	No consta l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la seguretat social	Subsanat durant 2010
Urbanisme	La data d'informe d'intervenció és posterior a la signatura de l'acta d'ocupació de pagament en els expedients d'expropiació forçosa	Subsanat durant 2010
Contractació	No consta acta de recepció en alguns expedients	Subsanat durant 2011
Contractació	No consta informe dels serveis tècnics en relació als projectes d'obres a contractar	Subsanat durant 2011
Contractació	Els procediments negociats en que per raons tècniques i artístiques s'encomana a un únic empresari cal que s'acrediti a l'expedient de forma fefaent	Subsanat durant 2011
Bestretes de caixa fixe	El compte justificatiu no es troba degudament signat	Subsanat durant 2011
Personal	Incrementos/Disminucions de complement específic no justificats	Subsanat durant 2012
Personal	No consta informe d'intervenció previ al procediment de contractació o de selecció	Subsanat durant 2012
Contractació	No consta acta de replanteig i disponibilitat dels terrenys	Subsanat durant 2012
Contractació	Les modificacions acumulades que excedeixen del 20% del contracte són causa de resolució del mateix (art. 275 LCSP anterior a la reforma esdevinguda per la Llei 2/2011)	Subsanat durant 2012
Subvencions	No consta informe del servei	Subsanat durant 2012
Subvencions	No consta la justificació final ni acord de liquidació de la subvenció	Subsanat durant 2012



Acta d'arqueig	Diferència entre el saldo bancari i el que consta a l'Estat de conciliació	Subsanat durant 2012
Bestretes de caixa fixe	Alguns justificants són fiances	Subsanat durant 2012
Pagaments a justificar	No compren, degudament relacionats, les factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte	Subsanat durant 2012
Expropiacions forçoses	No s'ha tingut en compte, a la valoració tècnica, l'estat de ruïna de l'immoble	Subsanat durant 2012
Expropiacions forçoses	No consta informe d'Intervenció municipal en els termes previstos a les BEP	Subsanat durant 2012
Personal	No consta Dictamen de la Comissió informativa	Subsanat durant 2013
Contractació	No consta publicació de l'adjudicació definitiva	Subsanat durant 2013
Contractació	La declaració d'urgència no està suficientment motivada	Subsanat durant 2013
Responsabilitat Patrimonial	No consta informe-proposta del departament en relació a l'acord a adoptar que sigui concloent	Subsanat durant 2013
Acta d'arqueig	Apareix saldo del compte 579	Subsanat durant 2013

La resta recomanacions no subsanades continuen detallades a l'apartat 7 del present informe.

Pel que fa al control financer, en disposar d'un informe previ, referit al període 2009-2011, elevat al Plé en data 2 d'agost de 2012, en reiterades ocasions s'ha fet un seguiment en els diferents Consells d'Administració d'Innova SA del seguiment de les incidències detectades, essent l'Estat del darrer seguiment el que s'adjunta com a annex 4 al present informe.



12. Data i signatura

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, una vegada efectuat el tràmit d'alegacions, s'emet a Reus, el dia 19 de setembre de 2014 i haurà de ser elevat al Ple per al seu coneixement i efectes oportuns.

L'Interventor general

Baldomero Royira López