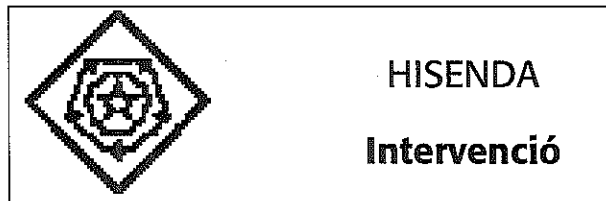


Ajuntament de Reus



Informe definitiu d'Intervenció:

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

Exercici 2014



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 posar 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.....	22
8.- Control financer.....	31
9.- Control d'eficàcia.....	117
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	128
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	129
12.- Al·legacions presentades.....	132
13.- Data i signatura.....	134



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 pertoqui).
- 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 Vehicls 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, control financer i control d'eficàcia per a l'exercici 2014, redactat per la Intervenció municipal en data 20 de gener de 2015, s'emet el següent informe, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per segona 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 actua 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 d'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 econòmico-patrimonial, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats
- Si s'han formulat programes i objectius, l'exàmen, anàlisis 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 a l'exercici 2014, s'ha d'emetre 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'aquestos, 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 prevista per a informes de control posteriors. D'aquesta manera es poden executar altres aspectes del control en què es donen un major volum d'incidències.

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 posterior, control financer i control d'eficàcia de data 20 de gener de 2015.



2.2 Control financer

Les actuacions a portar a terme respecte del control financer, que abastarà a l'EPEL¹, 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, com és el cas de d'alguns tràmits en matèria de Personal i contractació, es fa amb caràcter previ.

Donat que durant tot l'exercici de 2014 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 de l'exercici 2014 (incorporades com a annex 2 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'informe 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 financera, 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"

1

L'EPEL Innova va ser dissolta per acord de Ple de 31 de març de 2014, per tant, es troba dins l'àmbit del control financer de dit exercici, si bé restringit als actes de gestió i posterior liquidació de l'ens.



S'introdueix en aquest exercici un apartat específic de control financer sobre les subvencions concedides, inspirat en allò previst en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que si bé no és d'aplicació directa a les entitats locals, si permet una ajustada execució dels treballs tendents a la verificació prevista a l'art. 214.2.d) del TRLRHL.

Finalment, com a novetat per a aquest exercici, s'ha incorporat al control financer un estudi relatiu a:

- L'anàlisi financera, patrimonial i econòmica
- La utilització de ràtios i d'indicadors econòmics i financers
- La comparació de dades i d'indicadors amb municipis de característiques similars a Reus.

Tot això complementat amb la corresponent informació gràfica i d'opinió sobre els comptes agregats de l'Ajuntament de Reus.

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 l'exercici de 2011 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 segon informe de control d'eficàcia, es continuarà 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 2014.

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 dels 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 2014.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2014 el tercer exercici on es practicarà la verificació de l'eficàcia de l'Ajuntament de Reus, i per tant es permetrà analitzar l'evolució dels diferents indicadors.



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 10 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 exercici 2014
- B) Annex 2: Informe de 14 de maig de 2015, sobre els comptes anuals de l'exercici 2014, corresponents a les societats mercantils dependents.
- C) Altre documentació de suport.

**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 representativa² 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 50ena 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 del període revisat, s'obté la següent representativitat, tant pel que fa al volum d'expedients, com al volum en euros respecte el total pressupost:

Exercici 2014:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/ Univers	% mostra S/Pressupost
Responsabilitat patrimonial	20	17	35.864,79	35.541,18	85,00%	99,10%
Subvencions	4.160	37	2.864.384,69	1.182.089,69	0,89%	41,27%
Pagaments a justificar	23	19	176.394,09	175.322,03	82,61%	99,39%
Bestretes de caixa fixa	839	28	229.705,24	159.885,32	3,34%	69,60%
Contractació administrativa	15	11	6.741.603,63	5.984.390,27	73,33%	88,77%
Contractes menors	2.115	2.115	5.671.719,61	5.671.719,61	100,00%	100,00%
Urbanisme	3	3	9.145,88	9.145,88	100,00%	100,00%
Totals	7.175	2.230	15.728.817,93	13.218.093,98	31,08%	84,04%

² En relació a les mostres representatives, s'han utilitzat les Taules que en relació a la mida de la mostra preveu la Base addicional primera de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2014, amb un marge de confiança mínim del 95%, per a un error esperat inferior o igual al 5%.



D'acord amb el Pla de fiscalització posterior de 20 de gener de 2015, 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 informes, 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 a l'exercici 2014
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries
Contractacions de personal	S'han verificat dos expedients de contractació de personal del període, selecció de 2 agents de la Guàrdia Urbana i la creació d'una borsa de treball.

4.1.3 Contractació administrativa i responsabilitat patrimonial. s'ha verificat sobre diferents expedients i exercicis la correcta 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 la totalitat d'expedients d'adquisició i alienació de patrimoni. No hi ha cap expedient d'expropiació forçosa.

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 és l'exercici de 2014 donat que el darrer informe de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia, que va se elevat al Ple de l'Ajuntament de Reus en data 17 d'octubre de 2014, estava referit al període 2012 i 2013.

En alguns dels expedients revisats l'abast dels treballs s'ha ampliat a exercicis anteriors quan així ha estat necessari per a una millor determinació del resultat i les conclusions del control i també actuacions posteriors relacionades amb expedients iniciats l'exercici sotmès a control intern.

**6. Fets que s'han de posat 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"> • L'informe del Cap de Servei no s'adapta al que disposa l'art.172 del ROFRJEL.Només detalla els canvis efectuats al catàleg. • No consta la publicació en el DOGC ni en el BOP de la RLT. • A l'expedient no consten o son insuficients informes acreditant les causes recollides a l'art.20.7 de la LPGE 2014 en algunes modificacions del complement específic.
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, en determinats supòsits no s'ha pogut acreditar.
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 	<ul style="list-style-type: none"> • Manca informe d'intervenció a l'expedient del procés de selecció de 2 agents de la Guàrdia Urbana. • No consta Acta del Tribunal signada del resultat de la convocatòria de la Borsa de Treball d'Educadors socials-laborals.



	<ul style="list-style-type: none"> 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 correcta 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 	<ul style="list-style-type: none"> 2 expedients de la mostra, dels qual s'ha efectuat fiscalització prèvia, finalment no s'han tramitat. El PCAP preveu que tots els elements que integren els criteris de valoració siguin objecte de negociació, però en el moment de realitzar-la únicament es negocia el preu (1 exp.) En el PCAP s'estableix com criteri de valoració objectiva l'oferiment d'un percentatge (2,5%) a càrrec del contractista per a dotació d'un fons social, sense que s'hagi acreditat aquesta dotació (1 exp.) El PPT no consta signat per cap responsable tècnic (4 exp.). En el PPT hi consta un quadre de preus si bé no existeix un estudi econòmic que valori el preu del contracte (2 exp.) L'assignació de puntuació a l'oferta econòmica es considera baixa en relació a la puntuació d'altres criteris sotmesos a judici de valor (3 exp.) S'accepta la presentació de millores de forma genèrica sota el concepte "altres millores no incloses en els apartats anteriors" (1 exp.) La configuració de les millores fa que aquestes coincideixin amb l'objecte del contracte (2 exp.) L'acta de recepció de les obres ha estat formalitzada amb retard. (1 exp.) Es produeix retard en la tramitació de l'expedient de contractació (1 exp.) Es formalitza un contracte sense licitació el qual prèviament s'havia plantejat com conveni per la



	<p>definitiva</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 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 	<p>prestació d'un servei públic (1 exp.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es prorroga el contracte per un termini superior al previst al PCAP i sense que sigui possible admetre cap possibilitat de pròrroga (1 exp.)
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"> • Sense incidències

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. 	<ul style="list-style-type: none"> • La convocatòria fa referència a unes bases de subvencions existents si bé la referència del seu acord i de la publicació al BOP és errònia. (2 exp.) • La resolució de la convocatòria no determina l'import màxim de la subvenció atorgada (6 exp.)



	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decrets)	<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 Decret d'atorgament. • Contingut del Decret d'atorgament. • Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció. • Constància del compte justificatiu. • Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu. • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. 	<ul style="list-style-type: none"> • Es procedeix en el mateix Decret a l'atorgament i a l'aprovació de la justificació de la subvenció, el que dificulta l'acreditació de determinats requeriments de la justificació (1 exp.) • No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció (3 exp.) • Part de la justificació aportada no s'ajusta a la tipologia de despeses que poden ser objecte de subvenció (1 exp.)
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis)	<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. • Contingut del Conveni de col·laboració. • Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció. • Constància del compte justificatiu. • Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conveni de col·laboració anterior a l'Ordenança General de Subvencions (2 exp.) • Conveni de col·laboració anterior a la Llei General de Subvencions (1 exp.). • Conveni en el que no es justifica els motius de l'art. 22 LGS (1 exp.) • Conveni en el que no es justifica en el seu contingut els motius de l'art. 22 LGS i si que es fa en l'acord de la seva aprovació (1 exp.)³ • Convenis que no indiquen el crèdit pressupostari (4 exp.) • Convenis que no quantifiquen la subvenció (1 exp.). • No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció (12 exp.) • No consta compte justificatiu ni informe del servei (1 exp.). • No consta estar al corrent de les obligacions tributàries i de la seguretat social (1 exp.)

³ Aquest paràgraf ha estat modificat en base a la al·legació feta pel Gerent Coordinador de Serveis Econòmics en el punt 7 de l'apartat 7,1,4 de subvencions.

**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"> • Existeixen moviments pendent de conciliar d'exercicis anteriors
Bestretes de caixa fixa	<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 (14 exp.) • La data del justificant és diferent a la de l'ajut (11 exp.) • Alguns justificants son fotocòpies • S'indica el tercer però no el motiu de la despesa (3 exp.) • Els tickets no compleixen els requisits fixats pel RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals (20 exp.) • No s'adequa la naturalesa pressupostària dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta (3 exp.) • S'han inclòs subvencions que no han seguit el tràmit administratiu i s'han comptabilitzat com a cap.2 (1 exp.)
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 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 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 	<ul style="list-style-type: none"> • La justificació excedeix del termini màxim previst a la normativa d'hisendes locals (6 exp.) • No s'ha presentat compte justificatiu (2 exp.) • El reintegrament de les quantitats no invertides es produeix 3 mesos després de la justificació (1 exp.)



	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	
--	--	--

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
Permuta	<ul style="list-style-type: none"> • Consta a l'expedient ordre d'incoació i la justificació de les necessitats a satisfer. • 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 • 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 	<ul style="list-style-type: none"> • Manca informe tècnic de valoració del bé (1 exp.)
Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Adquisicions	<ul style="list-style-type: none"> • Consta a l'expedient ordre d'incoació i la justificació de les necessitats a satisfer. • 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">• Sense incidències.
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. Reus Promoció i 7 exp. Consorci Teatre Fortuny)



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):

- L'informe del Cap de Servei no s'adapta al que disposa l'art.172 del ROFRJEL, només detalla a nivell descriptiu els canvis efectuats al Catàleg, quan fora procedent l'acreditació de les causes singulars que justifiquen la modificació de les retribucions d'acord amb allò establert a la normativa pressupostària.
- No consta, 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.
- Als expedients d'increment dels complements específics revisats no Consta informe acreditatiu de les causes recollides a l'art. 20.7 de la LPGE 2014.

Nòmines mensuals:

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

Processos de selecció:



- No consta informe d'intervenció a l'expedient de selecció de 2 agents de la Guàrdia Urbana.
- No consta Acta del Tribunal signada de la selecció relativa a la convocatòria de Borsa de Treball d'educadors socials-laborals.

7.1.3.1 Contractació administrativa

- En relació a les incidències detectades, cal considerar
- Dos expedients, (S-0004/2014 Serveis Auxiliars de Vigilància de diverses dependències municipals i S-0015/2014 Manteniment i assistència tècnica del programari i aplicacions T-System), no es van tramitar tot i haver-se emès l'informe de fiscalització prèvia que va sol·licitar el departament de contractació.
- El Plec de Prescripcions Tècniques Particulars és el document que conté les característiques tècniques de les prestacions del contracte, el seu preu i el seu contingut i, en el seu cas, els requisits, modalitats i característiques tècniques de les variants o millores. Aquest esdevé un document essencial de la licitació i a tal efecte cal que el responsable del servei o àrea que el promou n'assumeixi l'autoria, fet que no passa en els contractes del servei de Medi Ambient que s'han analitzat, en concret els expedients S-22/2013, S-23/2013, S-25/2013 i S-12/2013. Així mateix aquests Plecs regeixen tot el procediment de licitació i per tant el seu contingut vincula tant als licitadors com a la pròpia administració, essent el seu compliment obligat per ambdues parts; en aquest sentit s'observa que en el procediment negociat s'estableix quins són els àmbits del contracte objecte de negociació, si bé en el cas de l'expedient OM-4/2013 es limita a un sol criteri de negociació contràriament a la regulació que es fa als PPTP. En aquest mateix expedient s'evidencia que havent ofert l'adjudicatari de l'obra una aportació del 2,5% del preu del contracte al Fons Social, el qual va ser objecte de valoració en el conjunt de l'oferta, aquesta aportació no ha estat realitzada.
- El preu del contracte ha de ser adient per al seu compliment a través d'una estimació correcta del seu import en base al preu general del mercat, per tant en el PPTP s'ha de justificar quins criteris s'han utilitzat en la seva determinació, aquesta circumstància no queda acreditada en dos dels contractes analitzats, en concret en els expedients S-22/2013 i S-25/2013.
- La presentació de millores per part dels licitadors ha d'estar prevista en els plecs de forma expressa i s'ha de concretar sobre quins elements del contracte es poden oferir, les quals han de ser prestacions accessòries del mateix, per tant no poden les millores coincidir amb prestacions del propi contracte. En base a aquests condicionants no es possible admetre millores en base al criteri dels licitadors a través de fórmules genèriques tal com s'observa en l'expedient OM-4/2013, ni es poden admetre millores sobre prestacions que són objecte del contracte tal com s'observa en els expedients S-22/2013 i S-25/2013.
- L'establiment dels criteris de valoració s'ha de fer tenint en compte que aquests han d'estar directament relacionats amb l'objecte del contracte, amb



preponderància a aquells que es puguin valorar a través d'aplicació de fórmules, i havent d'establir una ponderació relativa de cada un d'ells en base a un rang de valors amb una amplitud adient. L'establiment d'un rang de valors alt per a l'ofertament de determinades millores, que en determinats casos són extensions del propi contracte, i que l'acceptació per tots els licitadors fa que aquesta puntuació sigui neutra en el conjunt de la valoració de la licitació, i a la vegada la previsió d'un rang de valors baix per a la determinació de la puntuació a assignar per l'oferta econòmica, comporta que l'assignació de puntuació aplicant criteris de valor a través de fórmules no tingui cap incidència en el resultat de la licitació. Aquesta circumstància s'observa en els expedients S-22/2013, S-25/2013 i S-12/2014.

- Els processos de contractació pública han de ser àgils i eficients i han de garantir el compliment dels terminis establerts en cada tràmit. Al respecte s'observa que en l'expedient S-25/2013 es realitza la proposta pel servei responsable pocs dies abans de la finalització del contracte que estava en vigor, si bé es tarda més de quatre mesos en donar tràmit a la licitació del nou contracte, essent superior als 9 mesos el termini que ha durat tota la seva tramitació des de la proposta del servei fins a la seva adjudicació.
- La recepció de les obres suposa la finalització del contracte el qual ha d'esser executat dins del termini que s'hagi establert. Sobrepassar aquest límit temporal comporta l'incompliment del contracte i per tant l'aplicació dels mecanismes que a tal efecte preveu l'article 212.4 del TRLCSP. En aquest supòsit incorre l'expedient OM-3/2013, el qual ha tingut un excés d'execució sobre el termini previst al contracte de 23 dies.
- La realització d'un contracte l'objecte del qual estigui comprés dins l'àmbit objectiu del TRLCSP s'ha d'ajustar als requeriments d'aquest text legal. En el cas del contracte de prestació del servei públic de Televisió Local de Reus, que consta a l'expedient V-12/2014, s'ha constatat que la seva formalització no ha estat subjecta a cap procediment de licitació en els termes del TRLCSP.
- El compliment del termini màxim previst en el contracte es causa de la seva resolució, per tant tota prestació que es faci una vegada aquest hagi exhaurit el termini de vigència es fa al marge de la relació contractual inicial, i en conseqüència qualsevol modificació de les condicions de la seva prestació no pot operar, sense perjudici que la prestació hagi estat realitzada i que la mateixa, al beneficiar a l'Ajuntament, pot generar un enriquiment injust que ha de ser compensat al tercer que l'hagi realitzat. Aquesta situació es dona en el cas de la liquidació del contracte de neteja dels centres escolars municipals entre EULEN i EPEL INNOVA formalitzat en l'expedient V-28/2014, el qual va continuar operant malgrat que la seva vigència ja s'havia exhaurit pel transcurs del temps pel qual es va formalitzar.

Pel que fa als contractes menors, s'han detectat 9 contractes l'any 2014 (en el darrer informe van ascendir a 13 contractes en el conjunt del període), del total de despesa tramitada com a contracte menor, en que la quantia del contracte excedeix dels



lindars previstos a la normativa de contractació. En tots els casos l'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució d'Alcaldia, segons detall:

Tercer	Tipologia contracte
Promociones Mediterraneas de Información SA	Contracte de serveis publicitaris
Ximenez Catalunya SLU	Contracte llums de Nadal
Gestora de Runes de la Construcció SA	Servei de gestió de runes
Videoproduccions MAB'S SL	Contracte de prestació de serveis videogràfics
Pragma Agència de Publicitat SL	Contracte de prestació de serveis publicitaris i d'edició
Lappset España VR SL	Contracte de subministrament
CEPSA Card	Contracte de subministrament - Combustibles
Telefónica de España	Contracte de subministrament - 2 Servidors
BTM Sound i 3 més	Contracte de prestació de serveis - Il·luminació Trapezzi

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2014, 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
AEC Gris	31/12/2013
AIG Europe Limited	30/09/2014
Amics dels Cavalls	25/04/2013 ⁴
Sermicro	15/08/2013
Assoc. Familiars persones amb discapacitat	12/04/2013
Asstel	15/02/2013
Bercoze SL	30/06/2012
Casesa	30/06/2012
Chub Parsi SL	13/05/2005
Endesa energia SA i EE XXI	30/11/2011
Etra Bonal SA	14/04/2003
Instrumentación y componentes	30/08/2013
Proyectos contra incendios Goban	30/11/2011
Reus Mobilitat i Serveis (Multes)	31/12/2010
Reus Transport públic	31/03/2011
Sistemas globales Q-verd jardineria	31/03/2011
Sece	16/05/2013
Sermicro	15/08/2013
Telefónica	14/02/2014

⁴ Aquesta data ha estat rectificadada d'acord amb les alegacions fetes pel Gerent Coordinador de Serveis Econòmics en el punt 7.1.3, en matèria de contractació administrativa.



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.

A 31 de desembre de 2013 hi havia un total de 23 proveïdors amb contractes pendents de regularitzar, a final de 2014 les contractacions a regularitzar ascendien a 17 (-26%).

Li consta a la Intervenció General que la Gerència Municipal està impulsant tot un seguit de procediments tendents a la regularització definitiva de les citades contractacions, algunes d'elles ja solventades durant 2015, segons informes que consten a l'expedient dels respectius Gerents d'Àmbit.

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

- No hi han observacions a fer en relació als expedients revisats.

7.1.4 Subvencions

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

- En el cas de les subvencions gestionades en règim de concurrència competitiva a través de la corresponent convocatòria s'ha observat que en el cas de les Subvencions a entitats per al foment de l'activitat esportiva a la ciutat de Reus, any 2014, la convocatòria publicada conté una referència errònia de les bases reguladores, essent la indicació d'aquestes així com de la seva referència de la publicació en el Butlletí Oficial de la Província un requisit obligatori per a la seva correcta tramitació.
- Així mateix en el cas dels Ajuts per assistència a menjadors a les escoles i instituts de titularitat pública en les etapes d'educació infantil i primària de la ciutat de Reus, curs escolar 2013-2014, s'ha posat de manifest que la convocatòria indica els crèdits pressupostaris als que s'han d'imputar els ajuts així com la quantia estimada de les subvencions a atorgar, si be la resolució de la convocatòria no té en compte les limitacions de crèdit pressupostari previstes a la convocatòria en tant que es limita a reconèixer les subvencions en base a uns imports unitaris sense que es limitin les quanties, essent en l'acord d'aprovació de la justificació quan es procedeix a la seva determinació, per tant la resolució de la convocatòria no s'ajusta a la Base 10 de les bases reguladores de les subvencions indicades convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, la quantia estimada de les subvencions, havent-se d'atendre la seva resolució a aquestes limitacions.
- En el cas de les subvencions atorgades de forma directa i en base a una resolució administrativa, en totes elles s'ha evidenciat que no s'ha procedit a donar publicitat de l'acord d'atorgament en base a les previsions que fa l'article 18 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, essent aquesta obligada



quan es compleix un seguit de requisits fixats a la norma, els quals es donen en totes elles a excepció de les relatives a ajuts socials d'emergència amb càrrec a l'1% de Fons Social, respecte de les quals no és procedent la seva publicació.

- En el cas dels ajuts socials d'emergència amb càrrec a la dotació de l'1% d'Acció Social s'han imputat despeses que no reuneixen els requisits de prestacions d'urgència social tal com es defineix a l'article 30 de la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, com el cas de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social els quals contempnen conceptes de pagament relatius a recàrrecs administratius i interessos de demora, així com deutes hipotecaris que entren en contradicció amb la previsió de l'article 31,7 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions que regula la tipologia de despeses que no poden ser objecte de subvenció.
- Així mateix, en el cas de la subvenció atorgada a Càritas Interprovincial de Reus per activitats durant les vacances escolars d'estiu, es posa de manifest que en la mateixa resolució d'atorgament de la subvenció es procedeix a aprovar, de forma conjunta, la justificació de la mateixa quan, per altra banda, s'estableixen tot un seguit de requisits que s'han de complir per tal de què la subvenció pugui ser justificada, alguns dels quals, com és el cas de la publicitat, fa que siguin de difícil compliment abans del seu atorgament.
- En el cas de les subvencions atorgades en forma directa i en base a un conveni de col·laboració, en totes elles també s'ha evidenciat que no s'ha procedit a donar publicitat de l'acord d'atorgament en base a les previsions que fa l'article 18 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, essent aquesta obligada quan es compleix un seguit de requisits fixats a la norma. En aquest cas, però, al tractar-se de convenis de col·laboració alguns dels quals es van formalitzar en exercicis anteriors amb vigència en exercicis successius, aquesta mancança de publicitat es podria esmenar amb la inclusió d'un crèdit nominatiu en el pressupost municipal de cada exercici.
 - En aquesta tipologia de subvencions també s'han posat de manifest un seguit de mancances en relació al contingut mínim que han de tenir els convenis reguladors en els termes que preveu l'Ordenança General de subvencions aprovada pel Ple de l'Ajuntament i publicada al BOPT núm. 214 de data 16 de setembre de 2010. Així en aquest anàlisi en quatre dels dotze convenis no s'indica quin és el crèdit pressupostari al que s'ha d'imputar la subvenció (Convenis amb la Fundació Rego, Centre de Lectura de Reus, Universitat Rovira i Virgili i Club de Futbol Reus Esportiu). D'aquests quatre convenis, en el cas de la Fundació Rego i la Universitat Rovira i Virgili són anteriors a l'aprovació de l'Ordenança General de Subvencions, i en el cas del Centre de Lectura de Reus és anterior a la pròpia Llei General de Subvencions, per tant en tots tres casos es produeix un desfase normatiu. A la vegada, en el cas de la Universitat Rovira i Virgili, aquest és un conveni de col·laboració general pel desenvolupament del Campus Bellisens i la consolidació de la universitat a la ciutat amb compromisos genèrics d'atorgament de subvencions sense quantificar ni determinar la seva imputació pressupostària, i es produeix en posterioritat la concreció de la subvenció i se'n disposa el seu reconeixement



i pagament sense tenir en compte les previsions del propi conveni ni les previsions generals del pagament de les subvencions (compte justificatiu i informe del servei, acreditació d'estar al corrent de les obligacions fiscals i de la seguretat social). En el cas del conveni regulador de la subvenció al Club de Futbol Reus Esportiu no s'indica els motius que justifiquen l'atorgament de la subvenció en base a l'article 22 de la Llei General de Subvencions i tampoc es detalla el crèdit pressupostari al qual s'ha d'imputar, si bé a l'acord de la seva aprovació es fa constar la justificació de concórrer circumstàncies d'interès públic que justifiquen la concessió de la subvenció directa a l'esmentada entitat⁵..

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.

⁵ Aquest paràgraf ha estat modificat en base a la al·legació feta pel Gerent Coordinador de Serveis Econòmics en el punt 7 de l'apartat 7,1,4 de subvencions.



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, contractes de lloguer o que s'acrediti la residència en l'immoble objecte de l'ajut. Tampoc són admissibles fotocòpies no compulsades.
- Quan manquen justificants, no és admissible un informe substitutiu.
- La data dels justificants, amb caràcter general, no pot ser anterior a les dels pagaments.
- S'han imputat justificacions de bestretes com a despesa corrent quan en realitat eren subvencions concedides de forma directe.
- 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.
- El reintegrament de les quantitats no invertides s'ha d'efectuar en el moment de la justificació.
- Hi han despeses pendent de justificar dels exercicis 2008, 2011 i 2013 (un d'ells per valor de 45.000 €, a favor del Consorci de Promoció turística, i l'atre per valor de 33.805,48 € a favor de la Càtedra Pedrol Rius).
- Consten pagaments a justificar de l'exercici 2014, 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:

- A les conciliacions bancàries, figuren operacions pendents de comptabilitzar dels exercicis anteriors. que s'haurien de regularitzar.



Es fa constar que l'exercici 2014 la comptabilització de les operacions de tresoreria es realitzava per la seva totalitat en el moment de la seva contractació amb independència del saldo disposat en cada moment, llevat de el 31 de desembre de cada exercici, en que es regularitzava aquesta situació.

Aquest procediment contradiu el previst a la ICAL que preveu que el saldo comptable ha de coincidir amb el saldo disposat en cada acte de disposició de la pòlissa contractada.

Aquest forma de comptabilitzar s'ha adaptat als criteris de la ICAL durant l'exercici de 2015.

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.

7.2 Organismes Autònoms i consorcis

En relació als contractes menors, s'ha detectat 1 expedient de REUS PROMOCIÓ i 7 expedient del CONSORCI DEL TEATRE FORTUNY, del total d'expedients tramitats, en que la quantia del contracte excedeix dels llindars previstos a la normativa de contractació. L'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució de les respectives Presidències.

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina de l'IMAC) , no es troben incidències...



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 II 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"> • S'adverteix de possibles contingències laborals i econòmiques per les contractacions proposades.
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 d'expedients de contractació de personal tramitats durant el període, podent afectar més d'una vegada a un mateix treballador/a (contractacions temporals, pròrrogues, reincorporacions d'excedències, modificacions de la jornada laboral, etc.), que es dona amb molta intensitat al Grup SAGESSA, en concret, la informació del període analitzat resulta la següent:



Entitat	Expedients de personal amb contractació temporal	Expedients de personal amb contractació indefinida	Total expedients de contractació
GINSA(1)	309	1	310
SAGESSA	366	0	366
GECOHSA	899	0	899
HUSJR(2)	1.358	7	1.365
Centre MQ	207	0	207
RSM,SA/DIV.AIGÜES	4	0	4
REDESSA(3)	3	2	5
RTP,S.A./RMS,S.A.	10	0	10
REUS MOB.I SERV,SA	18	0	18
RELLSA	13	0	13
TOTALS	3.187	10	3.197

- (1) Contractació indefinida conseqüència de la subrogació de la persona, amb contracte previ indefinit, que realitza el servei de neteja de la base SEM terrestre i aèria ubicada a Mora d'Ebre.
- (2) Contractació indefinida conseqüència de la subrogació dels Metges Radiòlegs amb relació preexistent de caràcter fixa i indefinida a GINSA,AIE.
- (3) Conversió en indefinit de contractes formalitzats l'exercici 2011

En relació a les incidències detectades:

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 verificat que l'ens sotmès a control financer ha informat sobre 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.

Pel 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:

- Es va realitzar una subrogació de personal de GINSA a l'HUSJR sense informe previ d'Intervenció, això s'ha detectat mitjançant les comunicacions de les contractacions que realitza el Grup Salut.
- S'han donat alguns supòsits de contractes informats no realitzats i de contractes comunicats sense informe previ.
- En relació als contractes de personal d'alta direcció, en que s'ha donat també aquest supòsit, es recorda que l'obligació de control de legalitat previ esdevé preceptiva d'acord amb allò previst a la DA 8ª de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral.
- Pel que fa al pagament de despeses amb tarjeta de crèdit, caldria en qualsevol supòsit l'aportació de la justificació documental corresponent així com l'acreditació de la necessitat de la mateixa.
- La motivació de la urgència en les contractacions ha d'estar correctament acreditada.
- S'ha donat el supòsit que s'han admès propostes de candidats a procediments de selecció que van presentar la sol·licitud fora del termini fixat a la convocatòria.
- El pagament del kilometratge en el supòsit de desplaçaments amb vehicle particular s'han de computar des de el lloc de treball al lloc de la comissió de serveis i no des de el lloc de residència del treballador, sempre que la distància entre aquesta i el destí sigui inferior al del centre de treball, no es poden meritjar despeses en concepte de kilometratge.
- S'han verificat els sistemes de control de presència horària del personal al servei dels ens depenents, la majoria dels ens no disposen d'un sistema de control de presència automatitzat (digital, telemàtic, amb tarja, etc.), si bé en aquelles entitats de petita dimensió en que és possible el control mitjançant vigilància del responsable del servei es pot admetre aquest sistema de verificació de l'assistència al centre de treball, en aquelles entitats d'entitat superior als 50 treballadors, com és el cas de la majoria del grup Salut, fora recomanable l'establiment d'un sistema de control de presència que d'una part es sistematitza i facilita un control centralitzat de l'assistència i de l'altre s'allibera d'aquesta responsabilitat a múltiples caps de servei que a hores d'ara estan duent aquesta tasca de forma manual.

**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.

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

La publicitat en la Web de la societat ha de ser al perfil del contractant.

Els terminis per a la presentació d'ofertes en els procediments ordinaris hauria de ser d'un mínim de 15 dies fixats a l'establert a l'apartat 2 de l'article 159 del TRLCSP que es considera d'aplicació supletòria.

Les modificacions dels contractes, de conformitat amb la previsió dels art. 105 i 106 del TRLCSP han de definir-se amb total concreció per referència a circumstàncies la concurrència de les quals pugui verificar-se de forma objectiva, i no es pot utilitzar amb la finalitat d'addicionar prestacions complementàries, ampliar l'objecte del contracte o incorporar prestacions susceptibles d'utilització o aprofitament independent.

Es recorda que la durada inicial dels contractes no pot ser inferior a prorroga màxima prevista, segons disposen els art. 23 en relació al 303 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 	-
----------------------------------	---	---



	<ul style="list-style-type: none">• 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, si bé cal tenir en compte el vist a l'apartat

8.2 Altres observacions a fer respecte els treballs de control financer de l'exercici 2014

8.2.1 Control financer específic sobre la societat Reus Esport i Lleure (RELLSA)

En data 22 de juliol de 2014 es va encarregar 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 tenien 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.

En data 27 d'octubre de 2014 va ser lliurats els treballs en relació a l'encàrrec concret i l'abast referenciat, el qual descriu les següents consideracions i conclusions:

- 1.- Obtenir els Comptes Anuals i informes d'auditoria de la societat dels exercicis 2012 i 2013.
- 2.- Obtenir i analitzar els majors dels grups 6 i 7 dels exercicis 2012 i 2013, així com el resum analític que elabora la Societat a partir dels majors amb el detall de l'estructura analítica que utilitzen. Comparem analíticament els exercicis 2012 i 2013 a partir de la documentació aportada.
- 3.- Obtenir i analitzar el pla de viabilitat elaborat per la companyia, així com la dedicació dels recursos humans per projectes. Comparem els ingressos i despeses que es desprenen de la comptabilitat de l'exercici 2013 amb el pla de viabilitat elaborat



per la companyia per al mateix exercici tenint en compte les despeses ordinàries, reposicions de materials i elements i les despeses d'estructura.

4.- Obtenir els registres d'IVA suportat pel període d'agost de 2010 a juliol de 2014. Filtrem les factures amb contrapartida a un compte d'immobilitzat, obtenint el detall de l'immobilitzar pel qual s'ha deduït l'IVA, agrupat per anys.

5.- Obtenir els resums de l'IVA suportat pel període d'agost de 2010 a juliol de 2014, elaborats per la companyia a partir de la informació de les declaracions mensuals pel 2010 i 2014, i de les declaracions anuals del 390 per la resta d'anys. Comparem els resums amb els registres d'IVA detallats al punt anterior.

6.- Obtenir els contractes celebrats amb Consell Esportiu del Baix Camp i Giravolt, S.L.

Com el treball resultant dels procediments acordats anteriorment esmentats té, en qualsevol cas, un abast reduït i substancialment menor que el d'una auditoria o revisió limitada, no proporciona seguretat alguna sobre el control financer de la societat mercantil Reus Esport i Lleure, S.A., més que en els aspectes específicament revisats i comentats a continuació.

A continuació informem de totes les nostres conclusions sobre els procediments acordats:

a) En relació amb el procediment 1, observem que l'informe d'auditoria de l'exercici 2012 expressava una opinió favorable ressaltant en un paràgraf d'èmfasi els fets detallats en les notes 8 i 13 de la memòria; mentre que l'informe de l'exercici 2013 expressava una opinió amb excepcions per limitacions a l'abast. Les limitacions a l'abast consisteixen en que:

- i) en el balanç de l'exercici 2013 no es va incloure la valoració del dret d'ús dels béns adscrits detallats a la nota 1 de la memòria, i no es va poder obtenir evidència sobre la valoració dels esmentats drets d'ús amb la documentació facilitada per la societat; i
- ii) en la resposta rebuda de l'Ajuntament de Reus a la sol·licitud de comunicació del saldo amb Reus Esport i Lleure, S.A., no es van incloure els imports concedits i pendents de cobrament de les subvencions que es detallen a continuació, ni tampoc els imports que es van incloure al balanç en concepte de la subvenció de capital pendent de cobrament i de les despeses suportades corresponents als programes finançats amb les esmentades subvencions, que també es detallen a continuació.

L'Ajuntament de Reus va concedir dues subvencions per finançar programes que generarien despeses futures i una subvenció de capital per finançar unes obres a l'Estadi Municipal de Reus:

- Amb data 16 de juny de 2006 s'acorda l'aportació de 280.000.-euros anuals durant 15 anys. D'aquesta subvenció resta pendent de cobrar 1.960.000.-euros corresponents a les anualitats dels exercicis 2014 a 2020. Les partides d'Inversions financeres a llarg termini i deutors comercials i altres comptes a cobrar del balanç de situació a 31 de desembre de 2013, inclouen 609.315,28.-euros i 280.000.-euros, respectivament, corresponents a les



despeses suportades fins a 31 de desembre de 2013 relacionades amb aquesta subvenció.

- Amb data 23 de desembre de 2010 es va acordar l'aportació de 320.000.-euros anuals durant 16 anys. Aquesta subvenció ha estat extingida parcialment, mantenint-se l'anualitat de 2014 prevista per 320.000.-euros, la qual no s'ha inclòs al balanç de situació al 31 de desembre de 2013.
- Amb data 18 de febrer de 2009 es va acordar un conveni pel qual Reus Esport i Lleure, S.A. s'encarregava d'unes obres a l'Estadi Municipal, essent compensada per l'Ajuntament de Reus mitjançant l'atorgament d'una subvenció de capital. La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar inclou un import de 114.340,82.-euros, corresponent a la part pendent de cobrament d'aquesta subvenció.

b) En relació amb el procediment 2, es desprenen les següents apreciacions:

- Els ingressos totals s'han reduït en uns 650.000.-euros i les despeses en uns 280.000.-euros entre els dos exercicis analitzats, 2012 i 2013, el que suposa unes variacions percentuals del 17% i 8% respectivament a l'exercici 2013 respecte l'anterior.
- Les variacions d'ingressos entre els exercicis 2012 i 2013 més significatives s'han produït en els següents centres de beneficis:
 - - Centre de beneficis d'estructura: reducció dels ingressos en aproximadament 1.200.000.-euros, que correspon principalment amb una subvenció registrada a l'exercici 2012 al compte 740.0 per 1.150.000.-euros aproximats.
 - Centre de beneficis comercial: reducció dels ingressos en aproximadament 240.000.-euros, que corresponen principalment amb una subvenció registrada a l'exercici 2012 al compte 740.0 per 120.000.-euros, i a la disminució dels ingressos en les explotacions de l'estadi municipal, del pavelló municipal i de les piscines municipals en, respectivament, uns 55.000.-euros, 25.000.-euros i 35.000.-euros.
 - Centre de beneficis activitats regidoria d'esports: increment dels ingressos en aproximadament 920.000.-euros, que corresponen principalment amb una subvenció registrada a l'exercici 2013 per 1.125.000.-euros al compte 740.0 mentre que a l'exercici 2012 es va registrar per 100.000.-euros aproximats. D'altra banda, destacar que els ingressos del projecte global futbol ciutat s'han reduït en uns 210.000.-euros.
- Les variacions de despeses entre els exercicis 2012 i 2013 més significatives s'han produït en els següents centres de beneficis:
 - - Centre de beneficis activitats regidoria d'esports: disminució de les despeses en aproximadament 280.000.-euros, que correspon



principalment amb la disminució de les despeses del projecte global futbol ciutat per uns 270.000.-euros.

Segons es desprèn de les apreciacions anteriors, les variacions més significatives entre els exercicis 2012 i 2013 vénen donades pel registre de les subvencions, per la qual cosa podem considerar que es manté la consistència en la resta de dades i en l'aplicació dels criteris comptables per a la valoració de partides. Des d'una vessant d'aplicació de costos considerem que aquests estan reflectits als centres de costos que utilitza la Societat, és a dir, que les despeses reflectides comptablement estan repercutides als centres de costos, el que dona consistència a la informació transmesa per la Societat. No era objecte del present estudi la qualificació dels mateixos

a) En relació amb el procediment 3, ressaltem els següents aspectes:

- Els ingressos totals de l'exercici 2013 segons el pla de viabilitat són inferiors en aproximadament 1.150.000.-euros als registrats, donat que el pla de viabilitat no es contemplaven les subvencions. Les principals diferències les trobem a les partides dels següents centres de beneficis:
 - Centre de beneficis comercial: a les explotacions del CF La Pastoreta, del CF Mas Iglesias, de l'estadi municipal, del pavelló olímpic, de les piscines municipals, del CF Reddis i de la zona esportiva dte. V, a comptabilitat s'ha registrat una subvenció al compte 746.0 per un total d'aproximadament 415.000.-euros. Aquesta subvenció no es contempla al pla de viabilitat.
 - Centre de beneficis activitats de la regidoria d'esports: per a les activitats d'esport base futbol i projecte global futbol ciutat, a comptabilitat s'han registrat unes subvencions d'uns 510.000.-euros i 100.000.-euros respectivament, que al pla de viabilitat no es veuen contemplades.
 - Centre de beneficis de lleure: a l'activitat Est.Ext. al pla de viabilitat s'han tingut en compte uns 35.000.-euros més que els registrats.
 - Centre de beneficis salut: al gimnàs del pavelló olímpic al pla de viabilitat s'han tingut en compte uns 55.000.-euros més dels registrats.
 - Centre de beneficis serveis: al pla de viabilitat hi figura una partida corresponent a arrendaments publicitat i antenes per 38.000.-euros que no s'ha obtingut.
 - Centre de beneficis estructura: a comptabilitat s'ha registrat una subvenció al compte 740.15 d'aproximadament 125.000.-euros que no es contemplava al pla de viabilitat.
- Pel que fa a les despeses totals, la diferència és d'uns 640.000.-euros més en comptabilitat que al pla de viabilitat. Les principals diferències es produeixen als següents centres de beneficis:



Centre de beneficis comercial: s'havien previst al pla de viabilitat unes despeses superiors en els imports que es detallen a continuació en les següents explotacions: CF La Pastoreta 56.000.-euros; estadi municipal 65.000.-euros; pavelló olímpic 113.000.-euros; piscines municipals 80.000.-euros; poliesportiu lleuger Alberich i Casas 18.000.-euros; poliesportiu lleuger Ciutat de Reus 19.000.-euros; i CF Reddis 61.000.-euros.

Centre de beneficis activitats regidoria d'esports: en algunes activitats s'havien previst al pla de viabilitat unes despeses superiors, concretament: 44.000.-euros a Cap nen sense saber nedar, 44.000.-euros al campionat del món de patinatge, 55.000.-euros a les activitats dels IES i primària, 55.000.-euros en activitats extraordinàries, 71.000.-euros en esport en edat escolar, 41.000.-euros en dinamització esportiva, 33.000.-euros en promoció de la salut, i 16.000.-euros en promoció esportiva (les quatre últimes no es desglossen a comptabilitat). D'altra banda, en el projecte global futbol ciutat s'han comptabilitzat 453.000.-euros de despesa que no s'havien contemplat al pla de viabilitat.

Centre de beneficis lleure: per a l'organització del Parc de Nadal al pla de viabilitat hi figuren 93.000.-euros de més dels que s'han obtingut.

Centre de beneficis salut: al gimnàs del pavelló municipal al pla de viabilitat hi consten 137.000.-euros més dels obtinguts.

Centre de benefici d'estructura: al pla de viabilitat no hi consta, i el total de despeses que s'han comptabilitzat pugen a 1.197.000.-euros.

d) En relació amb el procediment 4, observem que l'immobilitzat pel qual s'ha deduït l'IVA en el període agost de 2010 a juliol de 2014 és el següent:

Període	Import Base	IVA suportat
Agost-desembre 2010	718.297,00	129.293,48
2011	1.153.865,85	207.546,14
2012	445.598,93	80.207,81
2013	155.507,96	32.656,67
Gener-Juliol 2014	13.793,00	2.896,53

e) En relació amb el procediment 5, trobem que els imports comparats estan d'acord, i dels registres d'IVA obtenim el detall de les bases per les quals no s'ha deduït IVA:

	RESUM IVA SUPORTAT (Bases)				REGISTRES IVA (Bases)			
	normal	intragrup	inversions	Intragrup inversió	TOTAL	IVA sop ≠ 0	IVA sop = 0	TOTAL
Agost-des. 2010	829.817,12	59.915,38	718.297,00	0,00	1.608.029,50	1.608.029,50	241.890,07	1.849.919,57
2011	1.986.484,96	66.530,43	1.147.764,72	6.101,13	3.206.881,24	3.206.881,24	466.401,13	3.673.282,37



2012	1.456.772,71	75.854,51	445.598,93	0,00	1.978.226,15	1.978.226,15	208.750,32	2.186.976,47
2013	1.275.301,48	188.596,68	155.507,96	0,00	1.619.406,12	1.619.406,12	283.841,39	1.903.247,51
Gener- juliol 2014	850.041,99	39.119,85	13.793,00	0,00	902.954,84	902.954,84	134.914,80	1.037.869,64

f) En relació amb el procediment 6, no s'han pogut obtenir els contractes celebrats amb Consell Esportiu del Baix Camp i Giravolt Baix Camp, S.L. per l'exercici 2013, els quals s'han considerat renovats tàcitament els de l'exercici 2012, trobant-se pendents de celebració concursos per als serveis esportius.

Pel que fa als contractes per a l'exercici 2012, dels quals n'hem pogut obtenir una còpia, hem observat que hi figura una durada determinada, que correspon en el cas del Consell Esportiu del Baix Camp des de la signatura del contracte (el 2 d'abril de 2012) fins al 31 de desembre de 2012, i en el cas de Giravolt Baix Camp, S.L., respecte els serveis de socorrisme i salvament de les piscines municipals des del 18 de juny de 2012 al 2 de setembre de 2012, i respecte als serveis esportius des del 25 de juny de 2012 fins al 31 d'agost de 2012. En cap dels contractes esmentats s'hi detalla explícitament que es considerin renovats tàcitament un cop arribat el final de la seva vigència. No obstant, dels majors dels grups 6 de l'exercici 2013, es desprèn que tant Giravolt Baix Camp, S.L. com el Consell Esportiu del Baix Camp van continuar prestant els seus serveis a Reus Esport i Lleure, S.A. ja que hi figuren registrades unes despeses per imports de 22.503.-euros i 79.315,80.-euros respectivament (al 2012 les despeses van ascendir a 23.739.-euros i 34.114,73.-euros), segons el següent detall:

CONSELL ESPORTIU BAIX CAMP	2012	2013
SERVEIS PRESTATS	25.823,99	66.013,61
ACTIVITATS DE SALA GENERAL	0,00	1.482,80
ACTIVITATS FÍSQUES DE SALA AL POM	1.659,73	6.976,51
CAP NEN SENSE SABER NEDAR	1.862,00	286,45
CAMP. DEL MÓN DE PATINATGE		
ARTÍSTIC 2014	0,00	782,00
CAMP FUTBOL CRUYFF COURT -		
ESTACIÓ BUSOS	0,00	60,00
EXPLOTACIÓ PISCINES MUNICIPALS	0,00	12.493,70
GIMNÀS PAVELLÓ OLÍMPIC MUNICIPAL	2.589,25	16.486,05
LLIGA MIL-LENNI	576,00	1.980,00
NATACIÓ ADAPTADA	7.980,00	13.768,52
PARC DE NADAL	9.823,28	10.005,58
ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES REG.		
ESPORT	0,00	1.344,00
TURISME ESPORTIU	1.333,73	348,00
TRANSPORTS	3.874,74	1.469,19
ACTIVITATS IES I PRIMÀRIA	3.874,74	1.469,19
ASSEGURANCES ESPORTIVES	4.416,00	11.845,00
TURISME ESPORTIU	90,00	12,00
ACTIVITATS FÍSQUES DE SALA AL POM	116,00	0,00
ACT_EST_EXT	0,00	12,00
ACTIVITATS DE SALA GENERAL	0,00	108,00



CAP NEN SENSE SABER NEDAR	0,00	4.964,00
CAMP FUTBOL CRUYFF COURT -		
ESTACIÓ BUSOS	0,00	264,00
EXPLOTACIÓ CF REDDIS	330,00	270,00
LLIGA BÀSQUET ALL STAR	0,00	3.950,00
LLIGA MIL·LENNI	3.880,00	2.265,00
TOTAL	34.114,73	79.327,80

GIRAVOLT, S.L.	2012	2013
SERVEIS PRESTATS	23.739,00	22.503,00
EXPLOTACIÓ PISCINES MUNICIPALS	23.739,00	22.503,00
TOTAL	23.739,00	22.503,00

Dels anteriors procediments hem arribat a concloure les següents evidències:

1.- Existeix un procediment adequat d'imputació de despeses per part de la Societat des d'un punt de vista financer, i hem obtingut evidència de que les despeses es troben adequadament registrades i imputades a costos d'explotació. L'aplicació d'una òptica de gerència d'explotació podria considerar que les despeses podrien ser disminuïdes o podrien aplicar-se per mitjà d'altres criteris, però aquesta darrera hipòtesis no formava part de la present avaluació.

De la imputació de despeses per centres de costos, hem obtingut evidència de que la societat té un manifest dèficit d'ingressos per tal de poder equilibrar els seus resultats, sent la major part dels centres d'operació manifestament deficitaris, l'equilibri del pressupost s'aconsegueix per mitjà de subvencions a explotació.

2.- L'activitat que desenvolupa la societat és manifestament relacionada a les pròpies d'una Entitat sense ànim de lucre, donat que la major part dels serveis es presten a Entitats esportives i socials, considerem que la figura mercantil no és la més adient per l'activitat. El manteniment de la figura considerem que pot portar contingències de caire fiscal que detallem al següent punt.

3.- L'aplicació de l'Impost sobre el Valor Afegit a l'activitat desenvolupada considerem que comporta un seguit de contingències que passem a detallar:

3.a.- En quant als ingressos de l'activitat pròpia és clar que amb la remissió a l'article 20.13 de la LIVA, podem considerar que la major part dels ingressos estan exempts de l'IVA, en el que fa referència a serveis esportius destinats a persones físiques o entitats esportives o socials, tot i amb això volem fer palès les següents excepcions:

I.- Els serveis prestats per cessió d'instal·lacions a Entitats que cobren entrada, es solapa amb el concepte d'espectacle esportiu que és subjecte i no exempt d'IVA, no hem obtingut evidència de controls al respecte, per altra costat poc fàcils d'obtenir.

II.- Bona part dels ingressos procedeixen de subvencions a explotació, cal considerar aquestes com a tals, o realment s'està retribuïnt la prestació del servei de manteniment d'instal·lacions per via de la subvenció.

III.- En cas que el criteri fos que realment estem davant d'una prestació de serveis, a qui es presta el servei, a la societat sense ànim de lucre, a la que caldria facturar sense IVA, o bé a l'Ajuntament de Reus, soci únic de la Societat prestadora



dels serveis, amb el que estariem davant d'un servei amb IVA, a expenses del tractament que es derivés en aquest segon cas de l'aplicació del REGE, IVA consolidat del grup⁶.

3.b.- En quant a les despeses que ens generen IVA suportat considerem que cal ressaltar les següents contingències, tenim en compte, que no s'ha efectuat un estudi detallat de l'efecte d'aquest tribut dins del sistema de tributació consolidada del grup d'empreses municipals.

I.- En funció del criteri dels punts (II) i (III) anteriors, ens trobem en un increment de l'IVA a repercutir derivat de la consideració com a prestació de serveis de part dels ingressos que es reben com a subvenció. En qualsevol cas derivat de la consideració com a prestació de serveis dins del grup de subvencions a explotació, i per aplicació del REGE, es podria veure modificada la prorrata de deducció del IVA.

II.- Qualsevol traspàs d'actius a terceres Entitats, comportaria la revisió dels imports deduïts per béns d'inversió, per donar acompliment al disposat en els articles 107 a 110 de la LIVA, en el cas present i donat que no es tracta d'immobles la regularització afectaria a les adquisicions dels darrers quatre exercicis 2011 a 2014, ambdós inclosos, com es desprèn del quadre de l'apartat d) del present informe, la quantia del problema no és significativa donat que cada any vençut es disminueix un 25% de l'import a regularitzar, així el 2011 estaria alliberat en un 75%, el 2012 en un 50% i el 2013 en un 25%.

Considerem escaient recomanar una revisió de l'efecte de l'aplicació de les contingències apuntades, en les declaracions del REGE dels exercicis pendents de prescriure, que podem centrar en el període 2011-2014.

4.- Amb respecte als contractes de prestació de serveis esmentats en l'apartat (f) com a procediment 6, considerem que els contractes donen cobertura a l'exercici 2012, no estant prevista la pròrroga tàcita dins del clausurat del mateix.

8.2.2 Acta d'Inspecció sobre l'Impost sobre el valor afegit (IVA) al Grup Ajuntament de Reus

L'Ajuntament de Reus declara i liquida l'Impost sobre el valor afegit (IVA) d'acord amb el Règim especial de Grup d'Empreses, quina capçalera n'és el propi Ajuntament.

Durant 2014 aquest tribut estatal va ser objecte d'inspecció per part de la "Delegació Regional de Catalunya (Dependencia regional de Inspección)" de l'AEAT, en especial a les operacions realitzades per l'Entitat GINSA AIE.

Finalment això va tenir com a conseqüència una resolució de l'AEAT de 31 de març de 2015 en que es liquidava amb caràcter provisional, referit als períodes novembre de 2009 a desembre de 2012, un deute en concepte d'IVA a ingressar de 1.684.638,66 €.

⁶ Aquest estudi és anterior a la reforma de la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el valor afegit, en relació al seu art. 7.8 i la no repercussió de l'IVA en els encàrrecs de gestió dels ens dependents a les administracions a les quals pertanyen



Els fonaments de les liquidacions provisionals en relació són els següents:

- GINSA AIE no es limita a realitzar una activitat auxiliar de l'activitat que realitzen els seus membres si no que directament la dirigeix (pel caràcter del personal Directiu que ostenta l'Entitat amb poders sobre les societats que conformen l'AIE).
- Part dels serveis prestats per part de GINSA AIE als seus socis es troba externalitzat, a judici de la inspecció només és admissible la prestació de serveis directe per part de l'AIE.
- Els socis no es limiten a suportar les despeses comunes de l'AIE, si no que contribueixen a la retribució dels Directius de SAGESSA per altres tasques que no tenen relació amb els serveis que presta l'AIE als seus socis.
- Finalment, afirma que es produeix una distorsió de la competència, ja que cap empresa pot competir amb l'operativa creada entre GINSA i SAGESSA.

Pel que fa a les conseqüències econòmiques derivades de l'acta d'inspecció referida, cal dir que totes les operacions afectades a la subjecció a l'IVA en que GINSA AIE hagi de declarar operacions subjectes i no exemptes a aquest Impost, en què l'altra part afectada sigui l'Ajuntament de Reus o les seves entitats dependents subjectes al REGE (Règim Especial del Grup d'Empreses), l'efecte fiscal serà neutre, atès que les operacions que GINSA AIE pugui realitzar, a judici de la inspecció de tributs, subjecte i no exempta a efectes d'IVA, es troben exemptes en tant que són operacions en el marc del REGE quina capcelera ocupa l'Ajuntament de Reus i el seu grup d'empreses, d'acord amb el que disposa l'art. 163.quinquies i ss de la Llei 37/1992, reguladora de l'IVA.

No serà així en aquelles operacions en quin tercer siguin entitats no incloses en el REGE, com són totes aquelles que no pertanyen al Grup Ajuntament de Reus.

Es fa constar que en data 28 d'abril de 2015, mitjançant resolució d'Alcaldia, l'Ajuntament de Reus, en tant que capcelera del REGE, ha impugnat mitjançant reclamació Econòmico-Administrativa davant del Tribunal Económico Administratiu de Catalunya.

8.2.3 Situació dels contractes de consultoria del Grup Salut

S'ha detectat en relació als contractes de professionals, molts d'ells provinents de societats que pertanyen al mateix grup, una possible contingència laboral quan aquests professionals fan una segona dedicació a l'HUSJR i al Centre MQ.

Es fa constar, que per part de la Direcció de l'Entitat, segons nota de 16 de març de 2016, s'han traslladat les mesures per tal de regularitzar aquesta situació següents:

“



Durant l'any 2014 és va iniciar el procés de reordenació de l'activitat assistencial del règim de mútues i privats que fins aleshores assumia l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM, al Centre MQ.

La finalitat principal d'aquest projecte era, en primer lloc, separar l'activitat pública del primer centre de la privada; i en segon lloc, instrumentalitzar l'activitat privada mitjançant una nova redacció dels contractes de prestació de serveis en els que es determinés més clarament l'objecte i característiques de la relació, amb l'objecte de dotar els contractes d'una major protecció jurídica.

Pel que respecte als professionals, en l'any 2014 HUSJR va iniciar el procés de rescissió gradual dels contractes mercantils existents i va suprimir el pagament en nòmina de qualsevol tipus d'activitat d'aquella naturalesa.

Pel que respecte a la relació contractual dels professionals amb CMQ, es va implementar nou model de contracte de prestació de serveis de caràcter mercantil pels professionals de HUSJR que voluntàriament manifestaven continuar o iniciar la prestació d'activitat de mútues i privats, fora del seu horari laboral i amb CMQ.

Aquest nou contracte inclou notes definitòries que l'allunyen dels contractes de serveis i també de possibles indicis de laboralitat: trasllada el risc als professionals, la retribució dels serveis no és fixa, ni està assegurada i prové de tercer, l'aportació de clientela pertoca a ambdues parts, i els destinataris dels serveis són els clients o usuaris privats.

El procés de reordenació contractual es va realitzar en el mateix període en que es van operativitzar els processos assistencials (agendes, fluxes, circuits, espais, història clínica, etc.). El nombre de professionals de HUSJR que van acceptar subscriure nova relació contractual amb CMQ amb modificació de les anteriors condicions, van estar 81 persones.

8.2.4 Estat de les contractacions a les entitat que pertanyen al Grup Salut

L'informe de control financer dels exercicis 2009-2011 de data 30 de juliol de 2012 va posar de manifest que existia un alt volum de contractació que huria d'estar subjecte als procediments de contractació previstos al TRLCSP, donant com a resultat el següent (% de contractació no tramitada d'acord amb el TRLCSP):

- HUSJR: 79%
- GECOUSA: 94%



- Centre MQ: 97%

El Consell d'Administració del Grup Salut, en sessions de setembre i octubre de 2014 va aprovar un procés integral de regularització de l'estat de les contractacions als efectes de la seva adaptació al TRLCSP.

Aquest document va realitzar una diagnosi de la situació contractual dels ens implicats i una proposta de regularització progressiva, atesa la seva magnitud, amb incorporació de majors mitjans a les àrees jurídiques i de contractació de GINSA.

Els contractes es van classificar en:

- Contractes a regularitzar i inici de procediment
- Contractes a regularitzar i amb continuïtat de les prestacions per causes d'interès general i de no interrupció del servei públic.
- Calendarització de les actuacions.

S'adjunten com a documentació complementària els estats de seguiment de les actuacions d'aquestes contractacions.

Només a títol informatiu, a data agost de 2015, constaven 52 contractes amb inici d'expedient (alguns d'ells finalitzats) i 45 que estaven pendents d'inici de procediment.

8.2.5 Convenis de col·laboració

Atès l'alt volum d'operacions realitzades en exercicis anteriors per les entitats del Grup Salut, i del Grup Sagessa, en general, sota la modalitat de **"Conveni de col·laboració"**, es fa un breu estudi sobre las fórmulas i models en que aquest tipus de relació jurídica és admissible.

L'estudi es centrarà en una mostra de convenis que compleixen qualsevol de les de les següents condicions:

- Convenis signats entre entitats que pertanyen al grup Sagessa i altres administracions locals.
- Convenis signats entre entitats que pertanyen al grup Sagessa i societats mercantils sense participació pública o relació de dependència amb cap entitat del grup.
- Convenis signats exclusivament entre entitats que pertanyen al Grup Sagessa.

S'han exclòs expressament aquells convenis de cooperació que regulen pràctiques acadèmiques a l'empara del RD 1707/2011, de 18 de novembre, pel qual es regulen les pràctiques acadèmiques externes dels estudiants universitaris, sobre els quals no es troba cap objecció a fer.



El citat estudi, que per la seva extensió s'adjunta com a annex 4 al present informe, incorpora a mode de conclusió, les següents consideracions:

- PRIMERA CONCLUSIÓ: No existeix normativa específica, ni estatal, ni autonòmica, ni local que configuri, delimiti i objectivi la figura del conveni de col·laboració.

Al que hem d'afegir, que les úniques normatives que fan referència als mateixos ho fan sota el prisma que qui els signa és una Administració pública, o si s'escau, institucional. Ara bé, res diuen de les Administracions Instrumentals com ho són les societats o fundacions de capital públic.

- SEGONA CONCLUSIÓ; Tot i la falta d'una regulació específica sobre com, quan i qui pot utilitzar els convenis de col·laboració per regular certs negocis exclosos de l'aplicació del TRLCSP, de la legislació general, la jurisprudència, la doctrina i el posicionament del Tribunal de Comptes podem extreure'n algunes conclusions aplicables de forma genèrica als mateixos:

1.- Tant la jurisprudència, com la doctrina majoritària i el Tribunal de comptes coincideixen en la següent definició bàsica del conveni de col·laboració:

Negoci jurídic bilateral celebrat entre dos (o més) subjectes amb interessos convergents per tal de realitzar prestacions o aportacions no contraposades dirigides a assolir finalitats comunes, sense ànim lucratiu.

Ara bé, L'absència d'ànim lucratiu no vol dir que no pugui haver-hi onerositat sempre i quant aquesta no persegueixi un enriquiment patrimonial. En efecte, sí que s'accepta que es sufraguin les despeses meritedes, sempre i quan la finalitat no sigui el pagament d'un preu sinó el finançament de l'activitat.

2.- Si l'objecte de l'acord és una prestació típica dels contractes regulats al TRLCSP, aquest no es podrà celebrar per conveni de col·laboració sinó que s'haurà de celebrar per contracte subjecte al TRLCSP, segons article 4 del mateix.

3.- No pot ser objecte de conveni de col·laboració l'atorgament de subvencions, ja que és un acte unilateral que s'ha de regir per la LGS. Sí que es pot plasmar en un conveni l'acte d'entrega i acceptació de la subvenció atorgada seguint el procediment de la LGS, llur compliment anirà en funció de les entitats que participin en la mateixa.

4.- Per fer una correcta delimitació de l'instrument a utilitzar, cal concretar de la forma més precisa possible tant l'objecte com les quantitats del conveni de col·laboració.



5.- L'objecte del conveni ha de formar part de la finalitat d'interès general que persegueixen les entitats que el subscriuen. Endemés, aquest ha de figurar en el seu objecte social, descrit a les seves normes de creació o als seus estatuts.

6.- Els convenis de col·laboració, tot i estar exclosos del TRLCSP, a manca de regulació específica queden sotmesos als principis del TRLCSP (publicitat, igualtat, lliure concurrència...).

7.- Els convenis amb despesa hauran de justificar la mateixa, acreditar-la, i seguir la seva traçabilitat.

□ TERCERA CONCLUSIÓ: Quan dos entitats del sector públic signin un conveni de col·laboració aquest no tindrà la consideració de conveni interadministratiu, ni quedarà exclòs del compliment del TRLCSP en aplicació del article 4.c)

Quan una entitat del sector públic (societat o fundació de capital públic) subjecte al compliment del TRLCSP, al tenir la consideració de poder adjudicador, signi un conveni de col·laboració amb una Administració Pública, l'entitat del sector públic tindrà la consideració d'ens privat, i en tot cas, el conveni quedarà exclòs del compliment del TRLCSP en aplicació de l'article 4.d) i sempre que es tracti d'un veritable conveni de col·laboració.

Ara bé, el que acabem d'exposar no implica ni impedeix que dos entitats del sector públic (societats i fundacions de capital públic) en aplicació de la seva llibertat de gestió i atenent al principi de cooperació i col·laboració puguin signar convenis entre sí o amb terceres persones, ens privats, i que aquestos quedin exclosos de l'aplicació del TRLCSP.

Tanmateix aquesta exclusió no ho serà en aplicació de l'article 4.c i 4.d del TRLCSP sinó de l'article 2 del TRLCSP.

□ QUARTA CONCLUSIÓ: En efecte, quan dos societats o fundacions de capital públic, amb condició de poders adjudicadors, i amb l'objectiu de realitzar un projecte en comú, compartir recursos, experiències, estructures o sinergies, acordin, en aplicació dels principis de cooperació, participació, col·laboració, gestió conjunta, com entitats del sector públic subjectes al dret privat, celebrar convenis de col·laboració o cooperació, aquests també podran quedar exclosos de l'aplicació del TRLCSP sempre que no tinguin la consideració de contractes onerosos subjectes al TRLCSP en aplicació del seu article 2.

Per tant, els convenis de col·laboració signats entres dos societats o fundacions públiques i/o entre aquestes i un tercer ens privat, no quedaran subjectes al compliment del TRLCSP quan no tinguin la consideració de contracte onerosos en aplicació del TRLCSP.

Arribats aquest punt, i per determinar que és un conveni i que és contracte, i evitar a la vegada que mitjançant l'ús de la paraula conveni s'estiguin signants veritables contractes subjectes al TRLCSP, podrem aplicar els mateixos ítems i



límits que aquells que hem delimitat en l'apartat anterior i que han vingut recollits pel Tribunal de comptes.

Tanmateix, cal fer esment de les previsions de la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i el Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública, que regula en el seu article 12 els contractes públics entre entitats del sector públic, i disposa que aquests contractes (o encàrrecs) adjudicats per un poder adjudicador a una altra persona jurídica de Dret públic o privat, restaran exclosos de l'àmbit d'aplicació de la citada Directiva si es compleixen totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) que el poder adjudicador exerceixi sobre la persona jurídica de què es tracti un control anàleg al que exerceix sobre els propis serveis;
- b) que més del 80% de les activitats d'aquesta persona jurídica es duguin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat encarregades pel poder adjudicador que la controla o per altres persones jurídiques controlades per l'esmentat poder adjudicador, i
- c) que no existeixi participació directa de capital privat en la persona jurídica controlada, amb l'excepció de les formes de participació de capital privat sense capacitat de control majoritari ni minoritari que estiguin imposades per les disposicions legals nacionals, de conformitat amb els Tractats i que no exerceixin una influència decisiva sobre la persona jurídica controlada.

En el cas que el poder adjudicador no exerceixi el control que preveu l'article 12.1 sobre la persona jurídica receptora de l'encàrrec, es podrà formular aquest encàrrec sense aplicar la Directiva si es compleixen totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) que el poder adjudicador exerceixi sobre aquesta persona jurídica, conjuntament amb altres poders adjudicadors, un control anàleg al que exerceix sobre els propis serveis;
- b) que més del 80% de les activitats d'aquesta persona jurídica es duguin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat encarregades pels poders adjudicadors que la controlen o per altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors;
- c) que no existeixi participació directa de capital privat en la persona jurídica controlada, amb l'excepció de les modalitats de participació de capital privat que no suposin un control o una possibilitat de bloqueig i que vinguin imposades per les disposicions de la legislació nacional, de conformitat amb els Tractats, i que no suposi l'exercici d'una influència decisiva sobre la persona jurídica controlada.

Si l'encàrrec es formula a un altre poder adjudicador, diferent dels supòsits de control anteriors, s'hauran de complir totes les condicions següents:



- a) que el contracte estableixi o desenvolupi una cooperació entre els poders adjudicadors participants amb la finalitat de garantir que els serveis públics que els incumbeixen es prestin de manera que s'aconsegueixin els objectius que tenen en comú;
- b) que el desenvolupament d'aquesta cooperació es guiï únicament per consideracions relacionades amb l'interès públic, i
- c) que els poders adjudicadors participants realitzin al mercat obert menys del 20% de les activitats objecte de la cooperació.

S'ha de tenir en compte, no obstant que aquesta Directiva, que fou publicada al DOUE de 28 de març de 2014 i entrà en vigor als 20 dies d'aquesta publicació, preveu en el seu article 90 que els Estats membres posaran en vigor les disposicions legals, reglamentàries i administratives necessàries per donar compliment a l'establert en aquesta Directiva no més enllà del 18 d'abril de 2016.

Per tot, el termini legal de transposició de l'esmentada Directiva no ha finalitzat, i a nivell intern no s'ha efectuat la incorporació de les seves disposicions normatives.

8.2.6 Cartes de compromís (Confort letters) i Avals.

Com a comprovacions de control financer es van sol·licitar la còpia de tots els contractes de les operacions financeres a llarg termini d'import inicial de 3.000.000€ a l'empresa Reus Mobilitat i Serveis SA, (en el seu moment AMERSAM).

La societat ha enviat a aquesta Intervenció les còpies diligenciades per Notari dels tres contractes de préstec a llarg termini concertats per l'import inicial esmentat.

Aquests préstecs coincideixen amb l'espai mostral de la Intervenció general.

A partir de l'anàlisi de la documentació lliurada i el contrast amb els expedients informats per la Intervenció i aprovats pel Ple de la corporació, es destaquen les següents notes de control financer a posteriori realitzat, en concret i pel que fa referència a les garanties concertades de les operacions per part de l'Ajuntament, en ares a la verificació de la ràtio del deute viu de l'Ajuntament de Reus.

Les operacions a llarg termini de capital inicial de 3.000.000€, vives a data de la fiscalització han estat concertades amb les entitats bancàries següents:

1. Caixa Penedès
2. Cajamar
3. Ibercaja



S'ha procedit, a partir de la recepció dels contractes de les operacions financeres de RMS SA, a la **revisió de la documentació** obrant en l'expedient de l'Ajuntament d'acord amb la següent metodologia:

1. Revisió dels escrits de sol·licitud d'Informe preceptiu per part de Innova SA (ara RSM SA) i RMS SA a la Intervenció general, amb el detall de les condicions de l'operació.
2. Revisió de la documentació inclosa en l'expedient remès al Ple de l'esmentada operació: Acord, Certificat d'acord signat i Informe d'Intervenció, en relació a les condicions de l'operació.
3. Tramesa de la còpia del contracte de l'operació financera per part d'Innova SA diligenciada pel Notar.
4. Conclusions a l'anàlisi comparativa de les documentacions rebudes, en relació a les condicions de l'operació.

8.2.6. 1.- Operació de crèdit a llarg termini per import de 3.000.000€ amb Caixa d'estalvis del Penedès.

1.1 Escrit de sol·licitud d'Informe d'Intervenció preceptiu per part de RSM SA (abans Innova SA), com a propietària de RMS SA (abans Amersam SA). En aquest escrit de sol·licitud, reg. entrada Ajuntament núm. 38048 es detallen les condicions de l'operació creditícia a llarg termini. Entre les condicions exposades es destaca que s'annexa comunicat de confort letter.

2.1 L'Acord de Ple d'aprovació de l'operació és de data 15 d'octubre 2010. Aquesta operació incorpora un punt 8) Confort letter. El text de la confort letter s'inclou en l'expedient de la Intervenció 7914/2010, en forma de diligència d'Intervenció, informant que es va incloure en l'ordre del dia del Ple Municipal de data 15 d'octubre de 2010. El text de la confort letter, en concret, en el seu aparat sisè es signa que: "*Per tant i per al cas que APARCAMENTS I MERCATS DE REUS S.A.M. no atengui les obligacions assumides en virtut de l'operació de finançament concedida, identificada anteriorment, l'Ajuntament es compromet a portar a terme les aportacions financeres necessàries, amb caràcter finalista, a APARCAMENTS I MERCATS DE REUS S.A.M. per a que saldi immediatament qualsevol quantitat deguda en virtut de l'esmentada operació concedida, un cop sigui comunicada aquesta incidència mitjançant escrit de l'entitat prestamista*". A la vista del compromís assumit, les ràtios de deute viu de l'Ajuntament de Reus **no incorporen** el saldo viu del préstec com import avalat.

3.1 En data 24 de març de 2011 núm. reg entrada Ajuntament 11107 es lliura per part dels serveis economicofinancers de RSM SA (abans Innova SA) la còpia del contracte de préstec amb l'entitat financera Caixa Penedès signada el 22 d'octubre de 2010. El text de la confort letter no s'incorpora en el document diligenciat i intervingut pel notari Sr. José Manuel Vañó Gironés. Resta de condicions coincidents amb l'operació informada.



4.1 La còpia del contracte sol·licitada en motiu del control financer 2014 és **coincident** amb la còpia de l'expedient aprovat pel Ple i informat per la Intervenció.

2.- Operació de crèdit a llarg termini per import de 3.000.000€ amb Cajamar.

2.1 Escrit de sol·licitud d'Informe d'Intervenció preceptiu per part de RSM SA (abans Innova SA), com a propietària de RMS SA (abans AMERSAM). En aquest escrit de sol·licitud, ja es detallen les condicions de l'operació creditícia a llarg termini. Entre les condicions exposades es destaca que l'operació requereix l'aval de l'Ajuntament de Reus.

2.2 L'Informe d'Intervenció fa referència a l'aval. Acord de Ple de data 22 de desembre de 2010. El segon acord del Ple de la Corporació és: "Constituir un aval solidari de l'Ajuntament de Reus respecte l'operació financera autoritzada en el punt primer". Les ràtios de deute viu de l'Ajuntament de Reus **incorporen el saldo viu del préstec com import avalat**.

2.3 Es lliura per part dels serveis economicofinancers de RSM SA (abans Innova SA) la còpia del contracte de préstec amb l'entitat financera Caixa Penedès signada el 13 de gener de 2011. El document diligenciat i intervingut pel notari Sr. Joaquín Ochoa de Olza Vidal incorpora la signatura de l'Ajuntament de Reus com a fiador del 100% del deute total.

2.4 La còpia del contracte sol·licitada en motiu del control financer 2014 **coincident** amb la còpia obrant en l'expedient.

3.- Operació de crèdit a llarg termini per import de 3.000.000€ amb Ibercaja

3.1 Escrit de sol·licitud d'Informe d'Intervenció preceptiu per part de RSM SA (abans Innova SA), com a propietària de RMS SA (abans Amersam). En aquest escrit de sol·licitud, reg. entrada Ajuntament núm.29255 es detallen les condicions de l'operació creditícia a llarg termini. Entre les condicions exposades no s'inclou referència a la confort letter.

3.2 L'acord de Ple de data 23 de juliol 2010, consta de 7 punts on es concreten les condicions de la pòlissa de préstec a concertar per part de RMS SA on no s'inclou referència a la confort letter. Les ràtios de deute viu de l'Ajuntament de Reus no incorporen el saldo viu del préstec com import avalat.

3.3 En data 24 de març de 2011 núm. reg entrada Ajuntament 11111 es lliura per part dels serveis economicofinancers de RSM SA (abans Innova SA) la còpia del contracte de préstec amb l'entitat financera Caixa Penedès signada el 27 de juliol de 2010. El document està diligenciat i intervingut pel notari Sr. José Manuel Vaño Gironés, i les condicions són les coincidents amb la informació de l'expedient informat i aprovat pel Ple.



3.4 La còpia del contracte sol·licitada en motiu del control financer 2014 és coincident amb l'incorporat en l'expedient, a excepció feta que incorpora en la diligència general d'Intervenció del Notari de data 27 de juliol, una diligència de data 30 de juliol on es fa constar que "en el día de hoy por el Director de la Oficina Principal de Ibercaja de Reus, se me aporta nuevo certificado del Pleno del Ayuntamiento, que a su instancia se incorpora a la presente, sin que ello suponga alteración ni ampliación del ámbito de mi intervención en los términos que resultan de la póliza y de mi anterior diligencia". El text de la confort letter incorporat a la minuta del contracte de préstec, enviat en la tramesa de RMS SA, es signa per l'Alcalde, Lluís Miquel Pérez i Segura amb l'acusament de rebuda per part d' Ibercaja, entre d'altres, un apartat sisè que es reproduïx: "*Por consiguiente y para el supuesto de que AMERSAM no atienda las obligaciones asumidas en virtud de la operación de financiación concedida por Uds., identificada en el encabezamiento de este escrito, este Ayuntamiento se compromete a saldar de inmediato cualquier cantidad adeudada en virtud de la citada operación concedida, una vez nos sea requerido su pago mediante escrito de la entidad prestamista*"

Conclusions a la revisió de les Cartes de compromís (Confort letters) i Avals de les tres operacions de préstec per import de 3.000.000€ per part de l'empresa RMS SA.

Del control financer dels expedients de concertació dels préstecs de RMS SA per import de 3.000.000 euros, i a la vista del punt 3.4, el compromís adquirit per part de la corporació amb l'entitat bancària, i (que no amb la societat RMS SA) observat en la remesa amb motiu del control financer 2014, caldrà incorporar, a partir de la data de l'informe en les anàlisis de les ràtios d'endeutament a realitzar per l'Ajuntament de Reus, el saldo del deute viu d'aquesta operació de crèdit a llarg termini com a deute AVALAT.

A data de 31/12/2015 el deute viu total (curt i llarg termini) informat per la societat RMS SA, en data 30 de setembre de 2015, en motiu de la informació requerida per la confecció de l'Informe del 3r. trim del Pla d'ajust RDL 4/2012, és de:

curt t	llarg t	Total
309.911,74 €	1.232.833,36 €	1.542.745,10 €

8.2.7 Operació Interest rate swap, signada per Sagessa SA

El contracte de préstec d'aquesta operació ha estat sol·licitada específicament als serveis economicofinancers de la societat com a control financer 2014, per tal de verificar i contrastar-lo amb la informació obrant a l'expedient 2006/6631 de formalització d'una operació de préstec a llarg termini per import de 2.000.000€ per 27 anys amb la inclusió de dos de carència. Aquesta operació va ser informada per la Intervenció en data 1 de desembre de 2006 a sol·licitud de RSM SA (Abans Innova SA) en informe de data 1 de desembre 2006, i aprovada pel Ple en la mateixa data . La data del contracte de l'operació de préstec és de 31/1/2007 diligenciada davant notari Pedro Carrión García de Parada.



La documentació que ara mitjançant control financer es lliura, inclou un document de data 2/2/2007, de referència: "OPERACIÓN INTEREST RATE SWAP 403", és a dir posterior al de la data de formalització de l'operació de préstec referenciada. Aquest document no consta en la documentació que va aprovar el Ple de data 1 de desembre de 2006 ni com a característiques de l'operació.

Aquest document autodenominat "La confirmación" té per objecte, confirmar els termes i condicions de l'operació esmentada. En cas de discrepància entre el disposat en el contracte marc d'operacions financeres segons l'associació espanyola de banca privada de data 8/11/2006 i aquesta confirmació, prevaldrà aquesta última.

L'import fix de l'operació Pagador: Grup Assistència Sanitària i Social Dates de pagament pel pagador del tipus fix serà cada tres mesos començant el 30/04/2009 i finalitza el 30/01/2034. El tipus fix el concreta en el 4,4600%.

L'import variable de l'operació Pagador: CAM. Dates de pagament pel pagador del tipus variable cada tres mesos començant 30/04/2009 i finalitzant el 30/01/2034. No s'aplica diferencial.

El document finalitza amb "como complemento de las declaraciones de las partes en virtud del contrato las partes manifiestan conocer y aceptar los riesgos inherentes o que puedan derivarse de la realización de esta operación, cada una de las partes manifiesta que no ha sido asesorada por la otra parte sobre la conveniencia de realizar esta operación, y que actúa sobre la base de sus propias estimaciones y cálculos de riesgos, y que no asumen, la una frente a la otra, responsabilidad alguna por las consecuencias financieras o económicas que pudieran derivarse del cumplimiento de este contrato."

Aquest document està signat pel representant de l'entitat financera, CAM (desconegut) i pel representant de l'empresa Grup Assistència Sanitària i Social, el Sr.Lluís Nualart Berbel.

A 31/12/2015 el nominal per a calcular els interessos és de 1.460.000€ (pdo: 30/10/2015 a 29/01/2016).



8.3 Anàlisi financera, patrimonial i econòmica de l'Ajuntament de Reus:

8.3.1.- Introducció

El present apartat de l'informe de control financer representa una novetat respecte el model d'informe introduït amb motiu dels darrers informes de control financer i d'eficàcia corresponent als exercicis 2012 i 2013.

Aquest apartat de l'informe té per objecte:

- L'anàlisi financera, patrimonial i econòmica
- La utilització de ràtios i d'indicadors econòmics i financers
- La comparació de dades i d'indicadors amb municipis de característiques similars a Reus.

Tots aquests anàlisis es realitzen a l'empara del previst a l'art. 220 i 221 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que atribueix a l'òrgan de control intern el control financer i d'eficàcia, que es complementa amb l'exercici de la funció interventora i la comptabilitat.

Per a una anàlisi dinàmica s'ha complementat la informació amb les dades corresponents als dos exercicis immediats anteriors al de tancament comptable.

D'aquesta manera es pot observar l'evolució de tota la informació i dels indicadors que se'n deriven durant tres exercicis, la qual cosa permet contrastar les variacions anuals amb una sèrie temporal més adequada a la realitat econòmica i a la dinàmica de gestió dels responsables polítics municipals.

L'estudi incorpora una comparativa amb dades i indicadors amb els vuit municipis de major població (inclòs Reus) de la província de Tarragona, tot seguint les recomanacions de l'informe 4/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Les dades relatives a d'altres municipis són les publicades per la Sindicatura de Comptes a la seva seu electrònica, referides al Compte General de l'exercici de 2013.

8.3.2. Objecte de l'Estudi

El Compte General, ha de reflexar la imatge fidel de la situació econòmica, financera, patrimonial i la liquidació dels pressupostos, resumits en les següents finalitats:

- Establir el balanç de la Entitat Local, posant de manifest la situació del seu patrimoni i les seves variacions.
- Determinar els resultats des d'un punt de vista econòmic i patrimonial.
- Registrar l'execució dels pressupostos de generals de l'entitat, posant de manifest el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.



- Fer possible l'exercici dels controls de legalitat, financers i d'eficàcia.

Per a la consecució d'aquestes finalitats, s'ha partit de la informació continguda a la Comptabilitat municipal.

S'ha dividit l'anàlisi dels comptes en cinc grans blocs: Anàlisi patrimonial, financer, de resultats, pressupostari i de comparació amb d'altres municipis de similars característiques a Reus.

- **ABAST**

- 1. **TEMPORAL**

- D'acord amb l'article 202 del RDL 2/2012 de 5 de març, l'exercici comptable coincideix amb l'exercici pressupostari i amb l'any natural. S'ha tingut en compte informació complementària posterior per a l'anàlisi dels comptes.

- 2. **MATERIAL**

- S'ha partit de la informació provinent de la comptabilitat pressupostària i financera, dels estats de la Tresoreria, i de la informació sobre les modificacions que ha sofert el Pressupost durant l'exercici.

- També s'ha obtingut informació externa que permet el càlcul d'indicadors econòmics i de gestió, això com informació d'altres Corporacions locals provinents de la Seu electrònica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referides al Compte General de l'exercici de 2013.

8.3.4. Anàlisi Patrimonial

L'anàlisi patrimonial consisteix en l'estudi de l'estructura patrimonial i financera bàsica, en la qual ha d'existir un equilibri entre les masses patrimonials d'actiu i passiu.

De l'estudi del balanç de situació, s'observa que per a l'exercici 2014 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2012 i 2013 donat que l'Actiu fix es troba finançat per capitals permanents, existint un **Fons de maniobra** (diferència entre Recursos permanents i actiu fix) de **12.823.547,39 €** (l'any 2013 era de 8.790.727,07 €).

El quadre de finançament, estat comptable que s'executa en el suport de l'EOAF (Estat d'origen i aplicació de fons), posa de manifest un increment del capital circulant de **4.032.820,32 €**, que és justament la quantitat en què s'ha incrementat el Fons de maniobra, segons la següent relació:

FM n-1: Fons de maniobra exercici 2013 = 8.790.727,07 €
VCC n : Variació del capital circulant exercici 2014 = 4.032.820,32 €
FM n: Fons de maniobra exercici 2014: 12.823.547,39 €



Per tant, existeix un **23,29%** de recursos permanents que financen actiu circulant (a l'exercici 2013, aquesta xifra era d'un 15,36%), obtinguts bàsicament del resultat positiu de l'exercici.

Pel que fa a l'estructura patrimonial, l'Actiu fix representa un 82,7% del total actiu, essent l'actiu circulant el 17,3 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu circulant representava el 17,5% del total actiu.

L'estructura financera (Passiu), presenta un compte de patrimoni en signe positiu, addicionant el patrimoni més el resultat de l'exercici (passiu no exigible) representa un total del 40,3% del passiu (L'any anterior era del 36,3%). El deute a llarg Termini representa un 46,5% del total passiu (l'any anterior representava un 48,9% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 13,3% del total passiu (l'any anterior era del 14,8%).

Balanç de situació a 31-12-2014

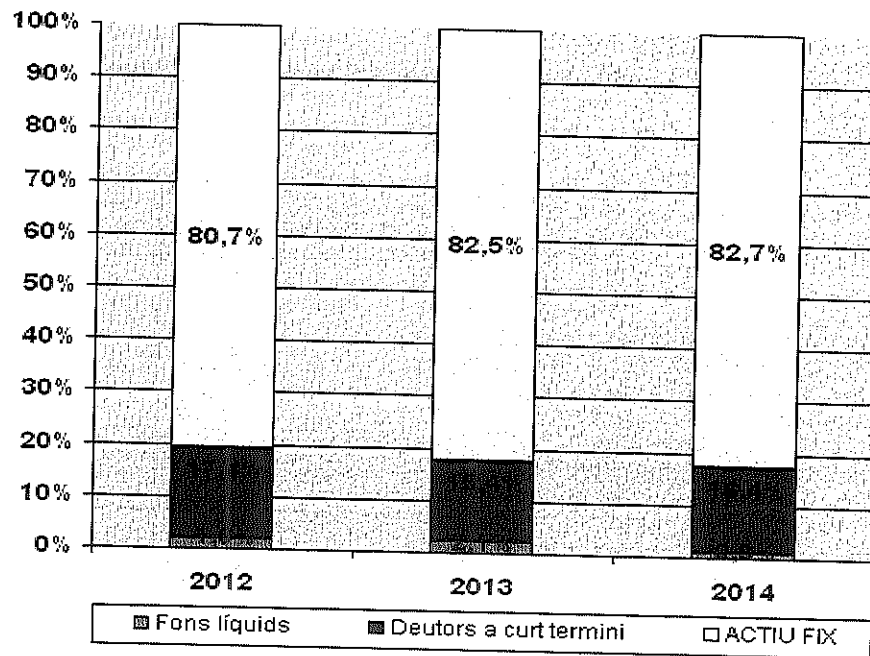
	Estructura %							
	2012	Dif. %	2013	Dif. %	2014	2012	2013	2014
ACTIU								
ACTIU FIX	279.908.947,06	-3,70%	269.562.856,83	-2,22%	263.567.607,34	80,7%	82,5%	82,7%
ACTIU CIRCULANT	66.907.231,57	-	57.223.687,56	-3,80%	55.050.909,03	19,3%	17,5%	17,3%
Deutors a curt termini	60.448.385,07	-16,8%	50.313.163,14	4,1%	52.373.202,55	17,4%	15,4%	16,4%
Fons líquids	6.458.846,50	7,0%	6.910.524,42	-61,3%	2.677.706,48	1,9%	2,1%	0,8%
TOTAL ACTIU	346.816.178,63	-5,8%	326.786.544,39	-2,5%	318.618.516,37	100,0%	100,0%	100,0%
PASSIU								
CAPITAL PERMANENT	297.173.826,59	-6,33%	278.353.583,90	-0,71%	276.391.154,73	85,7%	85,2%	86,7%
Patrimoni, reserves i provisions	117.913.796,00	-10,8%	105.125.718,10	9,6%	115.242.978,42	34,0%	32,2%	36,2%
Passiu a llarg termini	174.410.241,48	-8,4%	159.723.620,14	-7,2%	148.169.499,98	50,3%	48,9%	46,5%
Resultats de l'exercici	4.849.789,11	178,5%	13.504.245,66	-3,9%	12.978.676,33	1,4%	4,1%	4,1%
PASSIU EXIG. A C/T	49.642.352,04	-2,44%	48.432.960,49	12,81%	42.227.361,64	14,3%	14,8%	13,3%
TOTAL PASSIU	346.816.178,63	-5,8%	326.786.544,39	-2,5%	318.618.516,37	100,0%	100,0%	100,0%
FONS DE MANIOBRA	17.264.879,53	-49,1%	8.790.727,07	45,9%	12.823.547,39			
Variació del Fons de maniobra			-8.474.152,46		4.032.820,32			

Var. 13/12

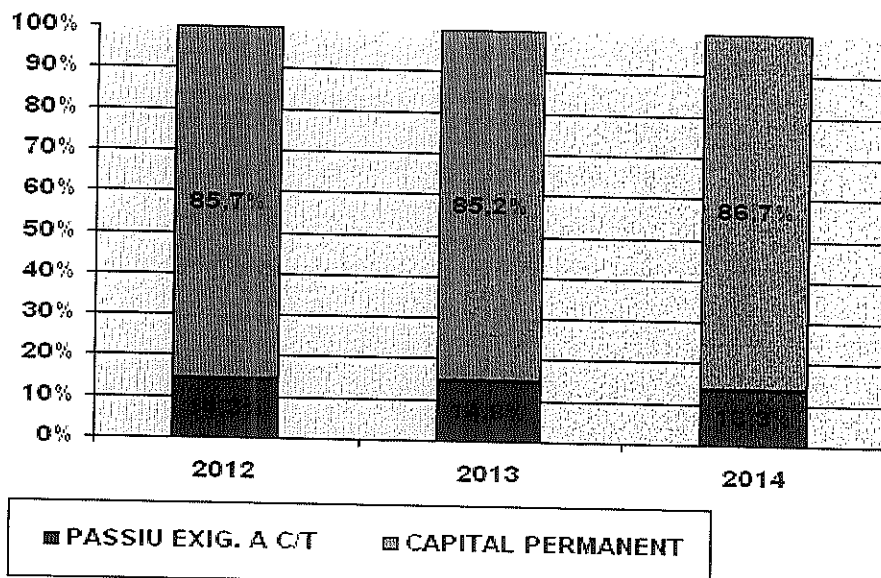
Var. 14/13

Fons de maniobra = Recursos permanents - Actiu Fixe = Actiu Circulant - Passiu a c/t

Evolució de les mases patrimonials d'actiu exercicis 2012-2014



Evolució mases patrimonials de passiu exercicis 2012-2014



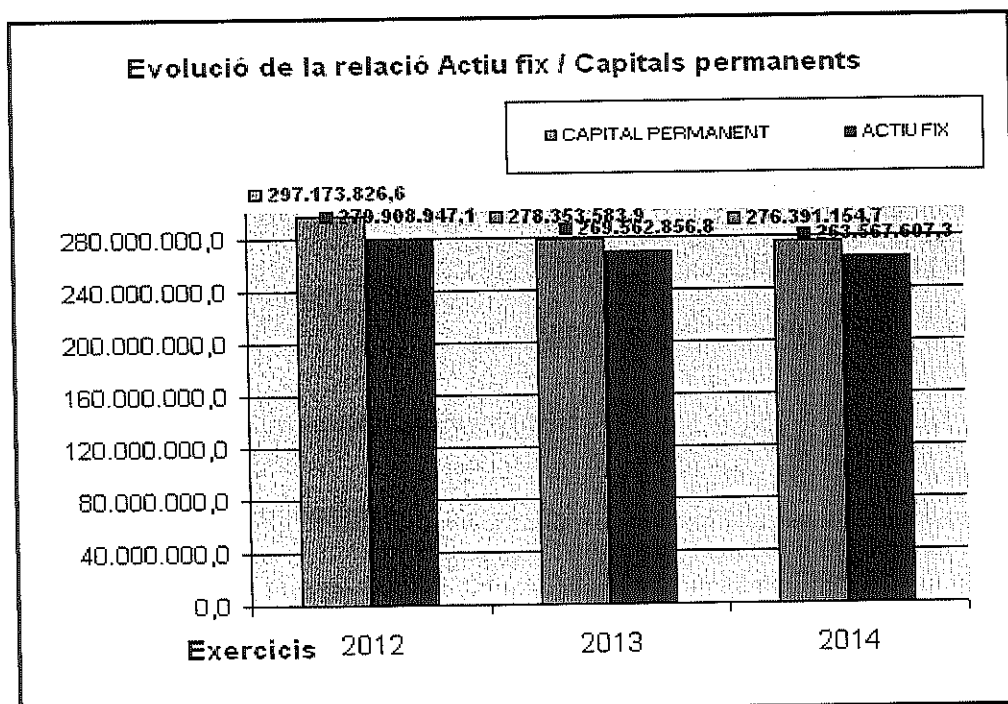
**SITUACIÓ FINANCERA BÀSICA O ESTRUCTURAL****Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant**

	2012	2013	2014
Recursos Permanents	297.173.826,6	278.353.583,9	276.391.154,7
Fons propis	122.763.585,1	118.629.963,8	128.221.654,8
Exigible a llarg termini	174.410.241,5	159.723.620,1	148.169.500,0
Actiu Fix	279.908.947,1	269.562.856,8	263.567.607,3
Recursos Permanents - Actiu Fix	17.264.879,5	8.790.727,1	12.823.547,4

Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

	2012	2013	2014
Actiu Circulant	66.907.231,6	57.223.687,6	55.050.909,0
Rec. Perm. Que finançan AC	25,80%	15,36%	23,29%





8.3.5. Anàlisi Financera

L'anàlisi financera de l'Ajuntament de Reus s'ha elaborat d'acord amb ràtios d'expressió de la situació financera a curt termini aplicables a l'estudi d'estats comptables, i l'aplicació de les ràtios legals d'endeutament establertes a l'art.53 del RDL 2/2012 de 5 de març, així com les previstes a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i coneixement de la generalitat de Catalunya.

La **ràtio de liquiditat** que expressa la relació entre l'Actiu circulant i l'exigible a curt termini passa de 1,18 l'exercici 2013 al 1,30 l'exercici 2014, amb un increment de 0,12. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba per sota dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un increment de 0,08 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,09 (recomanable = 1). El càlcul d'aquesta ràtio té en compte la xifra de dubtós cobrament i per tant és un millor indicador de la capacitat financera a curt termini que l'anterior.

La **ràtio de disponibilitat**, que relaciona els fons líquids disponibles i els creditors pendents de pagament, experimenta un decrement de 0,08, situant-se en el 0,06 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba molt per sota del volum habitual recomanable, obligant l'Ajuntament a disposar de pòlisses de crèdit per a atendre amb normalitat els venciments de les obligacions a càrrec de la Tresoreria. Aquesta situació es troba relacionada amb el deute de la Generalitat amb l'Ajuntament de Reus.

No obstant, el termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2014 en els 96 dies (36 per sobre del màxim permès), amb una reducció de 20 dies respecte 2013 i de 85 respecte 2012.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït fins als 44 dies (per 45 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2014 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 73,1% (al màxim legal és el 110%).

Així l'estalvi net (relació entre l'estalvi net de l'exercici i els drets liquidats per operacions corrents) passa del -5,75% l'any 2012 al 2,52% l'any 2013 i un 1,90% l'any 2014. El fixat per l'article 53 del RDL 2/2012 per a aquesta ràtio és que ha de ser superior al 0%.

La ràtio de capacitat de retorn anual o a curt termini, que relaciona l'estalvi corrent després de les amortitzacions de capital i els ingressos corrents liquidats (excepte les contribucions especials i quotes d'urbanització) ha passat del 2,55% l'any 2012 al 10,78% l'any 2013 i al 5,66% l'any 2014, essent el mínim acceptat $\geq 0\%$.

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 8,09% l'any 2012 al 14,07% l'any 2013 i al 14,58% l'any 2014 essent el mínim acceptat $\geq 7\%$.

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 6,63% l'any 2012 al 11,44% l'any 2013 i al 11,828% l'any 2014 essent el mínim acceptat $\geq 5\%$.

Per últim, la ràtio legal del deute viu, que és la relació entre ingressos corrents liquidats a nivell consolidat i el deute financer viu (inclou tant a llarg com a curt termini) ha passat del 134,23% l'any 2012 al 121,46% el 2013 i finalment es situa en el 73,10% l'any 2014, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.



En aquest apartat cal destacar l'efecte sobre la reducció d'aquesta ràtio de la reorganització municipal i la fusió de terminades societats dependents, en què la Societats Reus Serveis Municipals presenta una estructura d'ingressos de mercat que financen més d'un 50% els seus costos de producció.

Considerant a Reus Serveis Municipals com a societat de no mercat, la ràtio s'hagués situat en el 104,26%.

Romanent de tresoreria

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **32.749.517,33 €**, la qual cosa suposa un 0,72% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **9.140.091,41 €**, el que representa un 12,48% més que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de tresoreria per evitar el finançament de major despesa amb càrrec a ingressos pendents de cobrament de dubtós cobrament.

En quan als creditors pendents de pagament a la fi d'exercici ascendeix a **29.151.218,27 €**, xifra que ha disminuït un 7,52% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **2.598.423,25 €**, que representa un 61,95% menys que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **639.790,04 €**, quantitat que suposa un decrement del 41,75% respecte l'exercici anterior, i que pot ser utilitzat com a font de finançament per a despesa en inversió financerament sostenible per a exercicis posteriors, sempre que es compleixen amb caràcter previ els termes i condicions fixades a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI****RATIOS**

	2012	Var %	2013	Var %	2014
Actiu circulant	66.907.231,6	14,5%	57.223.687,6	-3,8%	55.050.909,0
Exigible a curt termini	49.642.352,0	-2,4%	48.432.960,5	12,8%	42.227.361,6
LIQUIDITAT	1,35	12,3%	1,18	10,3%	1,30

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2012	Var %	2013	Var %	2014
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	59.620.083,1	17,6%	49.097.660,2	-6,5%	45.910.817,6
creditors pendents de pagament	49.642.352,0	-2,4%	48.432.960,5	12,8%	42.227.361,6
TRESORERIA	1,20	15,6%	1,01	7,3%	1,09

(Recomanable 1)

	2012	Var %	2013	Var %	2014
Fons líquids a la Tresoreria	6.458.846,5	7,0%	6.910.524,4	61,3%	2.677.706,5
creditors pendents de pagament	49.642.352,0	-2,4%	48.432.960,5	12,8%	42.227.361,6
DISPONIBILITAT	0,13	9,66%	0,14	55,6%	0,06

(Recomanable de 0,15 a 0,30)

Recomanacions extretes fons SAM - Diputació de Tarragona

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Drets liquidats (Cap. 1 a 5)	96.905.384,81	9,5%	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	79.644.454,65	1,5%	80.825.430,24	-0,7%	80.264.951,96
Anualitat teòrica d'amortització	22.830.938,54	-1,0%	22.603.413,33	-2,7%	21.989.945,94
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	-5.570.008,38	-148,0%	2.671.005,83	-25,8%	1.980.646,02
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	-5,75%	-143,8%	2,52%	-24,5%	1,90%

Ràtio legal d'estalvi net ha de ser major ó igual a 0%

	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	377.295.465,96	-8,1%	346.579.744,00	-39,7%	209.082.799,39
Ingressos corrents consolidats	281.080.646,64	1,5%	285.346.059,06	0,2%	286.006.994,89
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	134,23%	-9,5%	121,46%	-39,8%	73,10%

Ràtio legal deute viu, ha de ser menor al 110%

	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Romanent de tresoreria	339.706,33	223,3%	1.098.266,58	-41,7%	639.790,04
Ing. Corrents liquidats	96.905.384,81	9,5%	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	0,35%	195,3%	1,04%	-40,7%	0,61%

Ràtio ha de ser superior al -5%

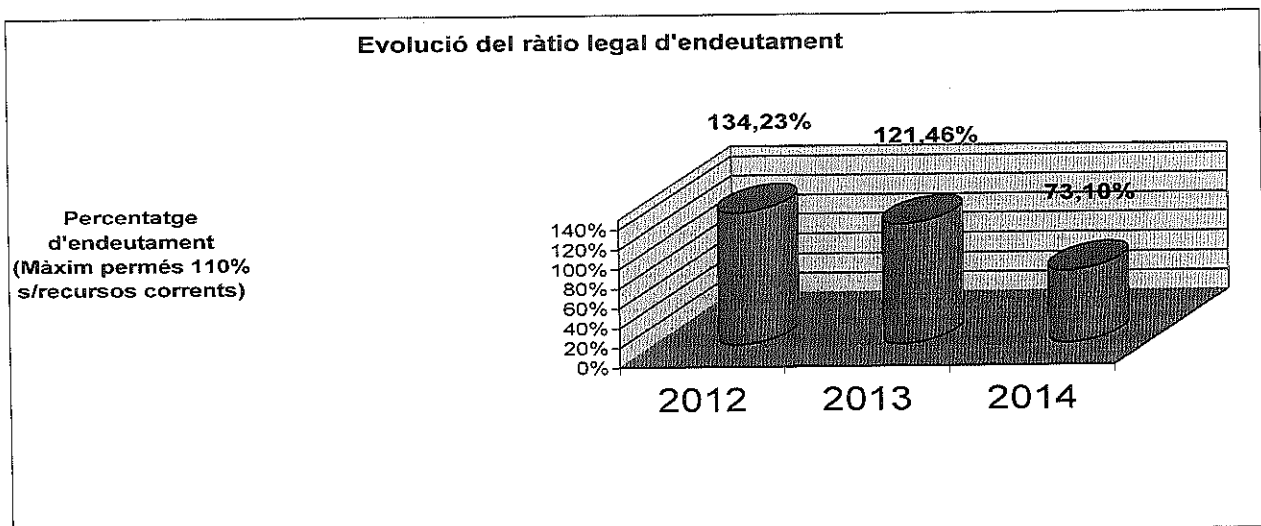
	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	13.671.357,95	58,2%	21.625.584,84	-3,9%	20.783.817,74
Deute viu a llarg termini	168.954.366,64	-9,0%	153.691.985,50	-7,2%	142.588.180,19
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	8,09%	73,9%	14,07%	3,6%	14,58%

Ràtio capacitat de retorn a l/t ha de ser major ó igual a 7%

	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	13.671.357,95	58,2%	21.625.584,84	-3,9%	20.783.817,74
Deute viu a llarg termini més avals concedits	206.213.048,64	-8,3%	189.062.425,50	-7,0%	175.871.490,17
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	6,63%	72,5%	11,44%	3,3%	11,82%

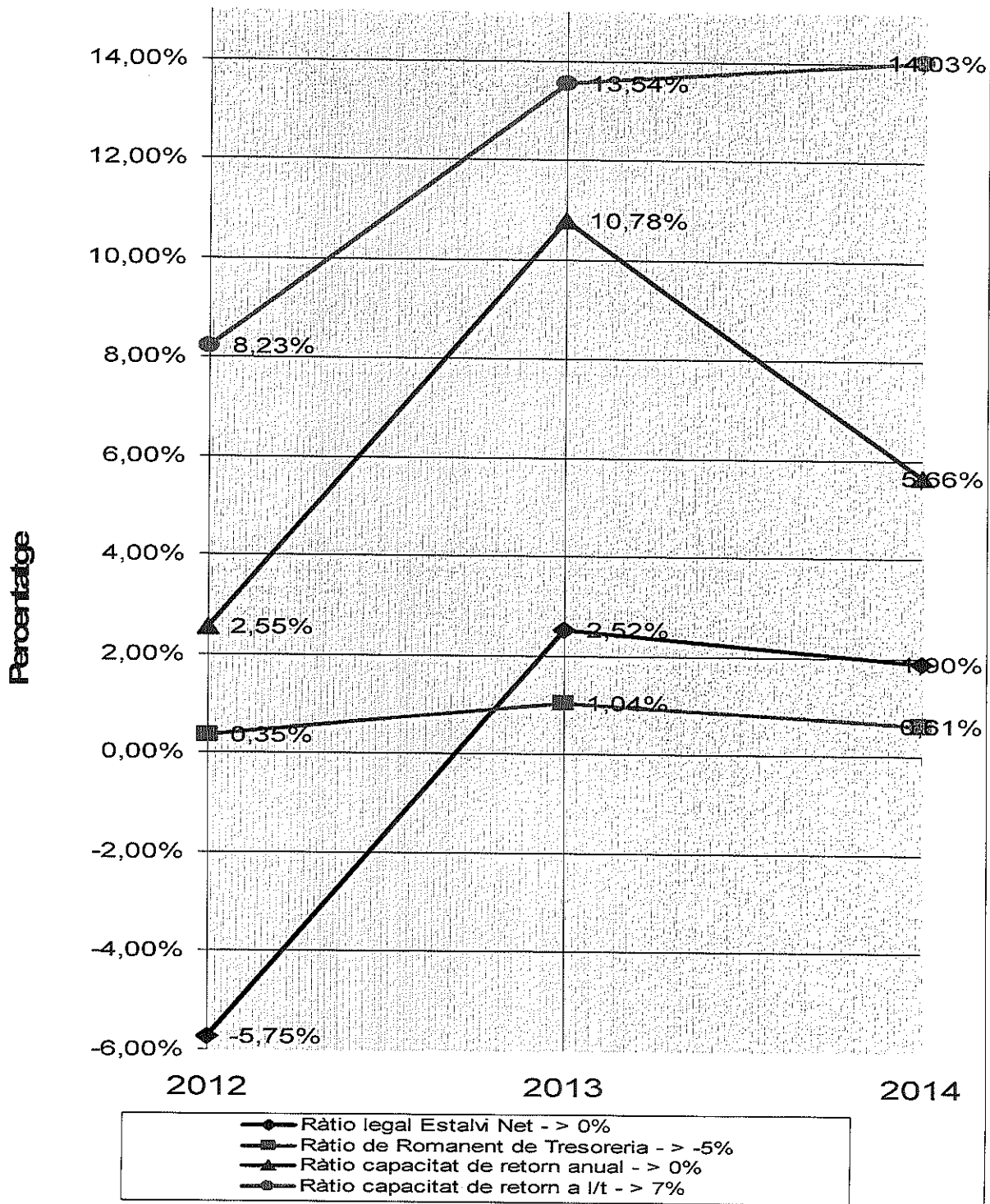
Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2012	Var. %	2013	Var. %	2014
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	2.472.807,49	362,5%	11.437.264,27	-48,4%	5.904.271,17
Ing. Corrents liquidats	96.905.384,81	9,5%	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor.-amort./Ing. - C.E.)	2,55%	322,4%	10,78%	-47,5%	5,66%

Ràtio capacitat de retorn a c/t ha de ser major ó igual a 0%



Ràtios legals d'endeutament i financers



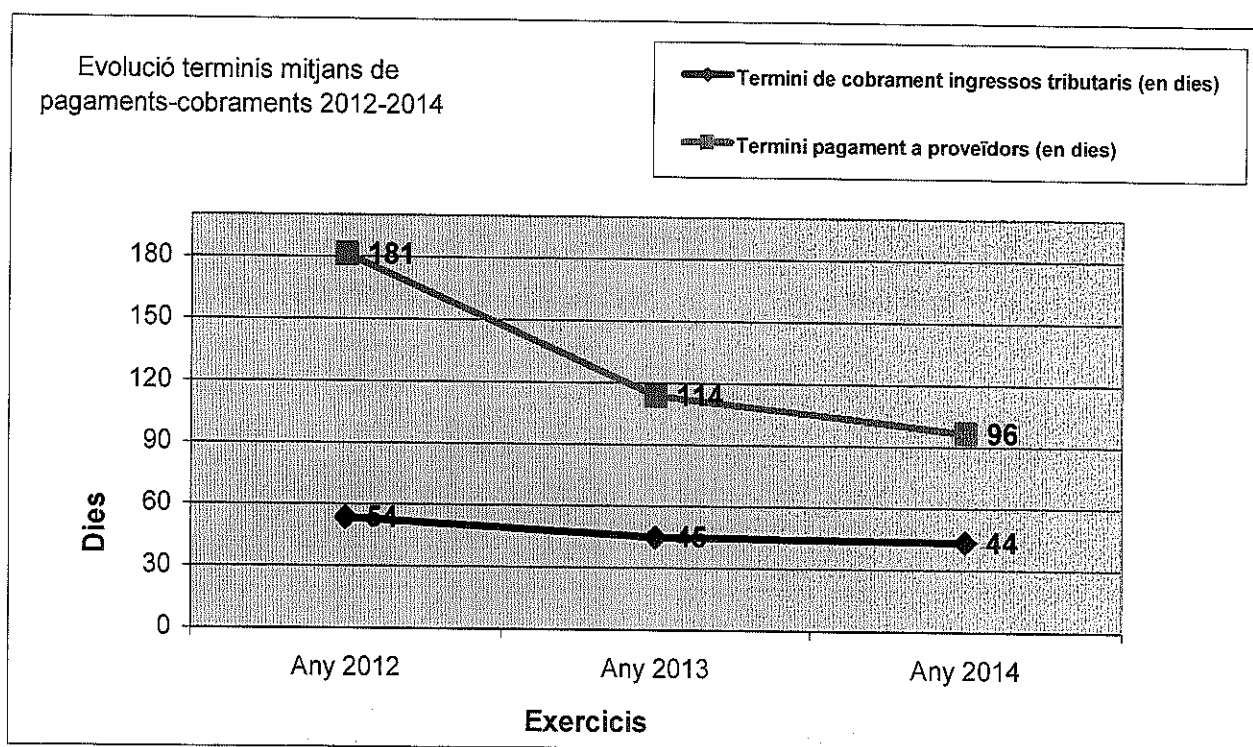
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		2012	Var. % 13/12	2013	Var. % 14/13	2014
1	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	36.761.459,13	-11,55%	32.513.849,98	0,72%	32.749.517,33
	Deutors pressupost corrent	19.533.057,12	-16,82%	16.247.308,26	12,12%	18.215.880,17
	Deutors pressupost tancat	23.393.956,63	-0,21%	23.344.692,39	-2,05%	22.866.977,22
	Deutors d'operacions no pressupostàries	3.221.076,67	-3,34%	3.113.554,73	4,54%	3.254.885,55
	Saldos de dubtós cobrament	-7.287.148,50	11,51%	-8.126.027,34	12,48%	-9.140.091,41
	Ingressos pendents d'aplicació	-2.099.482,79		-2.065.678,06		-2.448.134,20
2	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	34.106.637,08	-7,58%	31.522.146,53	-7,52%	29.151.218,27
	Creditors pressupost corrent	30.269.672,53	-26,21%	22.335.898,48	-12,84%	19.467.754,82
	Creditors pressupost tancat	270.176,14	1,59%	274.461,18	-88,70%	31.001,28
	Creditors no pressupostaris	3.566.788,41	149,85%	8.911.678,87	8,31%	9.652.462,17
	Pagaments pendents d'aplicació	0,00	#DIV/0!	108,00	-100,00%	0,00
3	FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	6.349.613,55	7,55%	6.829.135,16	-61,95%	2.598.423,25
4	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇA AFECTAT	8.664.729,27	-22,41%	6.722.572,03	-17,34%	5.556.932,27
5	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	339.706,33	223,30%	1.098.266,58	-41,75%	639.790,04
	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	16.291.584,10	-2,12%	15.946.865,95	-3,83%	15.336.813,72

INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

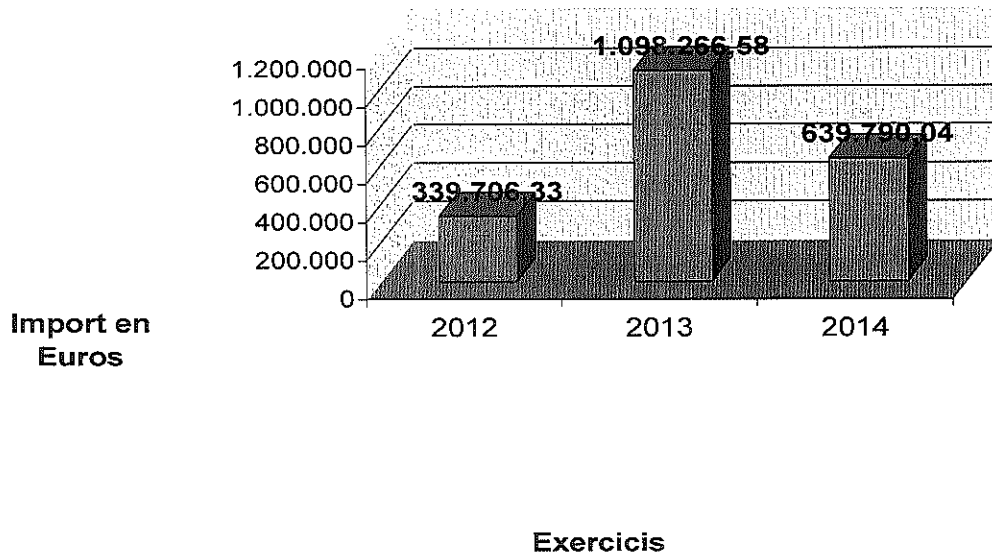
Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)			
	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	54	45	44
Drets liquidats Capítols I, II i III	74.550.707,61	72.462.312,46	73.019.524,57
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	10.940.448,01	8.912.815,87	8.708.049,44

Termini pagament a proveïdors (en dies)			
	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Creditors pendents pagament Cap. II. i VI / Oblig rec. Cap. II i VI * 365	181	114	96
Creditors pendents de pagament Cap. II i VI	22.061.935,06	11.442.369,79	10.520.843,18
Obligacions reconegudes Cap. II i VI	44.453.211,08	36.669.492,27	39.819.335,57



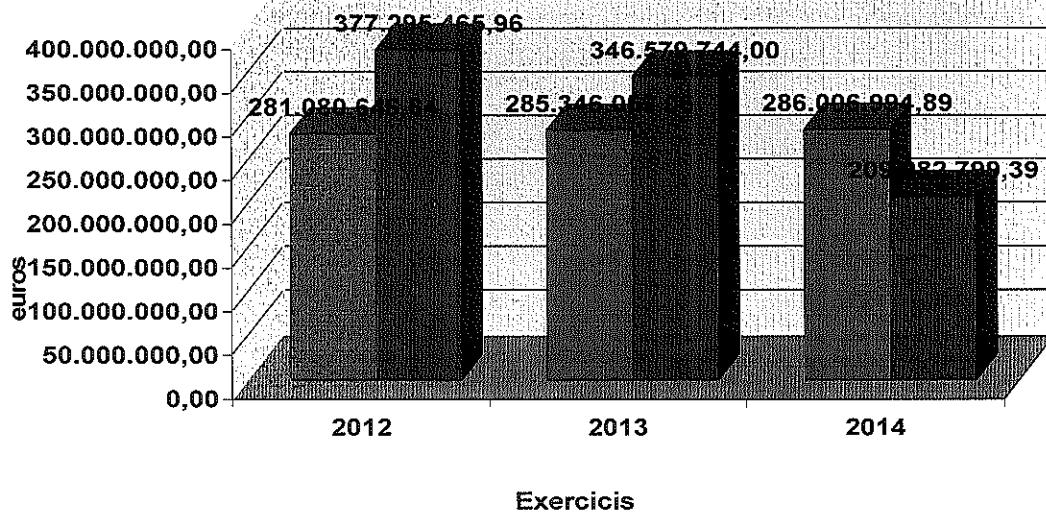


Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2012-2014



Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2012-2014

■ Ingressos corrents consolidats ■ Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)





8.3.6. Anàlisi dels resultats

Per a l'anàlisi dels resultats, s'ha partit del compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

S'han classificat els ingressos en estables i fluctuants i les despeses en obligatòries i voluntàries per al posterior anàlisi.

Els ingressos han experimentat una disminució del 6,4% respecte l'exercici anterior, mentre que les despeses no han fet en un 6,7%, per la qual cosa el resultat corrent ha minvat en un 68% (de 14.277.780,80 € a 15.156.685,83 €). Cal comentar que dins els resultats de l'exercici es computen els ingressos provinents de contribucions especials i quotes d'urbanització ja que són considerats per la ICAL com a recursos ordinaris dins el capítol III del Pressupost d'ingressos.

Tanmateix, dins el resultat corrent cal tenir en compte les amortitzacions i provisions de l'exercici, les quals no generen obligacions de pagament ja que la seva finalitat es la creació de fons per a la depreciació de l'immobilitzat, i per tant, si s'analitza el **flux de caixa** generat per les operacions corrents de l'exercici, aquest concepte ha ascendit a +2.716.059,06 €, cosa que a efectes de flux de caixa, suposa un increment del resultat fins els 17.872.744,89 €.

De l'aplicació del resultat no corrent (resultats extraordinaris de l'immobilitzat i modificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors), s'obté un resultat de l'exercici de -2.178.009,50 €, obtingut bàsicament per els expedients de fallits tramitats per la recaptació municipal.

Ingressos

Els ingressos han evolucionat de forma estable llevat de 3 conceptes d'ingrés amb afectacions importants:

- Els ingressos patrimonials, que presenten durant 2014 una liquidació completa del contracte de Metrovacesa, per valor de 4,8 ME, i que durant 2013 era de 2,9 ME.
- La cessió de tributs de l'Estat creix un 8,1%, tant per l'efecte de l'augment del producte de la recaptació estatal, com de l'acord de fraccionament a 10 anys de les devolucions negatives de la liquidació corresponent als exercicis 2008 i 2009.
- L'ICIO s'ha incrementat en 513.847,70 €, atès que l'exercici 2013 aquest tribut va presentar una liquidació negativa (-6.438,36 €) donat que les devolucions d'ingressos van superar els drets reconeguts nets de l'exercici anterior.

Les taxes i preus públics disminueixin al voltant del 1%, es mantenen (només varien en un -0,1%), mentre que les transferències rebudes es mantenen estables (-7 mil euros).

La disminució dels ingressos d'exercicis anteriors és conseqüència de que l'exercici 2013 es va desdotar una provisió per depreciació d'actius financers per valor de 9,5 ME.

Despeses

La partida de personal disminueix un 3,0% (per un +3,3% l'any anterior) bàsicament conseqüència dels diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC.

La resta de despesa corrent té un comportament força equilibrat respecte l'any anterior, llevat de les següents excepcions:



- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (49,8%).
- La disminució en les despeses d'assegurances (20,6%) i lloguers (23,2%).
- La disminució de les transferències corrents (19,4%) i de capital (28,3%).
- La disminució de la despesa financera (12,7%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,15**.

Amb aquesta situació està garantit el finançament de les despeses obligatòries amb els ingressos estables, sense haver de recórrer a ingressos fluctuants per a la cobertura de despeses obligatòries.

Pel que fa al grau de cobertura de les despeses no obligatòries ha estat del 0,95. Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com el 95% de la despesa no obligatòria.

ANÀLISI DELS RESULTATS

Exercici	Corrent	Extraordinari	Exs. Anteriors	No corrent	De l'exercici
2012	7.038.374,38	-1.054.671,64	-1.133.913,63	-2.188.585,27	4.849.789,11
2013	14.277.780,80	-41.881,36	-731.653,78	-773.535,14	13.504.245,66
2014	15.156.685,83	-381.113,92	-1.796.895,58	-2.178.009,50	12.978.676,33

ANÀLISI DEL RESULTAT CORRENT

Exercici	Ingressos	Despeses	Resultat de les operacions	Amortitz.i prov.	Cash-flow
2012	107.328.739,31	100.290.364,93	7.038.374,38	4.580.906,91	11.619.281,29
2013	117.458.931,07	103.181.150,27	14.277.780,80	-4.751.810,33	9.525.970,47
2014	110.255.734,10	95.099.048,27	15.156.685,83	2.716.059,06	17.872.744,89

ANÀLISI DELS INGRESSOS

Classificació exercici 2014

INGRESSOS	2012	Var %	2013	Var %	2014	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	13.309.665,93	-8,4%	12.189.206,73	-1,0%	12.062.521,52	10,93%	12.062.521,52	0,00	12.062.521,52	0,00
Preus Públics	3.827.481,81	4,1%	3.984.495,53	-1,1%	3.940.901,19		3.940.901,19		3.940.901,19	
Ingressos patrimonials	2.052.477,51	173,8%	5.618.667,44	31,7%	7.397.797,54	6,70%	2.219.339,26	5.178.458,28	5.178.458,28	0,00
IBI	33.115.435,95	0,5%	33.294.462,26	0,1%	33.329.591,52	30,20%	33.329.591,52	0,00	33.329.591,52	0,00
IAE	4.868.097,37	-4,2%	4.663.596,14	-1,2%	4.605.768,86	4,17%	4.605.768,86	0,00	4.605.768,86	0,00
Impost sobre construccions	1.209.750,28	-101%	-6.438,36	-7981%	507.409,34	0,46%	0,00	507.409,34	507.409,34	0,00
Impost sobre vehicles	6.016.890,47	-3,2%	5.826.281,11	-3,4%	5.629.623,32	5,10%	5.629.623,32		5.629.623,32	0,00
Particip. Tributs Estat	22.040.632,90	4,5%	23.034.163,13	8,1%	24.907.444,39	22,57%	24.907.444,39	0,00	0,00	24.907.444,39
Subvencions corrents	5.128.127,94	-15,4%	4.337.073,18	12,9%	4.896.896,23	4,44%	3.917.516,98	979.379,25		4.896.896,23
Subvencions de capital	7.490.891,95	-0,5%	7.457.130,67	-31,4%	5.116.677,77	4,64%	0,00	5.116.677,77		5.116.677,77
Plusvàlues	1.926.445,05	9,5%	2.108.946,26	11,0%	2.340.015,90	2,12%	1.872.012,72	468.003,18	2.340.015,90	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	6.054.530,77	-15,0%	5.143.851,90	1,7%	5.229.186,27	4,74%	4.183.349,02	1.045.837,25	1.045.837,25	0,00
Ing. D'exercicis anteriors i extraord.	346.445,56	2843,4%	10.197.350,30	-96,5%	361.277,37					
Contribucions especials i Quotes urb.	1.412.719,48	-93,6%	91.083,82	-39,9%	54.716,06	0,05%	0,00	54.716,06	54.716,06	0,00
TOTAL	108.799.592,97	8,4%	117.939.872,11	-6,4%	110.379.827,28	100%	96.668.068,78	13.350.481,13	68.694.843,24	34.921.018,39

ANÀLISI DE LES DESPESES

DESPESES	Classificació							
	2012	Var %	2013	Var %	2014	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Personal	29.408.628,27	3,3%	30.372.198,50	3,0%	31.296.124,91	32,13%	31.296.124,91	0,00
Manteniment i Conservació	872.569,02	0,2%	874.388,23	49,8%	1.309.656,25	1,34%	1.309.656,25	0,00
Assegurances	233.628,06	19,9%	280.152,56	-20,6%	222.309,88	0,23%	222.309,88	0,00
Lloguers	2.191.907,75	-23,7%	1.672.805,55	-23,2%	1.284.306,22	1,32%	1.284.306,22	0,00
Subministraments	3.272.749,68	-8,1%	3.009.249,63	4,0%	3.128.774,80	3,21%	3.128.774,80	0,00
Serveis exteriors	29.788.201,42	-1,5%	29.349.986,62	2,1%	29.972.539,32	30,77%	29.972.539,32	0,00
Transferències	9.813.613,51	18,1%	11.591.380,68	-19,4%	9.340.016,76	9,59%	9.340.016,76	0,00
Subvencions corrents	3.693.697,80	-0,2%	3.686.176,37	0,7%	3.711.079,85	3,81%	0,00	3.711.079,85
Subvencions de capital	12.844.710,16	7,8%	13.852.703,04	-28,3%	9.933.518,37	10,20%	0,00	9.933.518,37
Amortitzacions i prov. i desp. Ext.	7.030.595,56	-13,3%	6.097.750,95	-34,1%	4.016.050,37	4,12%	4.016.050,37	0,00
Financeres	3.589.752,35	1,6%	3.648.834,32	-12,7%	3.186.774,22	3,27%	3.186.774,22	0,00
TOTAL	102.740.053,58	1,7%	104.435.626,5	-6,7%	97.401.150,95	100,00%	83.756.552,73	13.644.598,22

INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2014
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,15
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2014
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	0,95
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius: La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

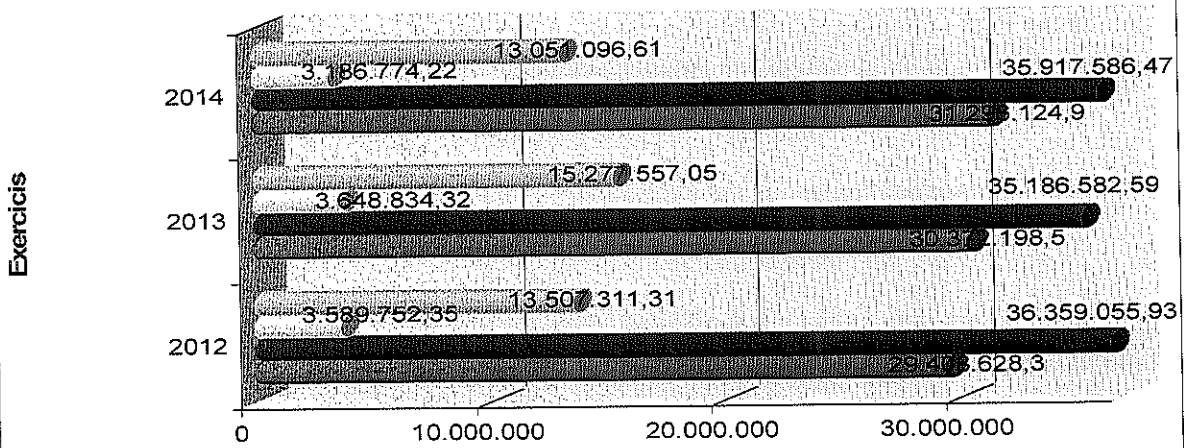
ESFORÇ FISCAL				
	2012	2013	2014	Var. 14/13
Quota IBI per habitant	308,88	311,78	317,54	1,85%
Quota Impost de vehicles per habitant	56,12	54,56	53,63	-1,69%
Quota IAE per habitant	45,41	44,43	43,88	-1,24%
Ingressos Tributaris/Població	695,36	678,55	695,15	2,45%
Població de dret a 01-01-2012		107.211	Var. %	
Població de dret a 01-01-2013		106.790	-0,39%	
Població de dret a 01-01-2014		104.962	-1,71%	

INGRESSOS TOTALS PER HABITANT				
	2012	2013	2014	Var. 14/13
Ingressos totals/Població	1.014,82	1.104,41	1.051,62	-4,78%



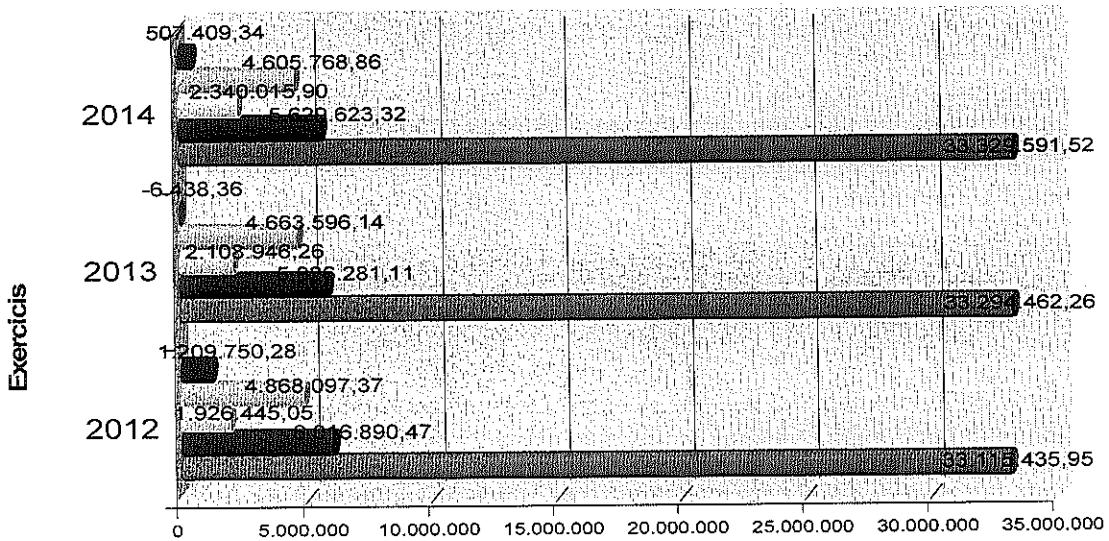
Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2012-2014

- 1- Personal
- 2- Béns corrents i serveis
- 3 - Despeses financeres
- 4- Transferències corrents



Evolució Impostos municipals exercicis 2012-2014

- IBI
- Impost sobre vehicles
- Plusvàlues
- IAE
- Impost sobre construccions





8.3.7. Anàlisi Pressupostària

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2014 s'ha analitzat tenint en compte els següents condicionants:

- En primer lloc se separen els ingressos i despeses corrents dels de capital.
- S'analitzen les desviacions incorregudes via modificacions del pressupost.
- S'analitzen els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes i els cobraments obtinguts i els pagaments realitzats, així com les provisions per insolvències i indicadors de gestió pressupostària i econòmica

• Gestió pressupostària

Pel que fa als ingressos corrents, cal destacar que les desviacions dels drets reconeguts respecte les previsions inicials representen un 1,9% de desviació positiva.

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 1.981.081,30 €, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris. En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -47,8% menys del previst, encara que s'ha de considerar que la part més significativa de la previsió d'ingressos es correspon a finançament amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici 2013 i de l'excés de finançament afectat, que generen previsió però no liquidació d'ingressos. Sense tenir en compte aquest efecte, el compliment pel que fa als ingressos de capital és del 86,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -2,34% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 97,66% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 30,8% del previst inicialment.

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 2.154.812,39 €.

• Gestió de la recaptació

L'evolució de la recaptació dels ingressos tributaris pel que fa a l'exercici corrent ha situat el percentatge de recaptació en el 88,07% dels drets reconeguts (el mateix percentatge que l'exercici anterior).

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 74,15% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2013 es va recaptar pel mateix concepte un 74,11%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2014 al **4,98%**.

• Gestió dels pagaments

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **83,2%** de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **16,8%**.



• Provisió per insolvències

En aquest apartat cal indicar que s'ha continuat adoptant els criteris fixats a les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2014 respecte dels ingressos tributaris, d'acord amb els següents percentatges:

1. Per als saldos amb antiguitat igual o superior a 4 anys, el 100%
2. Per als saldos amb antiguitat entre 3 i 4 anys, el 80%
3. Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 40%
4. Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 15%
5. Per als saldos amb antiguitat inferior a 1 any, el 5%

Per a les multes de trànsit: un 90% amb independència de la seva antiguitat. No s'han aprovisionat drets reconeguts corresponents a Administracions públiques.

Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **9.140.091,41 €**.

• Indicadors de gestió econòmica i pressupostària

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **121,99%** (**122,87%** l'any 2013).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **113,44 €**, per 143,10 € l'any anterior, la qual cosa suposa una disminució del 20,73% respecte l'exercici 2013.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2013 en un 3,73% situant-se en 1.509,89 € per habitant (l'any 2013 era de 1.568,42 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus, l'evolució ha estat la següent:

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	' DEUTE PENDENT 31/12/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2013	' DEUTE PENDENT 31/12/2014
AJUNTAMENT	180.434.367	167.491.985	158.481.039
Total GRUP EMPRESSES	205.315.209	188.188.388	179.352.048
Total general	385.749.575	355.680.374	338.075.396
Deute per habitant	3.598,04	3.330,65	3.220,93



Ajuntament de Reus

HIENDA MUNICIPAL

Servet: Intervenció

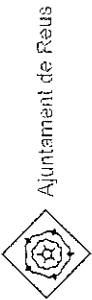
EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2014

Capítols	Pressupost		Modificacions	Pressupost		Drets reconeguts	% s/ corrents	% s/totals	% DR s/Definitiu	Cobraments	% Ing. s/ Reconeuguts	Pendent de cobrament
	Inicial	Definitiu		Definitiu	Definitiu							
1- Impostos directes	46.290.318,61	0,00	0,00	46.290.318,61	47.605.588,95	45,67%	42,54%	102,8%	43.234.894,35	90,82%	4.370.694,60	
2- Impostos indirectes	2.496.992,70	0,00	0,00	2.496.992,70	2.783.467,65	2,67%	2,49%	111,5%	2.737.526,48	98,35%	45.941,17	
3- Taxes i altres Ing. (no CCEE)	22.286.683,29	0,00	0,00	22.286.683,29	22.575.751,91	21,66%	20,18%	101,3%	18.289.531,35	81,01%	4.286.220,56	
4- Transferències corrents	23.043.752,17	1.646.715,92	1.646.715,92	24.690.468,09	24.980.459,12	23,97%	22,32%	101,2%	20.546.959,11	82,25%	4.433.500,01	
5- Ingressos patrimonials	6.490.000,00	0,00	0,00	6.490.000,00	6.290.276,29	6,03%	5,62%	96,9%	6.280.164,70	99,84%	10.111,59	
Total Corrent	100.607.746,77	1.646.715,92	1.646.715,92	102.254.462,69	104.235.543,92	100,00%	93,15%	101,9%	91.089.075,99	87,39%	13.146.467,93	

Capítols	Pressupost		Modificacions	Pressupost		Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeuguts	Pendent de cobrament
	Inicial	Definitiu		Definitiu	Definitiu							
Contr. Esp. i Quotes	0,00	1.705.621,73	1.705.621,73	1.705.621,73	54.716,06	0,71%	0,05%	3,2%	49.522,95	90,51%	5.193,11	
6- Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	102.800,34	1,34%	0,09%	#DIV/0!	102.400,34	99,61%	400,00	
7- Transferències de capital	5.048.956,00	488.529,40	488.529,40	5.537.485,40	5.116.677,77	66,78%	4,57%	92,4%	52.858,64	1,03%	5.063.819,13	
8- Var. Actius financers	1.565.000,00	5.863.770,29	5.863.770,29	7.428.770,29	2.387.348,53	31,16%	2,13%	32,1%	2.387.348,53	100,00%	0,00	
9- Var. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	#DIV/0!	0,00	
Total Capital	6.613.956,00	8.057.921,42	8.057.921,42	14.671.877,42	7.661.542,70	100,00%	6,85%	52,2%	2.692.130,46	33,83%	5.069.412,24	

Totals	107.221.702,77	9.704.637,34	9.704.637,34	116.926.340,11	111.897.086,62	100,00%	100,00%	95,7%	93.681.206,45	83,72%	18.215.890,17
--------	----------------	--------------	--------------	----------------	----------------	---------	---------	-------	---------------	--------	---------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL.

Servei: Intervenció

EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de despeses exercici 2014

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
	1- Personal	30.746.769,63	693.795,56	2,26%	31.440.565,19	31.296.124,91	37,50%	28,39%	99,54%	30.701.726,51
2- Béns corrents i serveis	36.391.320,21	581.341,78	1,60%	36.972.661,99	35.737.944,04	42,82%	32,42%	96,66%	25.981.458,16	9.756.485,88
3 - Despeses financeres	4.256.000,00	-832.712,16	-19,57%	3.423.287,84	3.186.774,22	3,82%	2,89%	93,09%	3.182.764,24	4.009,98
4- Transferències corrents	12.597.363,93	1.015.340,48	8,06%	13.612.704,41	13.230.883,01	15,85%	12,00%	97,20%	9.571.928,92	3.658.954,09
5- Fons de contingència	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	0,00
Total Corrent	83.991.453,77	1.457.765,66	1,74%	85.449.219,43	83.451.726,18	100,00%	75,70%	97,66%	69.437.877,83	14.013.848,35

Pressupost Inicial

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
	6- Inversions reals	300.000,00	6.111.272,12	2037,1%	6.411.272,12	1.976.691,12	7,38%	1,79%	30,8%	1.650.686,22
7- Transferències de capital	9.836.249,00	350.052,99	3,6%	10.186.301,99	9.930.560,60	37,07%	9,01%	97,5%	4.802.659,03	5.127.901,57
8- Var. Actius financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	13.094.000,00	1.785.546,57	13,6%	14.879.546,57	14.879.546,57	55,55%	13,50%	100,0%	14.879.546,57	0,00
Total Capital	23.230.249,00	8.246.871,68	35,5%	31.477.120,68	26.786.798,29	100,00%	24,30%	85,1%	21.332.891,82	5.453.906,47

Totals

Totals	107.221.702,77	9.704.637,34	9,1%	116.926.340,11	110.238.524,47		100,00%	94,3%	90.770.769,65	19.467.754,82
---------------	-----------------------	---------------------	-------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	----------------------	----------------------



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	103.965.649,90	100.181.553,28	107.221.702,77	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	40.651.610,91	21.447.712,84	9.704.637,34	39,10%	21,41%	9,05%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	144.617.260,81	121.629.266,12	116.926.340,11	139,10%	121,41%	109,05%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	142.712.177,03	114.750.160,93	111.897.086,62	98,68%	94,34%	95,70%
5.- recaptació neta	123.179.119,91	98.502.852,67	93.681.206,45	86,31%	85,84%	83,72%
6.- Drets pendents de cobrament	19.533.057,12	16.247.308,26	18.215.880,17	13,69%	14,16%	16,28%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	103.965.649,90	100.181.553,28	107.221.702,77	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	40.651.610,91	21.447.712,84	9.704.637,34	39,10%	21,41%	9,05%
9.- Pressupost definitiu de despeses	144.617.260,81	121.629.266,12	116.926.340,11	139,10%	121,41%	109,05%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	130.681.858,33	112.698.738,84	110.238.524,47	90,36%	92,66%	94,28%
11.- Pagaments líquids	100.412.185,80	90.362.840,36	90.770.769,65	76,84%	80,18%	82,34%
12.- Obligacions pendents de pagament	30.269.672,53	22.335.898,48	19.467.754,82	23,16%	19,82%	17,66%

Resultat	2012	Var %	2013	Var %	2014
13.- Resultat Pressupostari	12.030.318,70	-82,9%	2.051.422,09	-19,2%	1.658.562,15
14.- Desviacions positives finançament	3.239.046,10	-48,22%	1.677.175,06	61,07%	2.701.385,68
15.- Desviacions negatives finançament	4.882.289,12	-16,93%	4.055.747,50	-21,16%	3.197.635,92
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		0,00		0,00
17.- Resultat pressupostari ajustat	13.673.561,72	-67,60%	4.429.994,53	-51,36%	2.154.812,39



INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	114,65%	122,87%	121,99%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Ingressos corrents liquid. / Despeses corrents liquid. * 100	118,12%	127,01%	124,91%

Estalvi Brut	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	18,12%	27,01%	24,91%

Inversió per habitant	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Despesa de capital / N° habitants	101,39	143,10	113,44

	Any 2012	Any 2013	Any 2014
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	274,31	284,41	298,17
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	339,14	329,49	340,48
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	137,94	155,36	172,12
Despesa total / N° habitants	Any 2012	Any 2013	Any 2014
	1.218,92	1.055,33	1.050,27

ENDEUTAMENT PER HABITANT

Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants

* (Només Ajuntament de Reus)

Població de dret a 01-01-2012

Població de dret a 01-01-2013

Població de dret a 01-01-2014

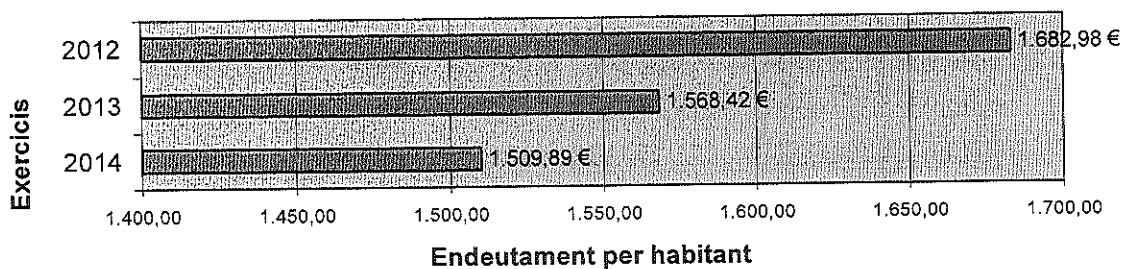
Any 2012	Var. %	Any 2013	Var %	Any 2014
1.682,98	-6,81%	1.568,42	-3,73%	1.509,89

107.211

106.790

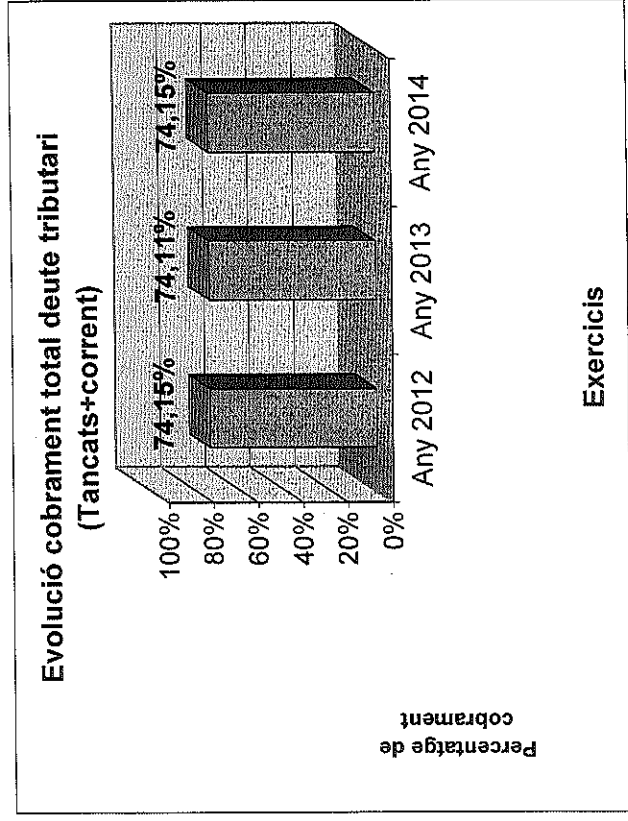
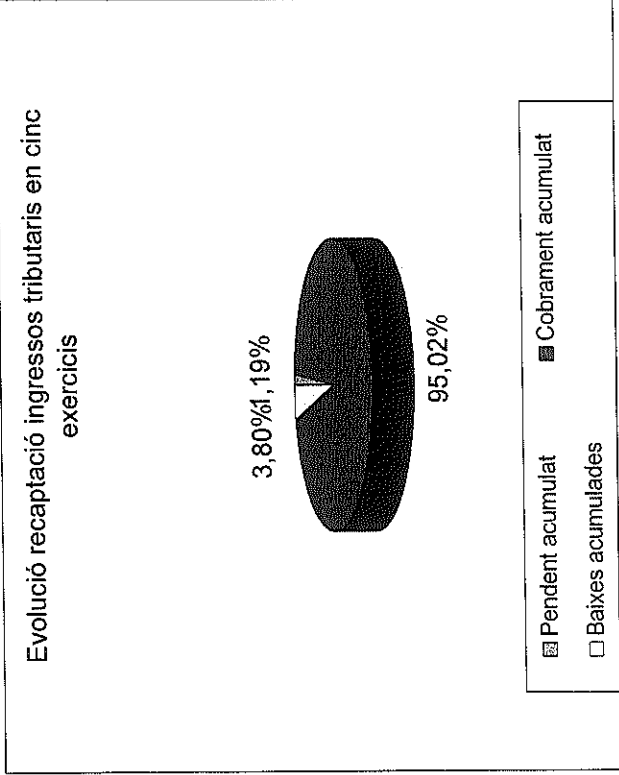
104.962

Evolució endeutament per habitant 2012-2014



Estudi recaptació ingressos tributaris Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2012-2014

	Any 2012				Any 2013				Any 2014			
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	47.154.411,62	42.655.170,74	90,46%	47.529.870,63	42.953.874,08	90,37%	47.606.588,95	43.234.894,35	90,82%			
Capítol II	2.797.138,45	2.722.664,10	97,34%	2.276.618,80	2.235.008,28	98,17%	2.783.467,65	2.737.526,48	98,35%			
Capítol III	24.599.157,54	18.232.424,76	74,12%	22.655.823,03	18.630.614,23	82,23%	22.630.467,97	18.339.054,30	81,04%			
Totals	74.550.707,61	63.610.259,60	85,32%	72.462.312,46	63.819.496,59	88,07%	73.019.524,57	64.311.475,13	88,07%			



Estudi recaptació ingressos tributaris
Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2012-2014

Exercici	Any 2012				Any 2013				Any 2014			
	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament
2000	4.640,44	-4.640,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2001	5.916,34	-2.764,49	237,16	2.914,69	2.914,69	0,00	685,97	2.228,72	2.228,72	0,00	0,00	2.228,72
2002	44.462,58	-6.408,92	10.216,75	27.836,91	27.836,91	-16.828,33	4.218,35	6.790,23	6.790,23	0,00	3.869,59	2.920,64
2003	4.326,05	-508,56	219,15	3.598,34	3.598,34	-3.285,81	184,18	128,35	128,35	0,00	0,00	128,35
2004	68.593,45	-6.890,37	983,99	60.719,09	60.719,09	-56.983,57	830,40	2.905,12	2.905,12	0,00	130,25	2.774,87
2005	27.267,27	-13.680,69	3.078,30	10.508,28	10.508,28	-3.885,72	1.431,95	5.190,61	5.190,61	0,00	139,45	5.051,16
2006	107.928,81	-17.018,01	35.926,89	54.983,91	54.983,91	-5.161,48	17.086,35	32.736,08	32.736,08	-4.921,08	3.532,42	24.282,58
2007	431.798,18	-183.059,72	37.302,14	211.436,32	211.436,32	-34.238,10	24.525,96	152.672,26	152.672,26	-5.715,09	11.447,08	135.510,09
2008	1.160.776,23	-376.824,30	94.719,11	689.232,82	689.232,82	-189.086,23	67.206,01	432.940,58	432.940,58	-42.059,59	49.575,61	341.305,38
2009	3.437.240,19	-1.507.023,45	346.810,34	1.583.406,40	1.583.406,40	-647.963,88	183.186,29	752.256,23	752.256,23	-92.327,61	75.160,73	584.767,89
2010	4.679.335,28	-154.555,31	840.211,11	3.684.568,86	3.684.568,86	-677.687,52	353.581,92	2.653.299,42	2.653.299,42	-767.694,52	333.516,03	1.552.088,87
2011	10.775.949,24	-289.826,39	5.681.205,87	4.804.916,98	4.804.916,98	-195.933,59	717.657,69	3.891.325,70	3.891.325,70	-1.014.151,09	550.556,31	2.326.618,30
2012	74.550.707,61	0,00	63.610.259,60	10.940.448,01	10.940.448,01	-569.478,09	4.870.540,87	5.500.429,05	5.500.429,05	-165.702,72	842.679,45	4.492.046,88
2013				72.462.312,46		0,00	63.819.496,59	8.642.815,87	8.642.815,87	-196.805,08	4.326.636,97	4.119.373,82
2014								73.019.524,57	73.019.524,57	0,00	64.311.475,13	8.708.049,44
Totals €	95.298.941,67	-2.563.200,65	70.661.170,41	22.074.670,61	94.536.883,07	-2.400.532,32	70.060.632,53	22.075.718,22	95.095.242,79	-2.289.376,78	70.508.719,02	22.297.146,99
	Percentatge cobrament total		74,15%		Percentatge cobrament total		74,11%		Percentatge cobrament total		74,15%	
	Percentatge de baixes totals		2,69%		Percentatge de baixes totals		2,54%		Percentatge de baixes totals		2,41%	
	% pendent a final exercici s/deute ini		23,16%		% pendent a final exercici s/deute ini		23,35%		% pendent a final exercici s/deute ini		23,45%	
	Total		100,00%		Total		100,00%		Total		100,00%	



8.3.8 Comparació amb municipis de la província de Tarragona de major població

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 8 municipis (inclòs Reus) de major població i pressupost de les comarques de Tarragona, on es troben municipis (per ordre de població) com **Tarragona, Reus, El Vendrell, Tortosa, Cambrils, Salou, Valls i Calafell**, segons dades de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a l'exercici 2013, es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

- Ràtio d'estalvi net (calculada com Estalvi brut menys amortització del deute de l'exercici):

La mitjana dels municipis és del 5,51 %, a Reus és del 5,66 % (la ràtio legal ha de ser superior al 0 %). Aquesta ràtio indica la capacitat de finançament de les inversions amb càrrec als recursos corrents propis.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 127,08%, a Reus la mitjana es situa en el 152,04% (prenent com a referència només els ingressos i deute de l'Ajuntament de Reus), la ràtio legal ha de ser inferior al 110 %.

En termes absoluts i relatius Reus és el segon municipi més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 5,56%, a Reus és del 0,61 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, tant en termes absoluts com relatius Reus és el segon municipi amb menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 1.422,31 € per habitant, a Reus és de 1.509,89 €, lògicament, Reus es troba també en el quart lloc en aquest indicador (un 6,16% més que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 72,70 € per habitant, a Reus és de 113,44 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el segon municipi amb major esforç inversor per habitant de la mostra..

- Indicador de la pressió fiscal:

Aquest indicador relaciona els ingressos tributaris del municipi respecte el número d'habitants.

La mitjana dels municipis és de 893,90 € per habitant, a Reus és de 695,15 € per hab., inferior en un 22,23% a la mitjana, situant Reus com el tercer municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:



El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 90,82%, la mitjana dels municipis és del 86,01%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 21,94% dels ingressos corrents, respecte d'un 28,72% de la mitjana dels municipis.

Pel que fa a l'estructura del Pressupost, de la comparació cal destacar el següent:

ESTAT D'INGRESSOS

- Pel que fa als ingressos corrents, Reus en general té una estructura molt semblant, tot i que hi ha un menor pes dels impostos directes (-4,13%).
- Reus mentre es troba lleugerament per sobre en quant als ingressos patrimonials (+2,79%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és lleugerament diferent, basant-se els municipis primordialment en l'endeutament per a finançar les inversions, en un 55,55% i Reus en un 0%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts exclusivament de transferències d'altres administracions i de la variació d'actius financers.

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (un +0,71%) i transferències corrents (+1,28%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis, en un -1,65% i despeses financeres en un -0,34%).
- Les despeses de capital, mostren que Reus dedica el 7,38% d'aquesta despesa a inversions (pel 20,42% de la resta de municipis), mentre que Reus hi destina al retorn del deute un 55,55%, quan per a la mitjana és d'un 64,60% de la seva despesa de capital.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL

Servei: Intervenció

COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB ELS 7 MUNICIPIS DE MAJOR POBLACIÓ DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA

Indicador	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	133.545	36.747	33.992	33.775	26.752	24.649	24.563	52.373	104.962	100,41%
Pressupost inicial	149.716.269,69	45.051.308,37	30.515.684,27	43.689.396,78	38.705.266,00	25.133.000,00	38.232.878,10	59.783.188,25	107.221.702,77	79,35%
Ingressos corrents liquidats	145.364.575,17	46.443.971,13	33.255.451,26	39.279.474,49	43.455.671,55	22.549.757,21	40.905.043,23	59.436.186,00	104.235.543,92	75,37%
Despeses corrents liquidades	130.234.475,18	37.461.480,90	25.390.654,40	32.503.813,65	33.754.192,02	19.035.804,89	32.352.335,60	49.273.060,35	83.451.726,18	69,37%
Estalvi brut	15.130.099,99	8.982.490,23	7.864.796,86	6.775.660,84	9.701.479,53	3.513.952,32	8.552.707,63	10.163.125,64	20.783.817,74	104,50%
Amortització del deute de l'exercici	15.091.759,71	5.735.071,21	3.823.864,93	11.229.191,35	3.029.013,03	1.990.978,09	5.095.582,07	7.609.375,87	14.879.546,57	95,54%
Estalvi net	38.340,28	3.247.419,02	4.040.931,93	-4.453.530,51	6.672.466,50	1.522.974,23	3.457.125,56	2.553.749,77	5.904.271,17	131,20%
Percentatge d'estalvi net	0,03%	6,99%	12,15%	-11,34%	15,35%	6,75%	8,45%	5,51%	5,66%	2,86%
Inversions de l'exercici	8.477.374,70	1.616.087,74	1.277.618,54	1.820.483,66	2.013.811,53	1.526.374,69	3.241.750,97	3.985.094,19	11.907.251,72	198,79%
Endeument total	177.777.127,67	82.982.934,62	50.575.395,41	54.607.981,95	21.911.930,54	16.784.860,09	41.128.342,23	75.531.201,43	158.481.039,00	109,82%
Ràtio d'endeument	122,30%	178,67%	152,08%	139,02%	50,42%	74,43%	100,55%	127,08%	152,04%	19,64%
Romanent de tresoreria	-1.337.782,26	3.379.821,20	3.742.936,80	5.150.905,50	3.254.187,01	3.218.810,61	8.373.649,05	3.302.789,74	639.790,04	-80,63%
Ràtio romanent de tresoreria	-0,92%	7,28%	11,26%	13,11%	7,49%	14,27%	20,47%	5,56%	0,51%	-88,95%
Endeument per habitant	1.331,22	2.258,22	1.487,86	1.616,82	819,08	680,96	1.674,40	1.422,31	1.509,89	6,16%
Inversió per habitant	63,48	43,98	37,59	53,90	75,28	61,92	131,98	72,70	113,44	56,05%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	781,46	938,39	617,93	902,77	1.219,86	620,89	1.374,76	893,90	695,15	-22,23%
Pendent cobrament exercicis tancats	33.172.126,46	21.582.938,12	14.282.443,63	8.429.295,14	15.889.311,07	8.753.641,33	11.571.101,99	17.068.479,37	22.866.977,22	33,97%
Provisió per insolvències	12.112.031,82	13.344.522,70	7.813.034,31	4.872.704,10	9.984.726,84	3.479.181,40	5.774.848,54	8.315.142,64	9.140.091,41	9,92%
Percentatge provisió	36,51%	61,83%	54,70%	57,81%	62,84%	39,75%	49,91%	48,72%	39,97%	-17,95%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	22,82%	46,47%	42,95%	21,46%	36,56%	38,82%	28,29%	28,72%	21,94%	-23,81%
Percentatge recaptació impostos directes	91,54%	81,24%	84,50%	87,65%	91,34%	83,46%	77,56%	86,01%	90,82%	5,59%

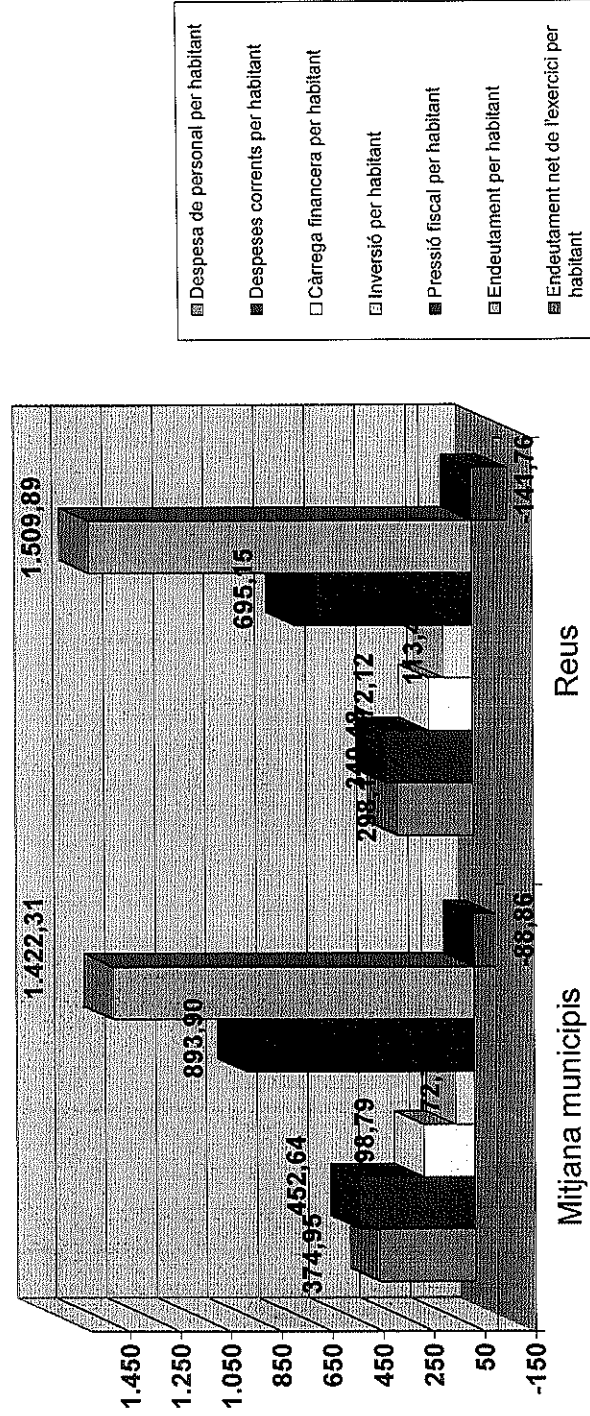
Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2013) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents



Dades de gestió comparatives amb municipis

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	324,87	331,08	297,51	426,62	545,59	277,91	497,84	374,95	298,17	-20,48%
Despeses corrents per habitant	412,29	491,37	325,90	394,33	606,49	337,59	712,67	452,64	340,48	-24,78%
Càrrega financera per habitant	147,27	238,80	160,26	390,28	124,51	97,47	259,62	198,79	172,12	-13,42%
Pressió fiscal per habitant	781,46	938,39	617,93	902,77	1.219,86	620,89	1.374,76	893,90	695,15	-22,23%
Endeudament net de l'exercici per habitant	1.331,22	2.258,22	1.487,86	1.616,82	819,08	680,96	1.674,40	1.422,31	1.509,89	6,16%
Inversió per habitant	-113,01	-55,83	-97,78	-4,83	-92,85	0,37	-205,14	-88,86	-141,76	59,54%
	63,48	43,98	37,59	53,90	75,28	61,92	131,98	72,70	113,44	56,05%

Comparativa dades de gestió econòmica





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB MUNICIPIS DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA

Pressupost d'ingressos

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	49,78%	45,65%	-4,13%
2	1,75%	2,67%	0,92%
3	21,04%	21,70%	0,66%
4	24,19%	23,95%	-0,24%
5	3,24%	6,03%	2,79%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	3,02%	1,35%	-1,67%
7	30,42%	67,26%	36,85%
8	11,02%	31,38%	20,37%
9	55,55%	0,00%	-55,55%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

Pressupost de despeses

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	36,80%	37,50%	0,71%
2	44,47%	42,82%	-1,65%
3	4,15%	3,82%	-0,34%
4	14,58%	15,85%	1,28%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	20,42%	7,38%	-13,04%
7	13,41%	37,07%	23,66%
8	1,56%	0,00%	-1,56%
9	64,60%	55,55%	-9,05%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

Dades extretes Compte general 2013 Sindicatura de Comptes de Catalunya



8.4 Control financer de subvencions

8.4.1 Control financer sobre el finançament a l'Entitat Reus Deportivo del "Projecte global de futbol de la Ciutat de Reus"

Objecte

El present apartat té com a finalitat l'acreditació de l'aplicació a la seva finalitat de les subvencions rebudes per l'Entitat Reus Deportivo Club de Futbol, en les seves diferents formes jurídiques, així com el seu grau de finançament, durant el període 2008 – 2014, atorgades per la societat municipal Rellsa i l'Ajuntament de Reus, amb les limitacions a l'abast indicades més avall.

Antecedents

L'informe de control financer de 30 de juliol de 2012, que va ser elevat al Ple en data 2 d'agost de 2012, va concloure en relació a aquests extrems el següent:

"Imports satisfets a CFRD SAD

Es correspon a pagaments efectuats per la societat anònima esportiva Club de Futbol Reus Deportivo SAD. Els imports totals, per anys, lliurats a aquesta entitats són:

Exercici	Import
2008	130.000,00
2009	450.000,00
2010	230.000,00
Total	810.000,00

Des del desembre de 2008 i fins el maig de 2009, període en el qual es satisfan 430 mil euros, el concepte del pagament és el de bestreta a compte del conveni que s'està redactant segons acords assolits amb l'Ajuntament.

En el període comprès entre el juliol de 2009 i el juny de 2010, les bestretes és lliuren a compte d'un futur conveni si bé es condicionen a la transformació de la Societat anònima esportiva en club esportiu, establint-se que, en cas contrari, els pagaments es consideraran un deute de la societat a liquidar dins de la temporada 2009/2010.

Segons es desprèn de la informació facilitada aquesta societat ha estat extingida, essent inscrit aquest acte en el Registre Mercantil en data 20 de desembre de 2010.

No consta que s'hagi formulat el conveni pel qual es varen percebre les bestretes. Així doncs, no es pot conèixer l'objecte de la transferència i la seva raonabilitat, constància de que els ajuts públics s'hagin destinat a la finalitat que els van motivar, així com tampoc han quedat establerts els requeriments de justificació de les mateixes ni l'existència de justificacions efectuades per la societat extingida a RELLSA.

Cal indicar que la societat reflectia comptablement aquests pagaments amb càrrec a comptes deutors. Al fer-se efectiva la liquidació i extinció de la CFRD, SAD, els saldos



van ser regularitzats amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici de 2010.

En relació a aquestes operacions cal fer les consideracions següents:

Els imports que s'han gestionat mitjançant el procediment descrit anteriorment, tenen la naturalesa de fons públics atès que provenen de l'Ajuntament de Reus qui, atorgant-li la condició d'entitat col·laboradora, encarrega a RELLSA la seva gestió.

En el pagament d'aquests imports, no ha estat seguit cap dels procediments i requisits que exigeix la Llei 38/2003 General de Subvencions.

No consta que RELLSA, en el transcurs dels tràmits de dissolució, liquidació i extinció de la CFRD, SAD dugués a terme les actuacions que li atorguen les normes mercantils en garantia dels seus drets.

S'ha constatat que una de les aportacions extraordinàries que RELLSA va fer al Club de Futbol Reus Deportiu, entitat esportiva, per import de 280.169,69, satisfeta el 21 d'octubre de 2010, i, d'acord amb el conveni subscrit amb CFRD, destinades a fer front a les obligacions derivades del inici d'aquest projecte, es corresponen amb les obligacions vigents de CFRD, SAD a la data de formulació del balanç de liquidació d'aquesta societat de data 16 d'agost de 2010.

Imports satisfets a CFRD temporades 2009/2012

En data 3 d'agost del 2010, es va formalitzar el "Conveni marc de col·laboració RELLSA i Club de Futbol Reus Deportiu (CFRD) per a l'ús de les instal·lacions municipals i col·laboració desenvolupament dels actes esportius del CFRD".

Aquesta entitat, constituïda com a entitat esportiva, i disposa dels drets federatius de la extingida CFRD SAD a la qual hem fet esment en l'apartat anterior.

Aquest conveni entre d'altres, recull el següent:

S'estableix que les aportacions econòmiques de RELLSA es formalitzaran en un annex anual i que aquest ha de ser formalitzat abans del 31 de juliol de cada any.

Per altra part, s'estableix que mensualment el CFRD ha de lliurar un estat comptable al màxim detall per a cada una de les categories de formació.

De la revisió efectuada no consta que s'hagi donat compliment a aquest darrer requisit, constant a la informació facilitada, únicament, un Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2010. Així mateix, no s'han observat altres mesures de control de les subvencions i ajuts atorgats en el marc del conveni esmentat.

En data 3 d'agost del 2010 va ser formalitzat l'annex per a la temporada 2010/2011 on s'indicaven compensacions del CFRD a RELLSA i aportacions d'aquesta societat al Club:

Compensacions de CFRD a RELLSA:

Es van preveure segons el següent detall:



Concepte	Import	
Utilització Instal·lacions	40.000,00 €	(anual + IVA)
Contractes de publicitat i les seves renovacions anuals	10%	(no aplicable a la temporada 2010/2011)

Els ingressos esmentats no s'han liquidat atès pactes posteriors que es recullen en aquest apartat de l'informe.

Aportacions de RELLSA a CFRD:

D'acord amb el conveni i el seu annex, correspon a RELLSA satisfer al CFRD un import anual per ajudar a desenvolupar les accions que es descriuen i acorden segons el següent detall:

Concepte	Categoria	Import Màxim 2010
Suport Tècnic Esportiu	1r equip	200.000,00 €
Suport Tècnic Esportiu	Filial (Reddis)	45.000,00 €
Suport Tecnificació	equips base masculins	100.000,00 €
Suport Tecnificació	equips base femenins	55.000,00 €
Foment activitat i formació específica	Escoles	7.000,00 €
Promoció Ciutat i Divulgació Marques de Reus	-	36.000,00 €
Participació Activa Turisme Esportiu i activitats de Lleure	-	7.000,00 €
Varis (*)	-	40.000,00 €
Total		490.000,00 €

(*) El concepte indicat es que "En el cas que s'allargui la temporada esportiva a 11 mesos, o la part proporcional que correspongui." Per tant, no es fa menció a quin és el concepte subvencionat.

Per altra part, i de forma excepcional, en el referit annex de data 3 d'agost del 2010, també s'atorgaran els següents imports per a l'exercici 2010:

Concepte	Descripció	Import Màxim
Pagament addicional, específic (segons informació facilitada en el punt anterior)	Pagament repetitiu	no 280.169,69 €
Serveis de transports efectuats en la temporada prèvia	Pagament Puntual	25.000,00 €

En data 9 de maig del 2011 es formalitza un acord d'esmenes al conveni on entre d'altres s'indica el següent:

En previsió de la fallida de l'empresa gestora de publicitat es posposa l'aplicació de la clàusula cinquena (pagament de la publicitat).



En previsió de possibles ascensos, es mantindrà l'aportació anual de RELLSA de 490.000 euros. El club lliuraria un calendari mensual de necessitats i, al final de la temporada, una liquidació que justifiqui l'aplicació d'aquests pagaments.

De la revisió realitzada, no s'ha constatat que l'entitat hagi realitzat una liquidació justificativa de les despeses al final de la temporada 2010/2011. Pel que fa a la temporada 2011/2012, aquesta encara no ha finalitzat.

Atenent que no s'havia liquidat la contraprestació a rebre per part de RELLSA del preu per ús d'instal·lacions (40.000 euros anuals més IVA), s'acordà que si el primer equip pujava de categoria es liquidaria per a la temporada 2010/2011, encara que de cara a la següent temporada, es posposaria fins que no es garantís la continuïtat pressupostària i econòmica del club. En el cas que l'equip mantingués la categoria, es preveu una reducció de l'aportació fins a 410.000 euros.

Es preveu la continuïtat del conveni amb el nou govern sempre i quan hi hagi disponibilitat i així aquest ho manifesti, però des del principi es preveu la possibilitat de continuïtat durant dues temporades més.

Es preveu la cessió d'un despatx en les instal·lacions de RELLSA. En aquest sentit cal indicar que no es contempla contraprestació econòmica a favor de la Societat per aquesta cessió."

Arran d'aquest informe de control financer, a l'agost de 2012, es va donar compte al Tribunal de Comptes de la situació de RELLSA, si bé, fins a la data, no tenim constància que per part d'aquesta instància jurisdiccional s'hagi obert cap expedient de responsabilitat comptable.

Informació disponible

Per a l'execució dels treballs de control financer, a més dels documents examinats amb motiu de l'informe de 30 de juliol de 2012, s'han sol·licitat, mitjançant la Gerència de Serveis econòmics de l'Ajuntament de Reus als diferents responsables de l'Entitat Reus Deportiu C.F. (en les seves diferents formes jurídiques) la següent informació:

0.-Anàlisi financer a 30 de juny de 2005 dels comptes de CFRD SAD, per part de Balaña-Eguia Auditores y Consultores.

1.-Llistats de balanços i compte de pèrdues i guanys temporada 2005/2006 a tres dígits

2.-Llistats de balanços i compte de pèrdues i guanys temporada 2006/2007 a tres dígits

3.-Llistats de balanços i compte de pèrdues i guanys temporada 2007/2008 a tres dígits

4.-Execució i Balanç Pressupost CFRD temporada 2007/2008

5.-Pressupost temporada 2008/2009 presentat pel CFRD amb proposta de reducció del 40%.

6.-Balanç de sumes i saldos, i compte de pèrdues i guanys temporada 2008/2009 puntejats.

7.-Estat execució pressupost de despeses al tercer trimestre temporada 2008/2009



- 8.-Certificat de la Seguretat Social, al tancament de temporada 2008/2009 de estar al corrent de pagaments per part del CFRD SAD.
- 9.-Llistats de balanços i compte de pèrdues i guanys temporada 2009/2010 puntejat amb costos de futbolistes/tècnics i col·laboradors.
- 10.-Comparatiu Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys temporades 2006/2007 i 2007/2008.
- 11.-Estat d'execució ingressos- despeses tercer trimestre temporada 2010/2011.
- 12.-Relació d'entrenadors i especialistes, amb detall mensual i d'activitat futbol base 2008/2009.
- 13.-Detall balanç d'activitats i finançament dèficit 2009/2010 Futbol base i documentació de suport.
- 14.-"ESTUDI DE LES RELACIONS PER A L'ACTIVITAT DE FUTBOL A REUS", Informe de Balañá Eguía Advocats i Economistes. Febrer 2009. I d'altres escrits de Balañá-Eguia:
 - a.- Escrit de referència "ADQUISICIÓN ACCIONES S.A.D." de data 26 de juny de 2009.
 - b.-"Breves comentarios al Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias de CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, S.A.D. a 30 de juny de 2009.
 - c.- "Situació actual de les relacions societàries i contractuals que es dedueixen del acords signats el 27 de juliol de 2010"
- 15.-Documents de treball de control de despeses temporada 2009/2010.
- 16.-Documents de treball de control de despeses temporada 2010/2011.
- 17.-Presentació pla d'execució del nou Projecte Global de Futbol juny 2009 /Esquema d'actuació liquidació SAD-Creació nou Club Reus Deportiu 2009/2010/Nota de premsa 15/4/2009. Actualització del projecte a abril 2009.
- 18.- Informació comptable de detall de les següents temporades:

2005/2006 Còpies no verificades amb llibres oficials
2006/2007 Còpies no verificades amb llibres oficials
2007/2008 Còpies no verificades amb llibres oficials
2008/2009 Verificat amb Gestoria Monné
2009/2010 Verificat amb llibres oficials
2010/2011 Verificat amb llibres oficials
2011/2012 Verificat amb llibres oficials
2012/2013 Verificat amb llibres oficials
2013/2014 Verificat amb llibres oficials fins 9 de maig 2014 (tanc. Club Gest.Monné)
Finals temporada 2014. Verificat tancament temporada SAD amb Gestoria Monné
- 19.- Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 28 de juliol de 2006.
- 20.- Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 24 de juliol de 2009
- 21.- Annex al Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 24 de juliol de 2009
- 22.- Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 3 d'agost de 2010
- 23.- Annex al Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 3 d'agost de 2010
- 24.- Document de data 9 de maig de 2011, d'esmenes al al Conveni Marc de col·laboració Rellsa/Reus Deportiu de 3 d'agost de 2010
- 25.- Conveni entre l'Ajuntament de Reus i el Reus Deportiu de 17 de setembre de 2012
- 26.- Conveni entre l'Ajuntament de Reus i el Reus Deportiu de 4 de febrer de 2013
- 27.- Conveni entre l'Ajuntament de Reus i el Reus Deportiu de 10 de febrer de 2014



Limitacions a l'abast

No es disposa de tota la documentació de suport al detall de la informació comptable disponible, cosa que suposa una limitació important a l'abast d'aquest treball.

Amb tot, els Convenis signats amb l'Entitat fins a la temporada 2011/2012, preveien pel que fa a la justificació un *"lliurament d'un estat comptable a la màxima expressió i detall, per a cadascuna de les categories de formació"*, per tant la justificació no es fonamentava en justificació amb documentació de suport (factures i altres documents), si no amb Estats comptables, previsió contemplada a l'art. 80 del RD 887/2006, que aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions, que admet la justificació mitjançant estats comptables, sempre que es donin els següents supòsits:

- a) La informació necessària per a determinar la quantia de la subvenció es pugui deduir directament dels estats financers incorporats a la informació comptable d'obligada preparació pel beneficiari.
- b) La citada informació comptable hagi estat auditada conforme al sistema previst en l'ordenament jurídic al que es troba sotmès el beneficiari.

Dels Estats financers es dedueix la percepció de la subvenció i atès que es dona el supòsit de finançament general de l'activitat del beneficiari (fins a la temporada 2011/2012) fora admissible aquest tipus de compte justificatiu, tenint en compte el règim de subjecció de l'entitat a informe d'auditoria de comptes, si bé no consta aquest darrer extrem de la informació disponible.

Treballs realitzats

a) Verificació a l'aplicació dels fons rebuts per l'entitat C.F. Reus Deportiu (en les seves diferents modalitats), d'ara en endavant CFRD, a la seva comptabilitat. Es tracta de verificar si que totes les transferències o xecs lliurats per part de Rellisa a favor del CFRD han acabat formant part dels fons del Club.

D'acord amb els llibres oficials de les darreres temporades, s'han pogut puntejar tots els moviments de la comptabilitat tant del Club, com de Rellisa i de l'Ajuntament de Reus.

Es manifesta que han estat recollides a la comptabilitat totes les relacions de serveis i convenis existents. Inclús s'han detectat totes les bestretes a compte de la temporada 2008/2009 que no s'havia signat conveni. Amb una única salvetat referent a uns deutes pendents de la comptabilitat d'exercicis anteriors a la temporada 2008/2009 del compte 4300016 Reus Esport i lleure per import de 46.210,54€, que no tenen reflex a la comptabilitat de Rellisa com a deute pendent, que mai es va pagar i que desapareix l'obligació amb la liquidació de la SAD.

S'han detectat errors d'assignació de tercer, en la qualificació de Reus Esport i Lleure quan havia de ser Ajuntament de Reus. Però al compte de pèrdues i guanys es recull correctament.



S'han detectat algunes diferències d'assignació de temporada dels imports cobrats. En concret, Rellsa comptabilitza com temporada 2008/2009 una factura de 184.040€ abonada al Club en data 27/6/2008 i que el Club comptabilitza a la temporada 2007/2008. Recordem que el seu exercici econòmic va de l'1 de juliol fins el 30 de juny de l'exercici següent.

Respecte al pagament efectuat per Rellsa al Club de Futbol Reus Deportiu per import de 280.169,69€, en data 27/10/2010, es comptabilitza com Subvenció de Capital, per tal de liquidar el deute de la SAD. Qüestió que ja es va manifestar a l'informe de control financer de la Intervenció dels anys 2009/2010/2011 a la pàgina 77.

Donat que s'ha verificat la consistència creuada de les dades recollides dels llibres oficials, no ha estat necessària la verificació de detall sobre documents oficials de suport de la comptabilitat, que han de constar dipositats a la seu del Club. Fet que a data d'avui no s'ha pogut verificar.

Conclusió:

No es manifesten discrepàncies comptables entre el Club, Rellsa i l'Ajuntament de Reus, llevat de les salvetats indicades. Qüestió que ja es va avaluar per part de la Intervenció municipal respecte a Rellsa i es va constatar a l'informe de control financer 2009/2010/2011 a la pàgina 77, que es diu:

"Cal indicar que la societat reflectia comptablement aquests pagaments amb càrrec a comptes deutors. Al fer-se efectiva la liquidació i extinció de la CFRD SAD, els saldos van ser regularitzats amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici de 2010".

Quadres de conciliació aportacions Ajuntament de Reus i/o Rellsa al Reus Deportiu per cada temporada objecte d'estudi:

COMpte DE PÈRDUES I GU		TEMPORADA	
		2008/2009	
Ingressos			%
ALTRES INGRESSOS	363.223,16		45,79%
Convenis Rellsa/Ajuntament	430.000,00		54,21%
Total ingressos	793.223,16		100,00%
despeses			
Sous i salaris/Seg.Soc.	608.927,32		73,41%
Reste de despeses	220.571,94		26,59%
Total despeses	829.499,26		100,00%
Ingressos financers	34,81		
Despeses financeres	-126,31		
Resultat de l'exercici	-36.367,60		

ABONAMENTS DE RELLSA

Acreedor	Nombre	TEMPORADA	Fe.contab.	CI	CT	Referència	Importe en ML
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	18.12.2008	KA	29 BESTRETA CFRD I	65.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	18.12.2008	KA	29 BESTRETA CFRD II	65.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	14.01.2009	KA	29 BESTRETA CFRD I	60.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	10.02.2009	KA	29 BESTRETA CFRD I	60.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	06.03.2009	KA	29 BESTRETA CFRD I	60.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	06.04.2009	KA	29 BESTRETA CFRD I	60.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2008/2009	08.05.2009	KA	29 BESTRETA CFRD I	60.000,00
							430.000,00



HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

COMPTA DE PÈRDUES I GU		TEMPORADA 2009/2010		
Ingressos				
ALTRES INGRESSOS	515.988,82			57,59%
Convenis Rellsa/Ajuntament	380.000,00			42,41%
Total ingressos	895.988,82			100,00%
despeses				
Sous i salaris/Seg.Soc.	218.115,40			23,08%
Reste de despeses	441.211,48			66,92%
Total despeses	659.326,88			100,00%
Ingressos financers	0,28			
Despeses financeres	-200,25			
Resultat de l'exercici	236.461,97			

ABONAMENTS DE RELLSA

Acreeador	Nombre	TEMPORADA	Fe.contab.	CI	CT	Referencia	Importe en ML
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	28.07.2009	KA	29 XEC 7211360	20.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	28.07.2009	KA	29 XEC 7211361	20.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	28.07.2009	KA	29 XEC 7211362	20.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	28.09.2009	KA	29 XEC 7211368	10.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	28.09.2009	KA	29 XEC 7211369	20.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	27.10.2009	KA	29 XEC 7211372	30.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	30.11.2009	KA	29 XEC 7211373	30.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	27.01.2010	KA	29 XEC 7925082	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	25.02.2010	KA	29 XEC 7925085	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	29.03.2010	KA	29 XEC 7925086	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	27.04.2010	KA	29 XEC 7925088	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	27.05.2010	KA	29 XEC 7925092	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	30.06.2010	KA	29 XEC 7925099	35.000,00
	1000002537	CFRD SAD	2009/2010	23.07.2010	KA	29 XEC 7925100	20.000,00
							380.000,00

COMPTA DE PÈRDUES I GU		TEMPORADA 2010/2011		
Ingressos				
ALTRES INGRESSOS	343.948,51			41,24%
Convenis Rellsa/Ajuntament	490.000,00			58,76%
Total ingressos	833.948,51			100,00%
despeses				
Sous i salaris/Seg.Soc.	229.894,58			27,58%
Reste de despeses	603.605,02			72,42%
Total despeses	833.499,60			100,00%
Ingressos financers	267,18			
Despeses financeres				
Resultat de l'exercici	716,09			

ABONAMENTS DE RELLSA

Acreeador	Nombre	TEMPORADA	Fe.contab.	CI	CT	Referencia	Importe en ML
	1000004083	CFRD	2010/2011	22.07.2010	KA	29 XEC 7925101	40.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	26.08.2010	KA	29 XEC 7925103	40.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	29.09.2010	KA	29 XEC 7925106	35.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	29.10.2010	KA	29 XEC 7925109	35.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	30.11.2010	KA	29 XEC 7925112	35.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	30.12.2010	KA	29 XEC 7925121	55.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	25.02.2011	KZ	25 XEC 7925126	60.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	30.03.2011	KZ	25 XEC 7925130	35.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	28.04.2011	KZ	25 XEC 7925133	45.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	30.05.2011	KZ	25 XEC NUM. 0129	60.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	04.07.2011	KZ	25 XEC 4240135	35.000,00
	1000004083	CFRD	2010/2011	18.07.2011	KZ	25 XEC 4240136	15.000,00
							490.000,00

Acreeador	Nombre	TEMPORADA	Fe.contab.	CI	CT	Referencia	Importe en ML
	1000004083	CFRD	2010/2011	27.10.2010	KA	29 TRF LA CAIXA	280.169,69
							280.169,69



COMpte DE PÈRDUES I GU.			TEMPORADA
			2011/2012
Ingressos			%
ALTRES INGRESSOS	495.245,59		55,63%
Convenis Rellisa/Ajuntament	395.000,00		44,37%
Total ingressos	890.245,59		100,00%
despeses			
Sous i salaris/Seg.Soc.	307.235,92		34,55%
Reste de despeses	581.978,65		65,45%
Total despeses	889.214,57		100,00%
Ingressos financers	3,01		
Despeses financeres			
Resultat de l'exercici	1.034,03		

ABONAMENTS DE REL·LISA

Acreedor	Nombre	TEMPORADA	Fe.contab.	CI	CT	Referencia	importe en ML.
1000004083	CFRD	2011/2012	08.07.2011	KZ	25	XEC 4240137	80.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	27.10.2011	KZ	25	CFRD CONV. 11/12	45.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	27.10.2011	KZ	25	CFRD CONV. 11/12	5.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	01.12.2011	KZ	25	CFRD PAG.CONVENI	45.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	01.12.2011	KZ	25	CFRD PAG.CONVENI	5.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	02.01.2012	KZ	25	CFRD CONV. 11/12	45.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	02.01.2012	KZ	25	CFRD CONV. 11/12	5.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	01.02.2012	KZ	25	PAG. SUBV. CFRD	5.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	01.02.2012	KZ	25	PAG. SUBV. CFRD	45.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	01.03.2012	KZ	25	PAG.CONVENI	30.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	29.03.2012	KZ	25	PAG.CONVENI	20.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	19.04.2012	KZ	25	PAG. CFRD	15.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	27.04.2012	KZ	25	PAG. CFRD	25.000,00
1000004083	CFRD	2011/2012	28.05.2012	KZ	25	PAG. CFRD	25.000,00
							395.000,00



HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

TEMPORADA		
2012/2013		
COMpte DE PÈRDUES I GU		
Ingressos		
ALTRES INGRESSOS	405.479,37	52,64%
Convenis Rellisa/Ajuntament	364.870,00	47,36%
Total ingressos	770.349,37	100,00%
despeses		
Sous i salaris/Seg.Soc.	274.273,44	35,39%
Reste de despeses	500.645,60	64,61%
Total despeses	774.919,04	100,00%
Ingressos financers	0,06	
Despeses financeres	-45,20	
Resultat de l'exercici	-4.614,81	

ASONAMENTS DE L'AJUNTAMENT DE REUS

ALIAS	NUM.OPERACIÓ	TEMPORADA	DATA OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
RPPA	201200093691	2012/2013	01/10/2012	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	45.000,00
RPPA	201200114924	2012/2013	05/12/2012	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	42.000,00
RPPA	201300001260	2012/2013	11/01/2013	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	25.000,00
RPPA	201300010897	2012/2013	11/02/2013	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	85.000,00
RPPA	201300036724	2012/2013	16/04/2013	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	82.000,00
RPPA	201300041464	2012/2013	07/05/2013	SUBV PROJECTE GLOBAL DE	45.000,00
					324.000,00

ALIAS	NUM.OPERACIÓ	TEMPORADA	DATA OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
RPPA	201200064312		28/06/2012	SUBV TRANSPORT	11.576,00
RPPA	201300008493		08/02/2013	SUBV TRANSPORT	2.894,00
RPPA	201300062831		27/06/2013	SUBV TRANSPORT	26.400,00
					40.870,00

364.870,00

TEMPORADA		
2013/2014		
COMpte DE PÈRDUES I GU		
Ingressos		
ALTRES INGRESSOS	445.920,77	66,96%
Convenis Rellisa/Ajuntament	220.000,00	33,04%
Total Ingressos	665.920,77	100,00%
despeses		
Sous i salaris/Seg.Soc.	675.055,26	62,04%
Reste de despeses	413.021,29	37,96%
Total despeses	1.088.076,55	100,00%
Ingressos financers		
Despeses financeres	-4.901,58	
Resultat de l'exercici	-427.057,36	

ALIAS	NUM.OPERACIÓ	TEMPORADA	DATA OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
RPPA	201400018692	2013/2014	27/02/2014	CFRD Projecte Global de Futbol	100.000,00
RPPA	201400031507	2013/2014	28/03/2014	CFRD Projecte Global de Futbol	110.000,00
				RESTA PENDENT DE PAGAM	10.000,00
					220.000,00

b) Evolució del finançament de l'Ajuntament de Reus i Rellisa al RD

L'evolució del finançament de l'Ajuntament de Reus al Club ja sigui mitjançant Rellisa o directament, ha passat de finançar per sobre del 50% les despeses del club (màxim del 58,79% la temporada 2010/2011) a situar-se per sota del 50% de les despeses a



partir de la temporada 2011/2012, evolucionant a la baixa fins al 20,13% de la temporada 2013/2014.

Evolució aportacions i grau de finançament:

Temporada	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Ingressos Club	363.257,97	515.989,10	344.215,69	495.248,60	405.479,43	445.920,77
Subvenció Ajuntament/Rellsa	430.000,00	380.000,00	490.000,00	395.000,00	364.870,00	220.000,00
Total ingressos	793.257,97	895.989,10	834.215,69	890.248,60	770.349,43	665.920,77
Sous i salaris	608.927,32	218.115,40	229.894,58	307.235,92	274.273,44	675.055,26
Resta de despeses	220.698,25	441.411,73	603.605,02	581.978,65	500.690,80	417.922,87
Total Despeses	829.625,57	659.527,13	833.499,60	889.214,57	774.964,24	1.092.978,13
Resultat de l'exercici	-36.367,60	236.461,97	716,09	1.034,03	-4.614,81	-427.057,36
% Finançament ingressos	54,21%	42,41%	58,74%	44,37%	47,36%	33,04%
% Finançament Despeses	51,83%	57,62%	58,79%	44,42%	47,08%	20,13%

Els usos esportius de les instal·lacions fins la temporada 2013/2014 han estat gratuïts, en qualsevol de les situacions jurídiques del Club. Situació que es corregeix amb la signatura de l'actual conveni temporada 2014/2015.

Respecte al seguiment i grau d'implicació de l'Ajuntament de Reus en el sanejament del club, es va posant de manifest a les temporades 2005-2006-2007, les dificultats que passava el club (en concret informe econòmic de Balaña-Eguia final de temporada 2005), mentre que s'anaven signant, un darrere l'altra, convenis entre Rellsa i el CFRD SAD, fins que es decideix a l'inici de la temporada 2008/2009 no signar conveni i no es comencen a fer pagaments per bestreta fins el desembre de 2008, pagant a compte d'un futur conveni i plantejant quin és l'estat de la situació amb Balaña Eguia Advocats i Economistes, per tal que defineixin el full de ruta a seguir pel sanejament del club. Informe que es presenta al febrer de 2009 i que defineix les accions futures a realitzar.

De la documentació analitzada es pot deduir que des de la temporada 2008/2009 i següents la informació de detall que es té per part del club ha estat més abundant, si bé es considera insuficient, especialment fins a l'exercici 2011/2012, segons es veurà més endavant. Les accions de seguiment que realitzava les respectives Gerències de Rellsa sobre el club van ser cada cop més exigents, encaminades a l'exigència de preparació de pressupostos, seguiment dels mateixos i tot tendent a ser suportat sobre una comptabilitat analítica o justificació documental total, qüestió no solucionada fins als darrers convenis signats amb l'Ajuntament de Reus.

c) Convenis de col·laboració i adequació del destí de les subvencions a l'objecte dels mateixos

c.1) Antecedents, Temporada 2005/2006:

El 28 de juliol de 2006 es signa el Conveni marc de col·laboració entre RELLSA i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, per establir les bases d'ús de les instal·lacions de l'estadi municipal i la col·laboració per al desenvolupament de les activitats



esportives d'aquesta última, per a la temporada 2005-2006, per tant, aquest conveni es va signar amb efectes retroactius.

Entre els pactes subscrits entre les parts, destaquen els següents:

- Convenen la utilització de les instal·lacions de l'estadi municipal, de manera que, en concret, el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, i els equips del projecte de futbol base i escola de futbol femení gaudiran de prioritat en l'ús de les instal·lacions de l'estadi.
- El CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, pagarà la totalitat de les despeses que es derivin de l'ús de les instal·lacions, entre les quals s'inclouen les de manteniment i consums inherents a l'ús de les instal·lacions, lloguer, neteja, vigilància, subministraments, comunicacions i totes aquelles que es fixin.
- Pel que fa a la publicitat, el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, podrà gestionar la retolació, conservació, distribució, contractació i renovació dels espais de publicitat estàtica de les instal·lacions del camp gran de l'estadi municipal, de manera que farà efectiu a RELLSA el 30 % de l'import del volum de contractes i renovacions de publicitat estàtica.
- Es preveu la formalització d'un annex anual, mitjançant el qual es fixarà la col·laboració per a cada temporada.
- Aquest conveni té vigència des de la seva signatura fins el 31 de juliol de 2007.

Cal remarcar que abans de la signatura d'aquest conveni el Consell d'Administració de RELLSA va aprovar, en sessió de data 5 de juliol de 2006, el seu text.

En data 28 de juliol de 2006 es signa el corresponent Annex al darrer conveni, d'acord amb el qual s'estipulen els següents pactes, motivats, en gran part, per l'ascens de categoria de l'equip de futbol a segona divisió "B", durant l'exercici 2005-2006, que ha implicat un increment notable de les despeses corrents:

- L'abonament per part de RELLSA a la societat anònima esportiva esmentada d'un import de 391.028,04 € sense IVA (total 418.400,00 €), per tal que el CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, porti a terme "l'execució de les actuacions necessàries per a l'assoliment dels objectius que es determinen en la clàusula referenciada" (setena). Aquesta clàusula del conveni marc disposa, literalment, aquests objectius:
 - o "Liderar i gestionar de forma integral el Projecte de promoció esportiva de base (ProFutbol) de la ciutat de Reus i la seva àrea d'influència.
 - o Implementar i mantenir una escola de Futbol femení.
 - o Organitzar i promoure activitats esportives relacionades amb el Futbol.
 - o Fer promoció de la ciutat de Reus o de qualsevol de les iniciatives o marques de la ciutat.
 - o Assumir el compromís de donar suport i participar en diversos projectes i activitats de la ciutat.
 - o Arbitrar mecanismes per a la millora de la gestió de Reus Deportivo SAD i, de forma específica, la millora de la gestió dels ingressos, incidint en la potenciació dels esforços per a l'assoliment d'una major implicació d'empreses privades i altres organismes en el patrocini, i incidint igualment en la cerca d'una base amb una major



massa social d'abonats o de tipus associatiu que garanteixi la viabilitat del Club de Futbol Reus Deportiu sense la intervenció de les Administracions Públiques, ni de les seves entitats instrumentals.”

- El pagament de l'import anterior es pacta que s'efectuarà contra la presentació de factures, alhora que s'estableix que, per part del CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, s'aportará tot un seguit de documentació justificativa. Documentació que no consta que hagi estat aportada ni requerida.
- RELLSA renúncia a cobrar les quantitats derivades de la clàusula quarta i cinquena del conveni marc (és a dir, les despeses de l'ús de les instal·lacions i el 30 % relatiu a la publicitat).

C.2) Temporades 2008/2009 a 2013/2014

Antecedents: “Projecte Profutbol”

Des de l'any 1999 l'Ajuntament de Reus treballa en l'anomenat projecte “Profutbol”, quina darrera actualització es recull en el document titulat “PROJECTE FUTBOL GLOBAL DE CIUTAT”, és de data abril de 2010, bàsicament aquest projecte proposa garantir l'hàbit i la pràctica esportiva i enllaçar les diferents escoles que conformen el “Projecte Profutbol” amb la tecnificació i el Club de Futbol Reus Deportiu com a element central de l'execució del projecte.

Les línies d'aquesta darrera revisió del nou projecte són:

- Consolidar el “Projecte Profutbol”.
- Recuperar la coordinació global de la tecnificació.
- Resoldre la continuïtat del Club de Futbol Reus Deportiu.

Pel que fa al tercer punt es proposen una sèrie de mesures i estratègies, entre les que hi ha:

- o Trobar el mecanisme que permeti retornar a la forma jurídica de club.
- o Garantir l'equilibri pressupostari del club, a partir d'una millora contínua sobre l'actual pressupost i establint, en els propers anys, una reducció que tendeixi a la fórmula d'1 € extern per 1 € institucional, fins assolir la fórmula 1€ x 1 €.
- o Establir un conveni formal de filiació amb el Reddis.
- o Establir un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Reus o RELLSA, com a empresa instrumental d'aquest, en el qual es reflecteixin els termes i els criteris, especificant-se, entre d'altres, les respectives aportacions per a cadascun dels estaments (primer equip, Reddis i tecnificació) i les respectives fonts de finançament, així com els mecanismes de control i gestió per garantir l'assoliment dels objectius del Projecte de futbol de la ciutat i la consolidació de la Piràmide del Futbol.
- o Convocar eleccions al Club quan aquest projecte estigui garantit.

Entre les accions previstes en el projecte esmentat, es preveu, amb un treball conjunt:

- o Garantir la continuïtat del Club amb la signatura d'un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Reus, amb el següents requisits:
 - S'acreditin els drets a jugar i es duguin a terme les accions encaminades a fusionar l'actual Santes Creus i Filiació del Reddis.



- Es garanteixin uns pressupostos anuals equilibrats.
 - Es duiguin a terme accions de promoció de la ciutat i de foment de l'esport base, esport femení i esport per a tothom.
 - S'articulin mecanismes de coordinació i control, via RELLSA, pel compliment dels compromisos que es signin i acordin en conveni.
- o Dotar la Regidoria-RELLSA de les partides pressupostàries suficients per cobrir les necessitats de la nova i properes temporades per a totes les instal·lacions i al llarg de tota la Piràmide del futbol de la ciutat.

Temporada 2008/2009

La temporada 2008/2009 es va gestionar la subvenció al RD mitjançant les citades "bestretes a compte del futur conveni", per tant, s'hauria d'interpretar que l'objecte subvencionat així com la seva distribució ha de ser el contingut en l'immediat conveni que s'ha signat entre les parts, el corresponent a l'exercici 2009/2010

Cal fer constar que les aportacions al club es van realitzar en alguns casos contra presentació de factures, quan la fórmula jurídica era conveni de col·laboració per al finançament de les activitats del club, no una prestació de serveis com correspondria a un document mercantil com és la factura. Tot i aquesta irregularitat administrativa cal considerar que en ser tant la SAD com Rellsa entitats mercantils subjectes i no exemptes a les operacions que meriten l'IVA, aquesta facturació no hauria d'haver comportat, en principi, perjudici econòmic a cap dels intervinents.

Contrastant la subvenció concedida, amb la informació disponible en els comptes anuals del CFRD, en no disposar del detall del suport documental als comptes anuals, en relació a la distribució de despeses pels diferents conceptes que no disposin d'una identificació individual en els comptes anuals, s'han distribuït d'acord amb el criteri del 50% com a despeses generals del primer equip i 50% resta de despesa (percentatge que consta també com a mòdul de finançament en el Conveni Marc de col·laboració de 24 de juliol de 2009), i criteri observat en la justificació del darrer conveni signat entre l'Ajuntament de Reus i el CFRD de data 9 de gener de 2015. En la distribució de despeses sota aquests criteris s'observa el següent:

CCAA Oficials		Subvenció 2008/2009		
Concepte de despesa		Objecte de subvenció		Diferència
Sous i despeses Primer equip	647.919,45	Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	215.000,00	432.919,45
Despeses Grals. Imputades	20.999,29	Acord de suport tècnic i esportiu al CF Redis	39.605,26	-18.605,98
Sous futbol Base i despeses Grals. Imputades	151.167,14	Acord de suport als equips Base de tecnificació	158.421,05	-7.253,91
Despeses Grals. Imputades	2.999,90	Foment de l'activitat i formació específica de les Escoles	5.657,89	-2.658,00
Despeses Grals. Imputades	5.999,80	participació i promoció ciutat i marca Reus	11.315,79	-5.315,99
TOTALS	829.085,57	TOTALS	430.000,00	399.085,57

Es produeix un sobrefinançament amb la subvenció atorgada de les despeses diferents del primer equip, per valor de 33.833,88 €, sense valorar els ingressos



eventuals provinents de cada activitat, no així sobre la globalitat del projecte ni sobre el resultat de l'entitat.

Temporada 2009/2010

En data 24 de juliol de 2009 es signa un Conveni Marc de col·laboració entre RELLSA i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, per establir les bases d'ús de les instal·lacions de l'estadi municipal i la col·laboració per al desenvolupament de les activitats esportives d'aquesta última.

Aquest nou conveni marc, fixa, a grans trets, el règim d'utilització esmentat, i preveu que el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, cobrirà les despeses que es deriven de l'ús de les instal·lacions, entre les quals s'inclouen les de manteniment i consums inherents a l'ús de les instal·lacions, lloguer, neteja, vigilància, subministraments, comunicacions i totes aquelles que es fixin, a resultes de canvis organitzatius, de millores a les instal·lacions i/o de majors o diferents serveis.

Pel que fa a la publicitat es preveu que el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, farà efectives a RELLSA les contraprestacions que s'especifiquen en l'annex.

La concreció d'aquest conveni marc es farà anualment, mitjançant la formalització d'un annex al present conveni, el qual s'haurà de signar abans del 31 de juliol.

El 24 de juliol de 2009, es signa Annex al conveni marc signat en data 24 de juliol de 2009, per a la temporada 2009-2010, en el qual es fa constar que:

- RELLSA rebrà, com a gestora de les instal·lacions, el 10 % de l'import del volum de contractes i renovacions de publicitat.
- Si bé per a aquesta temporada, no s'aplicarà la clàusula anterior.
- Es pacta una reducció de 50.000,00 € ("respecte a la feta en l'anterior temporada") en l'aportació de la Corporació al Club.
- Es pacta la següent distribució d'importos, per un total de 380.000,00 €:

1. Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	190.000,00 €
2. Acord de suport tècnic i esportiu al Club de futbol Reddis	35.000,00 €
3. Acord de suport als equips base de tecnificació	140.000,00 €
4. Foment de l'activitat i formació específica de les escoles	5.000,00 €
6. Participació activa en la promoció de la ciutat i divulgació de les marques de Reus	10.000,00 €
Total	380.000,00 €

Com es pot observar, en aquest conveni **es reconeix una aportació al finançament de les despeses de funcionament del primer equip**, en concret el 50% de l'aportació municipal⁷, qüestió que no és incompatible amb el contingut del Conveni marc i els seus objectius ni tampoc amb la normativa reguladora de les subvencions,

7

Aquest aspecte ja va quedar recollit en l'informe de control financer 2009-2011 de 30 de juliol de 2012



segons les previsions de l'art. 3.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, si bé cal dir que aquest fet no s'informava amb prou detall als Consellers de la Societat, es reconeix implícitament en l'Acta del Consell d'Administració de Rellsa de 9 de novembre de 2010 aquest supòsit (sense quantificar-ho).

Contrastant la subvenció concedida, amb la informació disponible en els comptes anuals del CFRD, en no disposar del detall del suport documental als comptes anuals, en relació a la distribució de despeses pels diferents conceptes que no disposin d'una identificació individual en els comptes anuals, s'han distribuït d'acord amb el criteri del 50% com a despeses generals del primer equip i 50% resta de despesa, criteri observat en la justificació de despeses del darrer conveni signat entre l'Ajuntament de Reus i el CFRD de data 9 de gener de 2015, percentatge que consta també com a mòdul de finançament en el Conveni Marc de col·laboració de 24 de juliol de 2009. En aquesta temporada no es disposa del detall de les despeses de personal del primer equip vs futbol base, es distribueixen d'acord amb el mateix pes relatiu que la temporada anterior (11% dedicat al futbol base).

En la distribució de despeses sota aquests criteris s'observa el següent:

CCAA Oficials		Subvenció 2009/2010		
Concepte de despesa		Objecte de subvenció		Diferència
Sous i despeses Primer equip	414.828,57	Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	190.000,00	224.828,57
Depeses Grls. Imputades	40.656,34	Acord de suport tècnic i esportiu al primer al CF Redis	35.000,00	5.656,34
Sous futbol Base i despeses Grls. Imputades		Acord de suport als equips Base de tecnificació		
Depeses Grls. Imputades	186.618,07		140.000,00	46.618,07
Depeses Grls. Imputades	5.808,05	Foment de l'activitat i formació específica de les Escoles	5.000,00	808,05
Depeses Grls. Imputades	11.616,10	participació i promoció ciutat i marca Reus	10.000,00	1.616,10
TOTALS	659.527,13	TOTALS	380.000,00	279.527,13

En aquesta temporada no es produeix cap sobrefinançament de cap mòdul respecte la resta.

Ara bé, en global, el resultat comptable del club presenta un superàvit de 236.461,97 €, la qual cosa es podria generar el supòsit de reintegrament de subvencions previst als arts. 19.3 i 37 .3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Temporada 2010/2011

En data 3 d'agost de 2010 es signa el conveni marc de col·laboració entre la societat RELLSA i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, per establir les bases d'ús de les instal·lacions de l'estadi municipal i la col·laboració per al desenvolupament de les activitats esportives d'aquesta última.

En virtut d'aquest conveni, el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU desenvoluparà tot un seguit d'activitats, encaminades a assolir, entre d'altres, els següents objectius:



- Liderar i gestionar de forma integral el projecte de promoció esportiva del futbol base de la ciutat de Reus i la seva àrea d'influència, garantint la màxima participació dels joves esportistes locals.
- Adscriure i signar un conveni de filiació amb el Club Futbol Reddis en el qual es concretaran els termes econòmics i socials i es fixaran els recursos tècnics i esportius que garanteixin la seva continuïtat com a cantera del primer equip i línia evolutiva natural de les categories inferiors de la base del futbol local.
- Fusionar en la tecnificació, la base de l'actual UEB Santes Creus fins assolir equips per a cada categoria formativa, en concret, 2 juvenils, 2 cadets, 2 infantils i 1 aleví, que garanteixin un equilibri evolutiu natural i sostenible en el temps.
- Organitzar i promoure activitats esportives relacionades amb el Futbol.
- Organitzar i portar la tecnificació del futbol de formació, implementant procediments que permetin el seguiment de la pràctica del futbol a nivell escolar a la ciutat de Reus, incloent la celebració de competicions a nivell formatiu i donant suport tècnics a la creació en els diferents clubs de la ciutat, de les seleccions en els nivells principiants.
- Promocionar i fomentar, activament, la pràctica del futbol femení.
- Fer promoció de la ciutat de Reus o de qualsevol de les iniciatives o marques de la ciutat i assumir el compromís de donar suport i participar activament en diversos projectes de tecnificació i activitats de lleure de la ciutat.

Així mateix:

- Es garantiran i promouran pràctiques de foment de l'estudi i formacions complementàries dels jugadors i cos tècnic.
- Es facilitarà la compaginació de l'activitat amb la inserció laboral.
- Es promouran polítiques internes que garanteixin, entre d'altres, l'ordre cívic, el foment de l'ús del català i el respecte a l'entorn i el medi ambient.

Del contingut d'aquest conveni marc es desprèn, especialment:

- Utilització de les instal·lacions de l'estadi municipal per part del CFRD i els equips del projecte de futbol base, per a la pràctica habitual i federada de les activitats esportives de futbol.
- Utilització d'altres instal·lacions (despatxos i espais comuns).
- CFRD cobrirà les despeses que es derivin de l'ús de les instal·lacions, entre les quals s'inclouen les de manteniment i consums inherents a l'ús de les instal·lacions, lloguer, neteja, vigilància, subministraments, comunicacions i totes aquelles que es fixin, a resultes de canvis organitzatius, de millores a les instal·lacions i/o de majors o diferents serveis, d'acord al valor que s'estableix en l'annex adjunt.
- CFRD gestionarà la retolació, conservació, distribució, contractació i renovació dels espais de publicitat estàtica de les instal·lacions del camp gran de l'estadi municipal. CFRD farà efectiu a RELLSA (titular dels drets sobre aquestes instal·lacions) les contraprestacions que s'especifiquen en l'annex adjunt.
- La concreció de les clàusules previstes en aquest conveni marc es farà mitjançant la formalització d'un annex anual (per temporada o exercici natural), el qual s'haurà de signar abans del 31 de juliol de cada any.
- Es preveu que hi haurà contraprestacions econòmiques (de forma genèrica, sense concretar l'import) per a donar compliment a les clàusules d'aquest conveni marc.



També es preveu que RELLSA podrà efectuar i/o determinar, en l'annex corresponent, les mesures de control financer i econòmic que consideri necessàries per tal de comprovar l'abast de l'activitat realitzada pel CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU en l'assoliment dels objectius marcats. En aquest sentit, el Club accepta sotmetre's i col·laborar plenament en aquesta activitat de control, i s'afegeix que el Club haurà de lliurar mensualment un estat comptable amb la màxima expressió i detall per a cadascuna de les categories de formació.

En data 3 d'agost de 2010 es signa el primer annex al darrer conveni marc, d'acord amb el qual:

- S'estableix el pagament anual a RELLSA, per part del CFRD, de 40.000,00 € (més IVA).
- RELLSA rebrà el 10 % de l'import del volum de contractes i renovacions de publicitat de l'estadi municipal de futbol que el CFRD acordi per cada temporada.
- La no aplicació de l'anterior clàusula, relativa a la publicitat
- CFRD percebrà per cada temporada les següents quantitats (importos màxims):

Mòduls-projecte futbol de la ciutat de Reus (temporada 2010-2011)	
1. Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	200.000,00 €
2. Acord de suport tècnic i esportiu al filial Reddis	45.000,00 €
3. Acord de suport als equips base masculins de la tecnificació	100.000,00 €
4. Acord de suport als equips base femenins de la tecnificació	55.000,00 €
5. Foment de l'activitat i formació específica de les escoles	7.000,00 €
6. Participació activa en la promoció de la ciutat i divulgació de les marques de Reus	36.000,00 €
7. Participació activa en el turisme esportiu i activitats de lleure que es puguin desenvolupar des de l'Ajuntament o altres col·laboracions amb iniciatives per part de la resta d'entitats esportives o culturals i socials de la ciutat	7.000,00 €
8. Varis*	40.000,00 €
Total	490.000,00 €

* En cas que s'allargui la temporada esportiva a 11 mesos d'activitat o part proporcional que correspongui

En conclusió, en aquesta temporada, com en les dos anteriors, es recull explícitament en els convenis signats que el destí de fins a 200.000 € (el 40,8% del total) sigui el finançament de les despeses del primer equip del CFRD.

Contrastant la subvenció concedida, amb la informació disponible en els comptes anuals del CFRD, en no disposar del detall del suport documental als comptes anuals, en relació a la distribució de despeses pels diferents conceptes que no disposin d'una identificació individual en els comptes anuals, s'han distribuït d'acord amb el criteri del 50% com a despeses generals del primer equip i 50% resta de despesa, criteri observat en la justificació del darrer conveni signat entre l'Ajuntament de Reus i el CFRD de data 9 de gener de 2015. En aquesta temporada tampoc no es disposa del detall de les despeses de personal del primer equip vs futbol base, es distribueixen



d'acord amb el mateix pes relatiu que la temporada 2008/2009 (11% dedicat al futbol base).

En la distribució de despeses sota aquests criteris s'observa el següent:

CCAA Oficials		Subvenció 2010/2011		Diferència
Concepte de despesa		Objecte de subvenció		
Sous i despeses Primer equip	506.408,69	Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	200.000,00	306.408,69
Despeses Grals. Imputades	46.831,42	Acord de suport tècnic i esportiu al primer al CF Redis	45.000,00	1.831,42
Sous futbol Base i despeses Grals. Imputades	186.596,64	Acord de suport als equips Base masculins i femenins de tecnificació	155.000,00	31.596,64
Depeses Grals. Imputades	7.284,89	Foment de l'activitat i formació específica de les Escoles	7.000,00	284,89
Depeses Grals. Imputades	44.750,03	Participació i promoció ciutat i marca Reus i turisme esportiu	43.000,00	1.750,03
Depeses Grals. Imputades	41.627,93	Varis	40.000,00	1.627,93
TOTALS	833.499,60	TOTALS	490.000,00	343.499,60

En aquesta temporada no es produeix cap sobrefinançament de cap mòdul respecte la resta.

Ara bé, en global, el resultat comptable del club presenta un superàvit de 716,09 €, la qual cosa es podria generar el supòsit de reintegrament de subvencions previst als arts. 19.3 i 37.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Cal fer contar, tal i com ja es va indicar en l'informe de 30 de juliol de 2012, que l'annex de 3 d'agost de 2010 incorporava com a pagament addicional, específic i no repetitiu de 280.169,69 €, per tal de fer front a les despeses de liquidació de la SAD RD i la seva successió amb drets federatius inclosos en Club esportiu.

Temporada 2011/2012

Corresponent a aquest període, el document de data 9 de maig de 2011 titulat Esmenes al conveni de col·laboració i annex signat el 3 d'agost de 2010, en el qual les parts (RELLSA i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU) pacten les següents clàusules:

- Es manté el relatiu a la clàusula de publicitat (és a dir, que RELLSA no rebi res per aquest concepte).
- Una aportació màxima de 490.000,00 €, que, com s'indicava en el conveni de col·laboració, respon a l'establiment de les bases d'ús de les instal·lacions de l'estadi municipal i la col·laboració per al desenvolupament de les activitats esportives del Club esmentat. Per la seva part, el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU desenvoluparà els objectius ja indicats més amunt, tots ells relacionats amb el projecte de promoció esportiva del futbol base de la ciutat de Reus i la seva àrea d'influència, finalment l'aportació es va fixar en 395.000,00 €.
- Pel que fa a l'import de 40.000,00 € dels quals parlava el conveni marc, s'acorda que: "Així mateix i atenent al fet que en anteriors temporades RELLSA tampoc havia facturat l'import pels usos de les instal·lacions de 40.000,00 € que s'indica en aquest nou conveni, també s'acorda que, en el cas que el primer equip del Club



ascendeixi de categoria, el Club liquidarà aquest valor per la temporada actual però, de cara a la propera temporada, aquesta clàusula queda posposada fins que no es pugui garantir la continuïtat pressupostària i econòmica del Club."

- En el cas que el principal equip del Club acabi mantenint la categoria, aquest es compromet a gestionar el pressupost de la propera temporada a partir d'una aportació com la d'aquest any reduïda en un 15 %, al voltant dels 410.000,00 €.

Contrastant la subvenció concedida, amb la informació disponible en els comptes anuals del CFRD, en no disposar del detall del suport documental als comptes anuals, en relació a la distribució de despeses pels diferents conceptes que no disposin d'una identificació individual en els comptes anuals, s'han distribuït d'acord amb el criteri del 50% com a despeses generals del primer equip i 50% resta de despesa, criteri observat en la justificació del darrer conveni signat entre l'Ajuntament de Reus i el CFRD de data 9 de gener de 2015. En aquesta temporada no es disposa del detall de les despeses de personal del primer equip vs futbol base, es distribueixen d'acord amb el mateix pes relatiu que la temporada 2008/2009 (11% dedicat al futbol base).

En la distribució de despeses sota aquests criteris s'observa el següent:

CCAA Oficials		Subvenció 2011/2012		
Concepte de despesa		Objecte de subvenció		Diferència
Sous i despeses Primer equip	564.429,29	Acord de suport tècnic i esportiu al primer equip del CFRD	161.224,49	403.204,80
Sous futbol Base i despeses Grls. Imputades	45.153,52	Acord de suport tècnic i esportiu al primer al CF Redis	36.275,51	8.878,01
Depeses Grls. Imputades	189.324,73	Acord de suport als equips Base masculins i femenins de tecnificació	124.948,98	64.375,75
Depeses Grls. Imputades	7.023,88	Foment de l'activitat i formació específica de les Escoles	5.642,86	1.381,02
Depeses Grls. Imputades	43.146,69	Participació i promoció ciutat i marca Reus i turisme esportiu	34.663,27	8.483,43
Depeses Grls. Imputades	40.136,46	Varis	32.244,90	7.891,56
TOTALS	889.214,57	TOTALS	395.000,00	494.214,57

En aquesta temporada no es produeix cap sobrefinançament de cap mòdul respecte la resta.

Ara bé, en global, el resultat comptable del club presenta un superàvit de 1.034,03 €, la qual cosa es podria generar el supòsit de reintegrament de subvencions previst als arts. 19.3 i 37 .3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Temporada 2012/2013

En aquesta temporada s'inicia el canvi en l'entitat que liquida i fiscalitza la subvenció, prenent aquest rol l'Ajuntament de Reus, deixant Rellsa d'actuar com a entitat col·laboradora.

Cal indicar que els convenis signats es determinen a partir d'aquesta temporada a raó de les anualitats pressupostàries municipals, no en funció de la temporada esportiva.



També es modifica parcialment l'objecte de la subvenció i es redueixen significativament les aportacions econòmiques, en concret, l'objecte de la subvenció es circumscriu a:

- a) La continuïtat esportiva i potenciació del futbol femení.
- b) La promoció dels equips de tecnificació
- c) La vinculació amb el filial per garantir la projecció dels joves valors
- d) La participació activa dels membres del quadre tècnic i la plantilla del primer equip en la formació i motivació de les escoles de futbol base de la ciutat
- e) L'organització de jornades esportives de presentació de les escoles de futbol base en partits oficials del CF RD

Per tant, **s'ha exclòs de l'objecte de la subvenció, en no quedar recollit, l'aportació directe al futbol professional** que formava part dels convenis signats amb anterioritat a aquesta temporada, llevat del percentatge de despesa atribuïble a l'apartat d) anterior.

El 17 de setembre de 2012 es signa el corresponent conveni entre l'Ajuntament de Reus i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, en virtut del qual s'acorda atorgar una subvenció dinerària de 112.000,00 € a aquest club, per tal que promoció i dugui a terme el projecte global de futbol de la ciutat, per al període agost-desembre de 2012.

Aquest conveni havia estat aprovat prèviament per la Junta de Govern Local de data 7 de setembre de 2012.

El pagament d'aquest import es preveu que es farà en tres terminis:

- 1r pagament: 45.000,00 €, en concepte de pagament anticipat amb caràcter previ a la justificació, que s'efectuarà en el termini de deu dies des de la signatura del conveni.
- 2n pagament: 42.000,00 €, en concepte de pagament anticipat, amb caràcter previ a la justificació, que s'efectuarà el 31 d'octubre de 2012.
- 3r pagament: 25.000,00 €, que s'efectuarà un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada per l'entitat.

Pel que fa a la justificació s'exigeix tot un seguit de documentació, la qual queda detallada en les clàusules 2a i 3a del conveni esmentat, i que ha de presentar-se abans del 31 de desembre de 2012.

El 20 de desembre de 2012 el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU presenta, al Registre General de la Corporació, instància (amb número d'entrada 2012042438), amb documentació justificativa del destí de la subvenció.

Amb relació a la justificació esmentada consta l'informe emès pel tècnic de la Regidoria d'Esports, de data 27 de desembre de 2012, en el sentit que considera que l'objecte de la subvenció concedida s'ha desenvolupat íntegrament i que s'ha acomplert la finalitat establerta en la seva concessió, i que està correctament



justificada; ahora que queda acreditat que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Per Decret del regidor delegat de l'Àrea d'Esports (número 43), de data 28 de desembre de 2012, s'aprova el compte justificatiu presentat pel CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, amb relació a la subvenció atorgada.

El 22 de gener de 2013 el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU sol·licita, mitjançant instància presentada al Registre General de la Corporació (amb número d'entrada 2013002945) una subvenció econòmica per dur a terme el projecte global de futbol de la ciutat de Reus durant l'exercici 2013.

El 4 de febrer de 2013 l'Ajuntament de Reus i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU signen un conveni, d'acord amb el qual el primer atorga al segon, en concepte de subvenció, la quantitat de 220.000,00 €, per promocionar i dur a terme el projecte global de futbol de la ciutat, per al període comprès entre el mes de gener i desembre de 2013.

El seu pagament es pacta que s'efectuarà en quatre terminis:

- 1r pagament: 85.000,00 €, en concepte de pagament anticipat amb caràcter previ a la justificació, que s'efectuarà en el termini de deu dies des de la signatura del conveni.
- 2n pagament: 45.000,00 €, en concepte de pagament anticipat amb caràcter previ a la justificació, que s'efectuarà el 2 de maig de 2013.
- 3n pagament: 40.000,00 €, en concepte de pagament anticipat amb caràcter previ a la justificació, que s'efectuarà l'1 d'agost de 2013.
- 4t pagament: 50.000,00 €, que s'efectuarà un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada per l'entitat, en els termes previstos en el mateix conveni (clàusules 2a i 3a).

El 4 d'abril de 2013 el regidor delegat de l'Àrea d'Esports i la gerent d'Àmbit de Serveis Personals emeten un informe en el qual proposen modificar els terminis de pagament del conveni, arran de l'escrit presentat per part del Club de Futbol Reus Deportiu el 3 d'abril de 2013 (presentat al Registre General de la corporació amb el número d'entrada 2013011507).

Per acord de la Junta de Govern Local de data 12 d'abril de 2013 s'aprova la modificació dels terminis de pagament indicats en l'anterior conveni, de manera que s'estableixen tres pagaments anticipats per un import total de 212.000,00 € (en concret, 85.000,00 € en els deu dies següents a la signatura del conveni; 82.000,00 € durant el mes d'abril de 2013, i 45.000,00 € el 2 de maig de 2013) i un quart pagament de 8.000,00 € un cop aprovada la justificació de la subvenció.

A més, aquesta modificació del conveni, relativa als terminis de pagament també es contempla en el document signat per l'Ajuntament de Reus i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU el 15 d'abril de 2013.



Amb relació a la justificació d'aquest import consta a l'expedient corresponent que per part del CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU el 17 de desembre de 2013 presenta, al Registre General de la corporació (amb registre d'entrada número 2013043099), la instància pertinent amb la documentació justificativa del destí de la subvenció.

En data 27 de desembre de 2013, la gerent d'Àmbit de Serveis Personals i el regidor delegat de l'Àrea d'Esports signen l'informe, en el qual, amb relació al conveni esmentat, i que correspon al període gener-desembre 2013, posen de relleu el següent:

"Que d'acord amb el conveni signat en data 15 d'abril de 2013, on es modificaven els terminis de pagament del conveni formalitzat entre l'Ajuntament de Reus i el C.F. Reus Deportiu per import de 220.000,00 €, s'han realitzat uns pagaments anticipats amb caràcter previ a la justificació per un import de 212.000,00 €.

Que en data 17 de desembre de 2013 l'entitat C.F. Reus Deportiu ha presentat documentació justificativa de la realització de l'activitat objecte de la subvenció i que d'acord amb el punt primer de l'acorden del conveni de modificació dels terminis de pagament esmentat, es pot procedir a fer-se efectiu el quart pagament, per un import equivalent als 8.000,00 € restants.

Que l'objecte de la subvenció concedida s'ha desenvolupat íntegrament i s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió de la subvenció, que està correctament justificada i que, per tant, es pot procedir al seu pagament.

També queda acreditat que el beneficiari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social."

Per Decret número 5154, de data 30 de desembre de 2013, l'alcalde resol:

- 1) Avocar la competència delegada en la Junta de Govern Local per dictar aquesta resolució.
- 2) Aprovar el compte justificatiu presentat pel Club de Futbol Reus Deportiu amb relació a la subvenció de 220.000,00 €, per promocionar i portar a terme el projecte global de futbol de la ciutat, per al període comprès entre els mesos de gener i desembre de 2013.

També cal referir-se al Decret número 13 de data 12 de juny de 2013 (ajut transport)

Mitjançant instància presentada al Registre General de la corporació, el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU demana, el 20 de febrer de 2013 (amb registre d'entrada número 2013006619) una ajuda econòmica en concepte de desplaçaments.

Per Decret el regidor delegat de l'Àrea d'Esports resol, en data 12 de juny de 2013, aprovar la concessió d'una subvenció al CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU de 26.400,00 €, per tal de donar suport a les despeses de transport de les competicions d'interès esportiu per a l'entitat i la ciutat, per al període comprès entre els mesos de gener i juny de 2013.



El 19 de juny de 2013, per part del CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU s'aporta tota la documentació que considera oportuna per tal de justificar l'esmentada subvenció, mitjançant instància presentada davant del Registre General de la Corporació, amb número d'entrada 2013022744.

El 19 de juny de 2013 per part de la gerent d'Àmbit de Serveis Personals s'emet un informe sobre la documentació aportada, en el sentit que manifesta que "(...) l'objecte de la subvenció concedida s'ha desenvolupat íntegrament i s'ha acomplert la finalitat establerta en al concessió de la subvenció, que està correctament justificada i que, per tant, es pot procedir al seu pagament. També queda acreditat que el beneficiari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social."

Així mateix, i per Decret (amb el número 14) el mateix regidor, en data 20 de juny de 2013, resol aprovar el compte justificatiu de la subvenció descrita, i aprovar el reconeixement de l'obligació i procedir al seu pagament.

Cal fer constar que en l'informe de control financer de data 26 d'agost de 2014 es va posar de manifest, en relació a aquest compte justificatiu, el següent:

"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 exigint una comptabilitat analítica per a l'acreditació de la subvenció."

Per tant, el model de compte justificatiu s'hauria d'haver adaptat a aquests criteris per a una completa verificació del compte justificatiu, aspecte que arrel de la comunicació de la Gerència General s'ha aplicat en la justificació següent.

Temporada 2013/2014

Cal incidir que una part d'aquesta temporada, per la part que va de 1 de juliol a 31 de desembre de 2013, es troba continguda al Conveni de 4 de febrer de 2013, signat entre l'Ajuntament de Reus i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, d'acord amb el qual el primer atorga al segon, en concepte de subvenció, la quantitat de 220.000 €.

En data 25 de juliol de 2013, es signa el Protocol entre el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU i l'Ajuntament de Reus —vigent fins el 30 de juny de 2014— que recullen tot un seguit de compromisos, entre els quals, de forma resumida, destaquen els següents:



- L'entitat CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, un cop transformada en Societat Anònima Esportiva (SAD), mantindrà el nom de CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, i la seva seu a Reus. Alhora que manifesta que mantindrà els seus compromisos esportius amb aquesta ciutat.
- L'Ajuntament de Reus expressa la seva voluntat de mantenir amb el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, SAD, els actuals acords de col·laboració amb el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, respectant la seva vigència, tant pel que fa a l'aportació econòmica com al règim d'usos esportius, sempre condicionat a la corresponent disponibilitat pressupostària i al manteniment dels esmentats compromisos de l'entitat.
- Si l'entitat assoleix la transformació en SAD, les parts s'emplacen a la signatura d'un nou conveni.

En data 10 de febrer de 2014 es signa el conveni entre l'Ajuntament de Reus i el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, en virtut del qual es pacta que:

- Que l'Ajuntament de Reus atorga al CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU, en concepte de subvenció, la quantitat de 220.000,00 €, per promocionar i dur a terme el Projecte Global de Futbol de la ciutat, pel període comprès entre els mesos de gener i desembre de 2014, el pagament de la qual es farà en tres terminis:
 - o 1r pagament: 100.000,00 € anticipadament, amb caràcter previ a la justificació, en el termini de deu dies des de la signatura d'aquest conveni.
 - o 2n pagament: 110.000,00 €, també anticipadament, amb caràcter previ a la justificació, el 28 de març de 2014.
 - o 3r pagament: 10.000,00 €, un cop aprovada la justificació de la subvenció, els termes de la qual s'especifiquen en el conveni.
- Que els compromisos adquirits en aquest conveni es mantindran entre ambdues parts en el supòsit que durant la seva vigència el CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU es transformi en SAD.

Els dos primers pagaments s'han fet en dates 27 de febrer de 2014 i 28 de març de 2014.

En l'Assemblea de Socis celebrada el 20 de setembre de 2013 s'acorda, per majoria absoluta dels assistents, la transformació del club en societat anònima esportiva, conservant el nom i els símbols de l'actual club.

D'acord amb l'escriptura del Notari Joaquín Ochoa de Olza Vidal, amb el número de protocol 972, de data 9 de maig de 2014, s'eleva a pública la transformació de club esportiu a societat anònima esportiva (SAD) del CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU.

Aquesta societat anònima esportiva està inscrita en la secció tercera del Registre d'Associacions Esportives del Consejo Superior de Deportes, amb el número 128.



El 10 de juny de 2014 s'envia al president del CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU la carta del gerent de Serveis Generals de la Corporació (amb registre de sortida número 2014016083), en la qual, fent referència al conveni de data 10 de febrer de 2014:

- Recorda la necessitat de justificar el destí de la subvenció dinerària atorgada per promocionar i dur a terme el projecte global de futbol de la ciutat, amb el detall dels documents que ha de contenir el compte justificatiu (tal i com ja s'especificava en el mateix conveni).
- Així com el termini de presentació d'aquest compte justificatiu (abans del 31 de desembre de 2014).
- Afegeix que és necessari que portin una comptabilitat analítica independent de la resta de d'activitats del CF Reus Deportiu, "a fi i efecte de poder portar a terme les comprovacions que es consideri adients, relatives a la justificació i aplicació dels fons percebuts."

De les dades i antecedents consultats consta que el CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, ha presentat el 12 de desembre de 2014 la Registre general de la Corporació, amb número d'entrada 2014045486, instància per la qual aporta documentació relativa a la justificació de la subvenció dinerària de 210.000,00 €, en els termes previstos pel conveni de data 10 de febrer de 2014.

D'acord amb l'informe emès per la gerent d'àmbit de Serveis Personals en data 30 de gener de 2015 emet un informe, en el qual proposa l'ampliació del termini per a la presentació del compte justificatiu esmentat, amb el requeriment al CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, per tal que porti més documentació.

En aquest sentit, en el Decret número 13280, de data 30 de desembre de 2014, el regidor delegat de l'Àrea d'Esports resol ampliar el termini de presentació fins el 15 de febrer de 2015, alhora que requereix al CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, la documentació prevista en les clàusules tercera i cinquena del conveni de constant referència.

La notificació de l'anterior decret (amb registre de sortida número 2015003792) és rebuda pel destinatari el 18 de febrer de 2015.

El CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, ha aportat nova documentació el 16 d'abril de 2015, presentada al Registre General de la Corporació amb el número d'entrada 2015014716.

Finalment, en data 15 de juny de 2015 ha estat aprovat el compte justificatiu una vegada esmenades les incidències detectades per part del beneficiari, procedint a aprovar la liquidació dels darrers 10.000 € del conveni que restaven supeditats a la justificació.

En aquest compte justificatiu, pel que fa als ingressos es declara el següent:

Concepte	Import
Subvenció de l'Ajuntament de Reus	220.000,00€



Ingressos futbol base	60.399,56€
Subvenció de La Caixa	9.000,00€
Total Ingressos	289.399,56€

Per tant, la quantitat que considera justificada de despeses, d'acord al detall i explicacions presentades el seu punteig i el destí de les despeses, és de **299.497,38€**, restant doncs, l'import justificat en quantia superior als ingressos obtinguts, tenint en compte la subvenció concedida i els informes que consten a l'expedient.

Temporada 2014-2015

A títol merament informatiu, cal dir que el 9 de gener de 2015 es signa, entre l'Ajuntament de Reus, la societat municipal Reus Esport i Lleure, SA, i el CLUB DE FUTBOL DEL REUS DEPORTIU, SAD, el conveni per a:

1) Fer una cessió d'ús no exclusiu d'unes instal·lacions municipals, amb el pagament, per part de la societat anònima esportiva esmentada, dels costos de manteniment i conservació derivats de la seva utilització (pel període 1/7/2014 a 30/6/2015).

En concret, de les instal·lacions següents:

- L'estadi municipal i les instal·lacions annexes (és a dir, el camp de gespa artificial que hi ha just al costat, així com el camp de rugbi de gespa natural).
- El camp de futbol del "Mas Iglesias".

2) Establir una subvenció dinerària per a promocionar i dur a terme el Projecte Global de Futbol de la ciutat (pel període 1/1/2015 a 30/6/2015), per un import de 110.000,00 €.

Tal i com ja s'apunta en l'acta del Consell d'Administració de RELLSA de la reunió duta a terme l'11 de desembre de 2014, aquest conveni representa un canvi en el plantejament de la cessió d'ús de les instal·lacions que, a partir d'ara, porta aparellat el pagament, en forma de contraprestació, dels costos de manteniment i conservació que ocasionin la seva utilització.

Sobre la relació de costos i la seva ponderació, aquesta es detalla en l'annex II del Conveni i que preveu un pagament anual de 147.529,74 € (IVA exclòs), per part de la societat anònima esportiva esmentada.

Pel que fa a la subvenció dinerària, el pagament de 110.000,00€ es farà en dos terminis:

- 1r pagament: 100.000,00 €, en concepte de pagament anticipat amb caràcter previ a la justificació (però condicionat a la justificació de l'anterior subvenció, relativa a l'exercici 2014).
- 2n pagament: 10.000,00 €, que s'efectuarà un cop aprovada la justificació de la subvenció presentada per l'entitat abans del 31 de juliol de 2015.



D) Conclusions finals

D.1) Verificació de l'aplicació dels fons transferits per part de Rellsa o l'Ajuntament de Reus al Reus Sportiu

En relació a la Verificació a l'aplicació dels fons rebuts per l'entitat Reus Sportiu (en les seves diferents modalitats), a la seva comptabilitat. S'ha verificat, que totes les transferències o xecs lliurats per part de Rellsa o l'Ajuntament de Reus a favor del CFDR han acabat formant part dels fons del Club, i així consta en els documents comptables i llibres oficials d'ambdues entitats.

D.2) Evolució del finançament de l'Ajuntament de Reus i Rellsa al RD

L'evolució del finançament de l'Ajuntament de Reus al Club ja sigui mitjançant Rellsa o directament, ha passat de finançar per sobre del 50% les despeses del club (màxim del 58,79% la temporada 2010/2011) a situar-se per sota del 50% de les despeses a partir de la temporada 2011/2012, evolucionant a la baixa fins al 20,13% de la temporada 2013/2014.

Els usos esportius de les instal·lacions fins la temporada 2013/2014 han estat gratuïts, en qualsevol de les situacions jurídiques del Club, tot i que els convenis preveïen alguna repercussió de costos, finalment aquestes quantitats eren exonerades mitjançant els corresponents acords. Situació que es corregeix amb la signatura de l'actual conveni temporada 2014/2015.

D.3) Convenis de col·laboració i adequació del destí de les subvencions a l'objecte dels mateixos

Tenint en compte les limitacions a l'abast descrites en els antecedents, i d'acord amb la informació comptable i de suport disponible, es poden col·legir les següents observacions:

- D'acord amb els Convenis signats, fins la temporada 2011-2012, l'objecte de la subvenció atorgada reconeixia el finançament entre el 40% i el 50% del total de la subvenció a favor de les despeses de funcionament dels diferents equips professionals del Club. D'acord amb la informació disponible (limitada) dels comptes anuals, si bé es cobrien les despeses subvencionades globalment (sense considerar els ingressos eventuais) existeixen desviacions en l'execució real de la despesa positives en el primer equip respecte la resta en la temporada 2008/2009, però no en el global del projecte ni en la resta de temporades analitzades.
- El resultat comptable del club presenta un superàvit en els exercicis 2009/2010, 2010/2011 i 2011/2012. En aquests supòsits es podria considerar el reintegrament de les subvencions previst als arts. 19.3 i 37 .3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



- A partir de la temporada 2012/2013, la subvenció es gestiona directament per l'Ajuntament de Reus, qui liquida i fiscalitza la subvenció, deixant Rellsa d'actuar com a entitat col·laboradora. Es modifica l'objecte de la subvenció (ja no es finança la totalitat de les despeses de l'equip professional) i es subjecta la justificació al format ordinari de compte justificatiu previst a la normativa general de subvencions, amb aportació de justificants.

Adicionalment s'informa que s'està donant un incompliment per part del Reus Deportiu SAD pel que fa a les obligacions derivades del conveni de col·laboració corresponent a la temporada 2014/2015 que han dut a realitzar un procediment monitori per part de Rellsa (desembre de 2015) de reclamació judicial del deute pendent i a una eventual petició de reintegrament de la subvenció concedida, atesa la pèrdua de condició de beneficiari del Club esportiu en presentar deutes amb la Seguretat Social i Hisenda.



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 segon informe de control d'eficàcia, es continuarà 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 2014.

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 dels 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 2014.

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 2014 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 2014 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 2014, 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 2014 era de 104.962.

Explicar també a títol introductorí 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 impossibles 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 2014:

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	121.455,84	104.962	1,157	1,293	-10,51%
Rendiment del servei / cost del servei	75.076,13	121.455,84	0,618	0,622	-0,62%
Cost del servei / nombre de prestacions	121.455,84	604	201,086	222,39	-9,58%
Cost del servei / cost estimat del servei	121.455,84	138.105,84	0,879	0,977	-9,99%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,67	104,962	0,0159	0,0187	-15,09%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	604	621	0,973	0,857	13,49%
Nombre de prestacions realitzades / Per habitants	604	104.962	0,006	5,815	-99,90%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 61,8% (per un 62,2% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,879 (per un 0,977 l'any 2013), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,973, 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 201,09 euros (un 9,58% inferior a l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 1,157 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant va ser de 0,006.

- 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.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	13.129,63	104.962	0,125	0,13	-3,78%
Rendiment del servei / cost del servei	13.963,02	13.129,63	1,063	0,672	58,26%
Cost del servei / nombre de prestacions	13.129,63	813	16,150	32,474	-50,27%
Cost del servei / cost estimat del servei	13.129,63	13.866,32	0,947	1,107	-14,47%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,113	104,962	0,001	0,001	7,29%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	813	427	1,904	1,121	69,85%
Nombre de prestacions realitzades / Per habitants	813	104.962	0,008	0,0039	98,61%



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 106,3%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,947, havent estat el cost real lleugerament inferior a l'estimat. Pel que fa referència a l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,904, amb un nombre de prestacions realitzades molt pròxim superior a les previstes. El cost mitja del servei ha estat de 16,50 euros (per 32,47 € l'exercici de 2013).

El cost del servei per habitant ha estat 0,125 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant va ser de 0,008.

- Serveis de cementiri:

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

- 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.
- Les inhumacions, exhumacions i trasllat de cadàvers, restes i cendres provinents d'incineracions; reducció de restes; dipòsit de cadàvers o restes.
- El moviment de les làpides i els elements decoratius i de jardineria i la conservació, manteniment i neteja del cementiri.
- L'autorització per a l'obtenció de fotografies i filmacions dins del cementiri.
- 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 "Reus Serveis Municipals", societat que ha absorbit a "Gestió de Serveis Funeraris Reus, SA" durant l'exercici de 2014"⁸Gestió 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 "Reus Serveis Municipals", societat que ha absorbit a "Gestió de Serveis Funeraris Reus, SA" durant l'exercici de 2014.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	735.023	104.962	7,003	6,032	16,09%
Rendiment del servei / cost del servei	610.189	735.023	0,830	0,98	-15,29%
Cost del servei / nombre de prestacions	735.023	13.888	52,925	47,103	12,36%
Cost del servei / cost estimat del servei	735.023	715.080	1,028	0,981	4,78%
Nombre d'empleats del servei / nombre			0,048	0,047	1,35%

⁸ Aquest paràgraf i el següent han estat modificats en base a l'al·legació feta per la Gerència de la Divisió Funerària de Reus Serveis Municipals.



d'habitants (per 1.000 hab.)	5	104,962			
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	13.888	13.866	1,002	0,99	1,17%
Nombre de prestacions realitzades / Per habitants	13.888	104.962	0,132	0,128	3,37%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri ha estat del 83,0% (per un 98% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,028, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,002, essent el nombre de les prestacions reals lleugerament inferior a les estimades. El cost mitjà dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha estat de 52,92 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 7,003 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant va ser de 0,132.

- 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

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	7.809.575,73	104.962	74,404	72,791	2,22%
Rendiment del servei / cost del servei	7.930.710,98	7.809.575,73	1,016	0,999	1,65%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	7.809.575,73	32.514,68	240,186	216,26	11,06%
Cost del servei / cost estimat del servei	7.809.575,73	7.773.393,01	1,005	0,982	2,31%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,08	104,962	0,029	0,035	-16,30%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	32.514,68	35.943,94	0,905	0,841	7,56%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per habitant	32.514,68	104.962	0,309	0,336	-7,96%



Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries ha estat del 1,016% (per un 0,999 l'any 2013), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,005, amb un cost real superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,905, havent estat el nombre de les prestacions reals inferiors a les estimades. El cost mitja per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 240,18 euros (per 216,26 € l'any anterior).

El cost del servei per habitant ha estat de 74,4 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 0,309. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 309 kgs de brossa durant l'exercici 2014 (336 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 del 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.
- Netejes especials
- Netejes de solars, i de runes i materials de la via pública.
- Serveis especials de recollida.
- Netejes de contenidors o bujols.
- Reposicions de material de recollida i contenció.
- Servei de neteja de pintades, graffitis i cartells.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	2.468.400,31	104.962	23,517	23,378	0,59%
Rendiment del servei / cost del servei	2.418.811,47	2.468.400,31	0,980	0,953	2,82%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.468.400,31	10.267,80	240,402	219,94	9,30%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.468.400,31	2.496.497,11	0,989	1,068	-7,42%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,03	104,962	0,010	0,012	-18,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	10.267,80	11.350,72	0,905	0,841	7,56%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	10.267,80	104,962	97,824	106,29	-7,97%



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 98%, cobrint-se per tant amb els ingressos gairebé el cost del servei (l'any anterior va ser del 95,3%). L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,989, amb un cost real lleugerament inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,905, havent estat el nombre de les prestacions reals inferior a les estimades. El cost mitja de les prestacions vinculades al preu públic ha estat de 240,4 euros (l'any anterior va ser de 220 €).

El cost del servei per habitant ha estat 23,52 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 97,82 Tn.

- 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.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	904.838,86	104.962	8,621	8,878	-2,90%
Rendiment del servei / cost del servei	374.219,93	904.838,86	0,414	0,493	-16,11%
Cost del servei / nombre de prestacions	904.838,86	4.424	204,530	195,247	4,75%
Cost del servei / cost estimat del servei	904.838,86	948.117,28	0,954	0,943	1,20%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	104,962	0,043	0,042	1,54%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.424	5.584	0,792	0,841	-5,80%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.424	104,962	42,149	45,472	-7,31%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 41,4% (per un 49,3% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,954, 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 0,792, havent estat les prestacions realitzades inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitja de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 204,53 euros (per 195,25 € l'any 2013).

El cost del servei per habitant representa 8,621 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 42,15.

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.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	860.098,76	104.962	8,194	8,135	0,73%
Rendiment del servei / cost del servei	299.276,62	860.098,76	0,348	0,164	112,17%
Cost del servei / nombre de prestacions	860.098,76	722,00	1.191,273	1465,02	-18,69%
Cost del servei / cost estimat del servei	860.098,76	868.755,94	0,990	0,953	3,89%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	15,34	104,962	0,146	0,142	2,93%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	722	593	1,218	0,847	43,75%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	722	104,962	6,879	5,553	23,87%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 34,8%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,99, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,218, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. Aquest darrer aspecte ja explicat anteriorment per la disminució de l'activitat econòmica. El cost mitjà per servei va ser de 1.191 euros.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,194 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,879.

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.

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	102.528,94	104.962	0,977	0,813	20,15%
Rendiment del servei / cost del servei	79.009,52	102.528,94	0,771	0,971	-20,64%
Cost del servei / nombre de prestacions	102.528,94	2.546	40,271	37,672	6,90%
Cost del servei / cost estimat del servei	102.528,94	86.833,67	1,181	0,952	24,03%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,67	104,962	0,016	0,014	13,66%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.546	2.305	1,105	2,156	-48,77%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.546	104,962	24,256	21,58	12,40%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 77,1% (per un 97,1% l'exercici 2013). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,18, havent estat per tant, el cost final superior 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 40,27 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 1,105, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 0,977 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 24,256.

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:

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

			Valor 2014	Valor 2013	Variació 14/13
Cost del servei / nombre d'habitants	2.098.444,53	104.962	19,992	18,971	5,38%
Rendiment del servei / cost del servei	1.006.319,37	2.098.444,53	0,480	0,48	-0,09%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.098.444,53	4.409	475,946	511,33	-6,92%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.098.444,53	2.025.889,05	1,036	0,756	37,01%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,25	104,962	0,012	0,012	-0,76%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.409	3.962	1,113	0,898	23,92%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.409	104,962	42,006	37,101	13,22%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 48,00%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,036, havent estat el cost final superior a l'estimat, degut bàsicament a l'augment en el nombre d'usuaris.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,113, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades.

El cost mitja mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 475,95 euros. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 19,99 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 42,006.

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

	Imports totals	Percentatges 2014	Percentatges 2013
Percentatge de cobertura per preus	1.006.319,37	47,96%	48,03%
Percentatge Subvenció Diputació provincial	321.737,50	15,33%	15,20%
Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus	770.387,66	36,71%	36,76%
Totals:	2.098.444,53	100,00%	100,00%

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

D'acord amb la Base 54^{ena} de les BEP, i segons disposa l'art. 218 del TRLRHL 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
2014/2679	Ajuntament de Reus	1.964.996,57	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/2949	Ajuntament de Reus	155.428,67	Reconeixement de l'obligació	2013	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/5071	Ajuntament de Reus	518.236,03	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/6917	Ajuntament de Reus	231.352,57	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/9237	Ajuntament de Reus	1.159.508,64	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/11594	Ajuntament de Reus	973.103,07	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2014/13147	Ajuntament de Reus	18.421,10	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia

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 2014 i anteriors, 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
Contractació	No consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte	Subsanat durant 2014
Contractació	El contracte s'ha formalitzat superant el termini legal	Subsanat durant 2014
Contractació	No consta informe econòmic i financer en els contractes de gestió de serveis públics	Subsanat durant 2014
Responsabilitat Patrimonial	No consta la possibilitat de repetició al contractista	Subsanat durant 2014
Subvencions	L'informe del servei es manifesta sobre l'activitat però no sobre el compte justificatiu	Subsanat durant 2014
Subvencions	No consta conveni de col·laboració	Subsanat durant 2014
Subvencions	Manca informe del recaptador	Subsanat durant 2014
Subvencions	Es justifica amb Comptes anuals però no s'informa sobre objecte específic de la subvenció	Subsanat durant 2014
Bestretes de Caixa fixe	S'indica el tercer però no el motiu de la despesa	Subsanat durant 2014
Bestretes de Caixa fixe	Es justifica amb factura proforma	Subsanat durant 2014
Pagament a justificar	Es justifica amb una factura anterior al pagament a justificar	Subsanat durant 2014

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

S'acompanya, en relació a la fiscalització plena posterior, un anàlisi de l'evolució del volum d'incidències segons la tipologia d'aquestes, en els darrers tres informes de fiscalització elevats al Ple:



Matèria	2011	Var. (12-13)/11	2012/2013	Var. 14/(13-12)	2014
Personal	4	25%	5	20%	6
Contractes menors	16	-19%	13	-31%	9
Contractació Administrativa	4	75%	7	86%	13
Responsabilitat Patrimonial	7	-43%	3	-100%	0
Subvencions concurrència competitiva	1	0%	1	100%	2
Subvencions directes	4	200%	8	66%	10
Tresoreria	13	92%	25	-60%	10
Urbanisme	2	0%	2	-50%	1
TOTALS	51	25%	64	-20%	51



12. Al·legacions presentades

Durant el termini d'al·legacions donat a l'efecte s'han presentat dos escrits i dues comunicacions que formulen un seguit d'al·legacions a l'informe provisional que es detallen tot seguit i que s'adjunten com documents annexes a aquest informe definitiu.

- a. Escrit del Gerent Coordinador de Serveis Econòmica de data 4 d'abril de 2016 en el que realitza al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció.
- b. Escrit del Gerent Coordinador de Serveis Territorials de data 5 d'abril de 2016 en el que formula al·legacions a les incidències observades en l'informe de fiscalització posterior, control financer i d'eficàcia de 2014.
- c. Comunicació de la Gerència de la Divisió de Serveis Funeraris de Reus Serveis Municipals de 4 d'abril de 2016.
- d. Comunicació de la Direcció General del Grup Salut de 4 d'abril de 2016

En relació a aquestes al·legacions presentades cal dir el següent:

Amb caràcter general:

- Totes aquelles al·legacions en què es manifesta que en el moment de la fiscalització prèvia limitada l'òrgan interventor no va manifestar cap observació al respecte no es poden admetre, atès que justament és en l'exercici de la fiscalització plena posterior on es posen de manifest les incidències detectades, ja que la intervenció prèvia es limita als aspectes aprovats pel Ple i recollits a les Bases d'execució del Pressupost, essent potestatiu l'addició d'observacions, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL. Tanmateix, cal dir que en algunes de les al·legacions formulades si hi constava a l'informe d'Intervenció una observació de caràcter no suspensiu sobre l'expedient, com és el cas del pagament de bestretes de caixa fixe del 1% social.
- Quan es manifesta en les al·legacions que consten informes de suport o altres documents a determinats expedients, cal dir que en l'exercici de la fiscalització plena posterior aquests no constaven als expedients ni tampoc han estat aportats juntament amb les al·legacions presentades, per la qual cosa no alteren el contingut de l'informe.
- Totes aquelles en què es reconeix la incidència detectada i que es manifesta que es treballa en la seva subsanació o bé que s'ha subsanat amb anualitats posteriors, no modifica el contingut de l'informe, essent doncs unes al·legacions de caràcter informatiu sobre el seguiment de les incidències i la millora en els procediments.

Amb caràcter singular:

- S'accepta l'al·legació feta pel Gerent Coordinador de Serveis Econòmics que es descriu a l'apartat 7,1,4 Subvencions, punt 7 relatiu a les mancances en determinades subvencions en el que s'indica que es parla de les Bases Generals de Subvencions quan en tot cas s'hauria de referir a l'Ordenança General de Subvencions, i en el cas concret de l'expedient del Club de Futbol Reus Deportiu s'indica que a l'acord d'aprovació de la Junta de Govern Local de data 07,02,14 si es fa constar que concorren circumstàncies d'interès públic que justifiquen la concessió d'una subvenció



directa a l'entitat esmentada. A tal efecte s'ha procedit a la modificació dels paràgrafs corresponents i que s'indiquen amb les notes 3 i 5.

- S'accepta l'al·legació feta pel Gerent Coordinador de Serveis Econòmics que es descriu a l'apartat 7.1.3.1, relativa als contractes amb venciment excedit de la prorroga legal pel que fa al contractista Amics dels cavalls, en què la data de fi de contracte és 25 d'abril de 2013, i no 2011 com constava a l'informe provisional. A tal efecte s'ha procedit a la modificació de la citada data, tal i com s'indica a la nota 4.

- S'accepta l'al·legació feta per la Gerència de la Divisió de Serveis Funeraris de Reus Serveis Municipals, en el sentit que en l'apartat de control d'eficàcia, i pel que fa a la prestació del servei de cementiri, la referència a Gestió de Serveis Funeraris (Gesfursa) s'ha de referir a Reus Serveis Municipals, donat el procés de fusió per absorció entre ambdues entitats esdevingut durant l'exercici 2014. A tal efecte s'ha procedit a la modificació d'aquesta denominació, tal i com s'indica a la nota 8.

- Pel que fa a l'al·legació efectuada a l'apartat d), cal dir que els convenis de col·laboració empresarial previstos a la Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i d'incentius fiscals al mecenatge, no s'han esmentat expressament en l'apartat referit als convenis de col·laboració, si bé caldria la seva interpretació conjunta amb el previst a la Llei 38/2003, General de Subvencions.

- Sense adoptar la formalitat d'una al·legació, s'ha rebut informe justificatiu en relació a l'aportació per a la creació de la "Càtedra Pedrol Rius d'Estudis Jurídics locals" de la Universitat Rovira i Virgili, en virtut del conveni de col·laboració entre la Universitat Rovira i Virgili, la Fundació URV, la Fundació Cultural de Reus Pedrol Rius i l'Ajuntament de Reus.



13. Data i signatura

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Reus, el dia 6 d'abril de 2016, i es sotmet al Ple, per al seu coneixement i efectes oportuns.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, s'haurà de trametre a aquest òrgan de control extern.

L'Interventor general

Baldomero Rovira López



A l'atenció del Sr. Baldomero Rovira López
Interventor General

A petició del Sr. Gerent de Serveis Generals, i en resposta a l'informe de Fiscalització Plena Posterior de l'exercici 2014 emès per la Intervenció General el dia 18 de març de 2016, el Gerent Coordinador de Serveis Econòmics, una vegada contrastada la informació disponible objecte de l'informe amb els diferents caps de departament sota la seva coordinació realitza les següents AL·LEGACIONS A LES INCIDÈNCIES OBSERVADES EN L'INFORME DE FISCALITZACIÓ POSTERIOR D'INTERVENCIÓ. EN RELACIÓ A:

7.1.2 Despeses de personal.

Incidència: Respecte a la Relació de Llocs de Treball:

1.- L'informe del Cap de Serveis no s'adapta al que disposa l'art. 172 del ROFRJEL, només detalla a nivell descriptiu els canvis efectuats al Catàleg, quan fora procedent l'acreditació de les causes singulars que justifiquen la modificació de les retribucions d'acord amb allò establert a la normativa pressupostària.

Al·legació: El Cap de Recursos Humans fa una descripció de canvis per quan els Caps de Servei van informar de les diferents modificacions proposades, respecte al seus departaments tal com estableix l'article 172:

Artículo 172

1. En los expedientes informará el Jefe de la Dependencia a la que corresponda tramitarlos, exponiendo los antecedentes y disposiciones legales o reglamentarias en que funde su criterio.

2. Los informes administrativos, jurídicos o técnicos y los dictámenes de las Juntas y Comisiones se redactarán con sujeción a las disposiciones especiales que les sean aplicables y se ceñirán a las cuestiones señaladas en el decreto o acuerdo que los haya motivado.

Quan es va proposar la modificació de catàleg a la Comissió Informativa de Serveis Generals no es va manifestar cap advertència per part de la Intervenció General referent a la manca d'aquesta informació, per tant hauria d'estar a l'expedient.

2.- No consta, la publicació en el DOGC ni en el BOP. 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 termini 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 en la normativa de règim local de Catalunya.

Al·legació: El Cap de Recursos Humans ja treballa per la seva publicació oficial. En qualsevol cas aquesta informació està publicada a la WEB de l'Ajuntament per la seva consulta.

3.- Als expedients d'increment dels complements específics revisats no consta informe acreditatiu de les causes recollides a l'art. 20.7 de la LPGE 2014.

Al·legació: Considerar que ja es va posar de manifest als diferents informes dels Caps de departament objecte de modificacions tal com ja s'ha exposat al punt primer.

Incidència: Nòmines mensuals.

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

Al·legació: No es manifesta per part d'Intervenció quins informes falten. El que si que saben és que el 2014 era una pràctica habitual l'emissió d'informes d'aquesta naturalesa per part de Gerents i Caps de Serveis en compliment de la Instrucció de Servei de la Intervenció General número 2/2013 de data 5 d'agost de 2013.

Incidència: Processos de selecció:

1.- No consta informe d'Intervenció a l'expedient de selecció de 2 agents de la Guàrdia Urbana.

2.- No consta Acta del tribunal signada de la selecció relativa a la convocatòria de Borsa de Treball d'educadors socials-laborals.

Al·legació: Evidentment una selecció sense acta no és possible. Consten a l'expedient les corresponents Actes del tribunal dels dies 15/10/2014, 20/10/2014, 21/10/2014, 27/10/2014 i 29/10/2014 que resten a Recursos Humans a disposició de la Intervenció per la seva consulta.

7.1.3.1 Contractació administrativa

Incidència:

Dos expedients, (S-0004/2014 Serveis Auxiliars de Vigilància de diverses dependències municipals i S-0015/2014 Manteniment i assistència tècnica del programari i aplicacions T-System), no es van tramitar tot i haver-se emès l'informe de fiscalització prèvia que va sol·licitar el departament de contractació.

S-004/2014 Serveis auxiliars de vigilància de diverses dependències municipals.

A l'expedient original tant sols es tenia en compte els serveis de l'Ajuntament i es va considerar oportú ampliar-lo. Aquest expedient va ser substituït per un de posterior, amb referència S-0024/2015, l'objecte del qual ha estat dividit en 4 lots, atès que es va licitar conjuntament amb Reus Serveis Municipals SA, (divisió central) Reus Serveis

Municipals SA, (divisió Serveis Funeraris Reus i Baix Camp), Reus Esport i Lleure SA. Els 4 contractes han estat formalitzats en data 19.02.2016.

S-0015/2014 Manteniment i assistència tècnica del programari i aplicacions T-Systems

En data 6 d'agost de 2014, es va emetre un informe per part del departament de Contractació en el qual es va fer constar que:

«Que tècnicament es justifica aquesta contractació excepcional mitjançant l'informe del Servei de Tecnologies de la Informació i Telecomunicacions, si bé es realitza l'observació que es vol que l'inici de la prestació tingui efectes retroactius i es computi des de l'1/01/2014 fins al 31/12/2014, quan en realitat hauria de tenir efectes des de la formalització del contracte». Com a conseqüència d'aquest informe es va convalidar la despesa i no es va tramitar l'expedient de contractació.

Incidència:

El Plec de Prescripcions Tècniques Particulars és el document que conté les característiques tècniques de les prestacions del contracte, el seu preu i el seu contingut i, en el seu cas, els requisits, modalitats i característiques tècniques de les variants o millores. Aquest ésdevé un document essencial de la licitació i a tal efecte cal que el responsable del servei o àrea que el promou n'assumeixi l'autoria, fet que no passa en els contractes del servei de Medi Ambient que s'han analitzat, en concret els expedients S-22/2013, S-23/2013, S-25/2013 i S-12/2013. Així mateix aquests Plecs regeixen tot el procediment de licitació i per tant el seu contingut vincula tant als licitadors com a la pròpia administració, essent el seu compliment obligat per ambdues parts; en aquest sentit s'observa que en el procediment negociat s'estableix quins són els àmbits del contracte objecte de negociació, si bé en el cas de l'expedient OM-4/2013 es limita a un sol criteri de negociació contràriament a la regulació que es fa als PPTP. En aquest mateix expedient s'evidencia que havent ofert l'adjudicatari de l'obra una aportació del 2,5% del preu del contracte al Fons Social, el qual va ser objecte de valoració en el conjunt de l'oferta, aquesta aportació no ha estat realitzada.

S0022/2013, S-0023/2013, S-0025/2013 i S-0012/2013

Si bé és cert que els plecs tècnics possiblement no consten signats pel departament peticionari de la licitació, cal aclarir que les prescripcions tècniques sempre van adjuntades a l'informe de necessitats de l'expedient de contractació, el qual sí que està firmat pel responsable del servei o àrea que n'assumeix l'autoria.

OM-0004/2013

En relació als criteris de negociació, cal dir que a l'annex 5 del plec consten els criteris de valoració de les ofertes, i aquests es divideixen en aspectes econòmics i en aspectes tècnics. D'acord amb la clàusula 20.1 del plec, relativa a la negociació, es diu que es concretaran quins dels aspectes econòmics, serien objecte de negociació, en el moment de convidar les empreses a negociar. En data 06.06.2014 es concreta, a les empreses que únicament serà objecte de negociació, l'oferta econòmica.

En relació a la no aportació del 2,5 % del preu del contracte al Fons Social, cal dir que correspon al departament que controla l'execució del contracte, el compliment dels termes de l'oferta presentada, entre els quals hi hauria el control de l'esmentada aportació. Donem trasllat al departament per tal d'efectuar la reclamació.

Incidència:

El preu del contracte ha de ser adient per al seu compliment a través d'una estimació correcta del seu import en base al preu general del mercat, per tant en el PPTP s'ha de justificar quins criteris s'han utilitzat en la seva determinació, aquesta circumstància no queda acreditada en dos dels contractes analitzats, en concret en els expedients S-22/2013 i S-25/2013.

En l'apartat B1 dels plecs de clàusules administratives particulars hi figura que el preu s'ha determinat tenint en compte el preu general de mercat en el moment de fixar el pressupost de licitació. Actualment i seguint les instruccions d'Intervenció, s'han fet públiques les recomanacions de Contractació, que posa de manifest les especificacions relatives al Preu de Contracte, que ha de ser adequat per a l'efectiu compliment del contracte mitjançant la correcta estimació del seu import, atenent al preu del mercat i s'han de tenir presents tots els costos directes i indirectes associats. Es reiteraran aquestes instruccions als diferents departaments per tal que ho tinguin en compte.

Incidència:

La presentació de millores per part dels licitadors ha d'estar prevista en els plecs de forma expressa i s'ha de concretar sobre quins elements del contracte es poden oferir, les quals han de ser prestacions accessòries del mateix, per tant no poden les millores coincidir amb prestacions del propi contracte. En base a aquests condicionants no es possible admetre millores en base al criteri dels licitadors a través de fórmules genèriques tal com s'observa en l'expedient OM-4/2013, ni es poden admetre millores sobre prestacions que són objecte del contracte tal com s'observa en els expedients S-22/2013 i S-25/2013.

OM-0004/2013

No consta a l'informe de fiscalització prèvia, ni a l'informe sobre el plec, ambdós d'Intervenció, i de data 07.04.2014, cap observació en aquest sentit.

S-0022/2013

No consta a l'informe de fiscalització prèvia, ni a l'informe sobre el plec, ambdós d'Intervenció, i de data 28.01.2014, cap observació en aquest sentit.

S-0025/2013

No consta a l'informe de fiscalització prèvia, ni a l'informe sobre el plec, ambdós d'Intervenció, i de data 10.02.2014, cap observació en aquest sentit.

Des de contractació som coneixedors del canvi jurisprudencial i doctrinal que hi ha hagut en relació als criteris d'adjudicació de les licitacions públiques.

Incidència:

L'establiment dels criteris de valoració s'ha de fer tenint en compte que aquests han d'estar directament relacionats amb l'objecte del contracte, amb

preponderància a aquells que es puguin valorar a través d'aplicació de fórmules, i havent d'establir una ponderació relativa de cada un d'ells en base a un rang de valors amb una amplitud adient. L'establiment d'un rang de valors alt per a l'ofertament de determinades millores, que en determinats casos són extensions del propi contracte, i que l'acceptació per tots els licitadors fa que aquesta puntuació sigui neutra en el conjunt de la valoració de la licitació, i a la vegada la previsió d'un rang de valors baix per a la determinació de la puntuació a assignar per l'oferta econòmica, comporta que l'assignació de puntuació aplicant criteris de valor a través de fórmules no tingui cap incidència en el resultat de la licitació. Aquesta circumstància s'observa en els expedients S-22/2013, S-25/2013 i S-12/2014.

Les manifestacions fetes per Intervenció (expedients S-0022/2013 i S-0025/2013) es realitzen en base al coneixement del contingut concret de cadascuna de les ofertes presentades i un cop valorades aquestes, i per tant, tenint en compte informació que en el moment de plantejar la licitació, inclosos els criteris d'adjudicació, era desconeguda.

Si bé és cert que en els Informes d'Intervenció relatius a la fiscalització prèvia, i al plec, en relació als dos expedients es feien algunes observacions als criteris d'adjudicació, en cap cas es feia referència al tema de les millores.

Des de contractació som coneixedors del canvi jurisprudencial i doctrinal que hi ha hagut en relació als criteris d'adjudicació de les licitacions públiques.

Incidència:

Els processos de contractació pública han de ser àgils i eficients i han de garantir el compliment dels terminis establerts en cada tràmit. Al respecte s'observa que en l'expedient S-25/2013 es realitza la proposta pel servei responsable pocs dies abans de la finalització del contracte que estava en vigor, si bé es tarda més de quatre mesos en donar tràmit a la licitació del nou contracte, essent superior als 9 mesos el termini que ha durat tota la seva tramitació des de la proposta del servei fins a la seva adjudicació.

Si bé és cert que l'informe inicial de necessitats va arribar en data 29 d'octubre de 2013 a Contractació, l'informe correcte de justificació de la despesa no va arribar fins el dia 06 de febrer de 2014. El plec de clàusules administratives particulars estava realitzat per part del departament de Contractació, i no es passava l'expedient a fiscalització prèvia per part d'Intervenció, a l'espera de l'esmentat informe de justificació de la despesa. També en data 06 de febrer de 2014 es va fer la Retenció de Crèdit.

En data 14.02.2014 va ser aprovat el plec per part de la Junta de Govern Local, i en data 07 d'abril de 2014 va finalitzar el termini de presentació d'ofertes.

En data 30 d'abril de 2014 la Mesa fa l'obertura del sobre B, i en data 5 de maig de 2014 el departament gestor va rebre les ofertes per a fer l'informe valoratiu de les mateixes. No és fins en data 3 de juny de 2014 que es va emetre l'informe valoratiu de les ofertes.

En data 12 de juny de 2014, la Mesa fa l'obertura del sobre C. En data 12 de juny es va emetre informe valoratiu, i en el mateix dia es va fer la proposta d'adjudicació.

En data 20 de juny es feu el requeriment previ per part de la Junta de Govern Local, i en data 14 de juliol de 2014 es va fer l'adjudicació del contracte.

Si es miren bé les dates, pot comprovar-se que des de 29.10.2013 a 06.02.2014, és un període de temps que no hauria de ser tingut en compte ja que, com es pot comprovar, les dades de l'informe de necessitats no eren complertes i, tot i així, el departament de Contractació va incoar expedient i va fer el plec administratiu, sense tenir les dades bàsiques per a poder fer el plec correctament. El dia següent en què es va disposar de l'esmentat informe, des de Contractació van passar l'expedient a fiscalització prèvia.

Incidència:

La recepció de les obres suposa la finalització del contracte el qual ha d'esser executat dins del termini que s'hagi establert. Sobrepassar aquest límit temporal comporta l'incompliment del contracte i per tant l'aplicació dels mecanismes que a tal efecte preveu l'article 212.4 del TRLCSP. En aquest supòsit incorre l'expedient OM-3/2013, el qual ha tingut un excés d'execució sobre el termini previst al contracte de 23 dies.

En relació a aquest expedient, OM-0003/2013, cal dir que l'expedient de contractació no ha estat tramitat per part del departament de Contractació, sinó per GUPSA.

Incidència:

La realització d'un contracte l'objecte del qual estigui comprés dins l'àmbit objectiu del TRLCSP s'ha d'ajustar als requeriments d'aquest text legal. En el cas del contracte de prestació del servei públic de Televisió Local de Reus, que consta a l'expedient V-12/2014, s'ha constatat que la seva formalització no ha estat subjecta a cap procediment de licitació en els termes del TRLCSP.

En relació a l'expedient V-12/2014, cal dir que en data 02 d'abril de 2014, va ser emès informe jurídic conjunt de Contractació i la Secretaria general en el qual es féu constar que:

«1.-Les prestacions objecte del present conveni, entenem que constitueixen prestacions d'un contracte de serveis.

2.-La contractació de les prestacions objecte del conveni, podria realitzar-se pel procediment negociat sense publicitat, sempre i quan les raons tècniques comportessin que únicament un empresari concret pogués dur-les a terme, i aquest fet quedés degudament justificat a l'expedient.»

Actualment s'està en fase de valoració d'oferta exp. S56/2015.

Incidència:

El compliment del termini màxim previst en el contracte es causa de la seva resolució, per tant tota prestació que es faci una vegada aquest hagi exhaurit el termini de vigència es fa al marge de la relació contractual inicial, i en conseqüència qualsevol modificació de les condicions de la seva prestació no pot operar, sense perjudici que la prestació hagi estat realitzada i que la mateixa, al beneficiar a l'Ajuntament, pot generar un enriquiment injust que ha de ser compensat al tercer que l'hagi realitzat. Aquesta situació es dona en el cas de la liquidació del contracte de neteja dels centres escolars municipals entre EULEN i EPEL INNOVA formalitzat en l'expedient V-28/2014, el qual va continuar operant malgrat que la seva vigència ja s'havia exhaurit pel transcurs del temps pel qual es va formalitzar.

En relació a l'expedient V-0028/2014, cal fer esment als següents antecedents:

Que es va subscriure un contracte de data 1 de setembre de 2008 de neteja dels centres escolars municipals entre l'empresa EULEN SA i l'empresa municipal EPEL INNOVA, que va finalitzar el dia 30 d'abril de 2014.

Que segons l'acord del Ple de data 31 de març de 2014 es va aprovar inicialment la dissolució i liquidació de la societat municipal EPEL INNOVA, a la qual succeeix amb caràcter universal aquest Ajuntament, a qui es reverteix l'actiu i passiu, drets i obligacions de l'esmentada entitat.

Com es pot observar, des del departament de Contractació, únicament es va aprovar la liquidació d'un contracte, del qual no se'n va ser el poder adjudicador.

INCIDÈNCIES EN CONTRACTES MENORS

INCIDÈNCIES	EN	CONTRACTES	MENORS
Tercer		Tipologia contracte	
Promociones Mediterraneas de Información SA		Contracte de serveis publicitaris	
Ximenez Catalunya SLU		Contracte llums de Nadal	
Gestora de Runes de la Construcció SA		Servei de gestió de runes	
Videoproduccions MAB'S SL		Contracte de prestació de serveis videogràfics	
Pragma Agència de Publicitat SL		Contracte de prestació de serveis publicitaris i d'edició	
Lappset España VR SL		Contracte de subministrament	
CEPSA Card		Contracte de subministrament - Combustibles	
Telefónica de España		Contracte de subministrament - 2 Servidors	
BTM Sound 13 més		Contracte de prestació de serveis - Il·luminació Trapezzi	

Cap dels contractes menors que es relacionen han estat realitzats per part del departament de contractació.

No obstant fer aquest aclariment, i arrel de l'exigibilitat de la transparència en els actes de l'Administració, i per un major control d'aquest tipus de procediments, a finals de l'exercici 2015 (operativitat total el 2016) s'ha implantat un aplicatiu de Contractes Menors, el qual obliga a l'observància de determinats requisits jurídics i procedimentals, que portaran a la regularització d'aquest tipus d'incidència.

INCIDÈNCIES EN RELACIÓ A CONTRACTES O ENCÀRRECS AMB PERÍODE D'EXECUCIÓ EXHAURIT. Veure quadre adjunt

Segons informe de fiscalització:		Segons dades de Contractació:	
<u>Tercer</u>	<u>Data fi de contracte</u>	<u>Objecte del contracte localitzat per Contractació</u>	<u>Aclariment de Contractació</u>
AEC GRIS	31/12/2013	Gestió del Servei Públic de deshabitació i reinserció social de les persones amb dependència a les drogues	Contracte de gestió de servei públic (permet continuïtat fins nova adjudicació); substituint per contracte GS-0068/2014 des del 01-12-2015
AIG EUROPE LIMITED SUCURSAL EN ESPAÑA	30/09/2014	Servei d'assegurança de responsabilitat civil d'autoritats i personal al servei de l'Ajuntament de Reus i de les entitats administratives dependents	Pròrroga tàcita des del 01/10/2014; nova licitació en estudi.
AMICS DEL CAVALL	26/04/2011	Proveïment i manteniment de cavalls i formació de genets de la Guàrdia Urbana	La data de finalització és incorrecte; el contracte va finalitzar el dia 25/04/2013. El contractista era: ASSOCIACIÓ AMICS DEL CAVALL DE LES COMARQUES DE TARRAGONA. El va substituir el contracte S-0010-A/2013 des de l'01/08/2014.
SERMICRO	15/08/2013	Serveis de manteniment tècnic de microinformàtica	El nom del contractista era SUMINISTROS, IMPORTACIONES Y MANTENIMIENTOS ELECTRÓNICOS SA. Exp. S147/2015 en fase de finalització d'ofertes dia 25/4/2016
ASSOCIACIÓ DE FAMILIARS DE PERSONES AMB DISCAPACITAT	12/04/2013		Amb aquesta data de finalització no ens apareix cap contracte. L' ASSOCIACIÓ DE FAMILIARS DE PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL•LECTUAL I DEL DESENVOLUPAMENT TBC te adjudicats 3 contractes en vigor.

ASSTEL	15/02/2013	Servei d'atenció telefònica ciutadana 010 de l'Ajuntament de Reus	El contracte va ser substituït per un altre (S-0018/2013) amb ASSTEL SIS SL des de data 01/05/2014
BERCOSE SL	30/06/2012	Serveis auxiliars de vigilància de Dipòsit municipal de vehicles, Biblioteca Municipal, i Casals municipals de la gent gran del Mas Abelló i del Centre Cívic Migjorn	Aquest contracte va ser prorrogat fins a nova adjudicació per decret de data 04-06-2012; des del 01/03/2016 ha estat substituït pel contracte S-0024/2015, amb el mateix contractista.
CASESA	30/06/2012	Vigilància dels accessos i de les dependències municipals: Palau Municipal, edifici d'Hisenda Municipal i Dipòsit municipal de vehicles	Aquest contracte va ser prorrogat fins a nova adjudicació per decret de data 04-06-2012; des del 03/11/2014 ha estat substituït pel contracte S-0002-A/2014, amb el contractista CIS COMPAÑIA INTEGRAL DE SEGURIDAD SA
CHUBB PARSİ SL	13/05/2005	Servei de manteniment dels sistemes d'alarma dels edificis municipals la seva connexió a una central receptora i el servei de guarda.	El nom del contractista era CHUBB IBERIA SL; Des de l'01/06/2014 està contractat el servei amb VISSEGUR SECURITY SYSTEMS SL.
ENDESA ENERGIA SA I EE XXI	30/11/2011		No consten contractes vençuts amb aquesta data de finalització amb aquestes empreses. El subministrament elèctric està contractat amb GAS NATURAL COMERCIALIZADORA SA des de 21/9/2012
ETRA BONAL	14/04/2003	Servei de conservació i manteniment de les instal·lacions semafòriques reguladores i de control de la circulació al terme.	El nom del contractista era BONAL EMPRESA DE SERVEIS ELÈCTRICS I ELECTRÒNICS SA; En fase de redacció de prescripcions tècniques.
Instrumentación y componentes SA	30/08/2013	Servei de desenvolupament i manteniment d'aplicacions a mida	Exp. S132/2015 en fase de finalització d'ofertes dia 25/4/2016.

Projectos contra incendios Goban	30/11/2011	Exp. 31/2015 pròxima licitació.
Reus Mobilitat i Serveis	31/12/2010	Gestió de multes. Finalitzat amb efectes 2016.
Reus Transport Públic	31/03/2011	Servei de manteniment Estació d'autobusos
Sistemes Globales Q- verd jardineria	31/03/2011	Treballs de manteniment de parcs i jardins zona oest del terme municipal de Reus. Servei contractat amb URBASER SA des de l'01/09/2014
SECE	16/05/2013	Treballs de i manteniment de les instal·lacions d'enllumenat públic i ornamental del terme municipal de Reus. Decret de continuïtat fins a nova adjudicació de data 06/05/2013; Des de l'01/01/2016 contractat amb el mateix contractista.
SERMICO	15/08/2013	ESTÀ REPETIT MÉS AMUNT
TELEFÓNICA	14/02/2014	Servei d'externalització del sistemes i serveis de comunicació de veu fixa integrada i no integrada. (LOT 2)
TELEFÓNICA	15/02/2014	Servei de comunicació de mòbils (LOT 3)
		No consta cap petició de licitació des de la finalització del contracte.

7.1.4 Subvencions

- 1. Subvencions a entitats per al foment de l'activitat esportiva a la ciutat de Reus, any 2014:
 - Incidència: La convocatòria conté una referència errònia de les bases reguladores, essent la indicació d'aquestes així com de la seva referència de la publicació en el BOPT un requisit obligatori per a la seva correcta tramitació.
 - Al·legació: Erròniament la convocatòria d'aquestes subvencions feia referència a la publicació de les bases al BOPT de les Bases dels Premis Esport i Ciutat de 2014. En l'informe de fiscalització prèvia de la convocatòria només es comprova que en l'informe tècnic consti que "Les Bases reguladores de les subvencions han estat informades pel tècnic de l'àrea gestora ", per la qual cosa no es va advertir de l'error en que es feia referència a unes bases publicades el 2013, quan la convocatòria es referia a unes del 2014.

- 2. Ajuts per assistència a menjadors a les escoles i instituts de titularitat pública en les etapes d'educació infantil i primària de la ciutat de Reus, curs escolar 2013-2014:
 - Incidència: La convocatòria indica els crèdits pressupostaris als que s'han d'imputar els ajuts així com la quantia estimada de les subvencions a atorgar, si bé la resolució de la convocatòria no té en compte les limitacions de crèdit pressupostari previstes a la convocatòria en tant que es limita a reconèixer les subvencions en base a uns imports unitaris sense que es limitin les quanties, essent en l'acord d'aprovació de la justificació quan es procedeix a la seva determinació, per tant la resolució de la convocatòria no s'ajusta a la Base 10 de les bases reguladores de les subvencions indicades, convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, o la quantia estimada de les subvencions, havent-se d'atendre la seva resolució a aquestes limitacions.
 - Al·legació: En la convocatòria 2015-2016 des d'UGAPE ja se'ls hi ha fet limitar la concessió al consignat a la convocatòria, ampliant si s'escau, les disponibilitats pressupostàries per poder augmentar les concessions.

- 3. Subvencions atorgades de forma directa i en base a una resolució administrativa:
 - Incidència: En totes elles s'ha evidenciat que no s'ha procedit a donar publicitat de l'acord d'atorgament en base a les previsions que fa l'article 18 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS)
 - Al·legació: L'esmentat article 18 disposa el següent: "*1. La Base de Datos Nacional de Subvenciones operará como sistema nacional de publicidad de subvenciones. 2. A tales efectos, las administraciones concedentes deberán remitir a la Base de Datos Nacional de Subvenciones información sobre las convocatorias y las resoluciones de concesión recaídas en los términos establecidos en el artículo 20.*"
Des de la Unitat d'UGAPE, des de l'any 2010, s'estan informant en el programa SAGE-AYTOS de totes les subvencions que atorga l'Ajuntament i Organismes Autònoms. Aquest terme "totes" inclou TOTES LES

SUBVENCIONS, TANT LES DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA, COM LES CONCESSIONS DIRECTES. I aquesta informació es subministra trimestralment a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Respecte a la publicitat a què es refereix l'article 18 de la LGS, amb independència de la transmissió d'informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions, TOTES LES SUBVENCIONS atorgades per aquest Ajuntament durant l'any 2014 es van publicar al DOGC núm. 7052 de data 04.02.16.

- 4. Ajuts socials d'emergència amb càrrec a la dotació de l'1% d'acció social:
 - Incidència: S'han imputat despeses que no reuneixen els requisits de prestacions d'urgència social tal com es defineix a l'article 30 de la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, com és el cas de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social els quals contemplen conceptes de pagament relatius a recàrrecs administratius i interessos de demora, així com deutes hipotecaris que entren en contradicció amb la previsió de l'article 31.7 de la LGS que regula la tipologia de despeses que no poden ser objecte de subvenció.
 - Al·legació: Les despeses amb càrrec a la dotació de l'1% d'acció social es van tramitar mitjançant el procediment de bestreta de caixa fixa que es va concedir a la Coordinadora de Serveis Socials mitjançant Decret de data 1 de juny de 2014. El procediment per al pagament dels ajuts compresos en aquesta bestreta es va aprovar per decret núm. 6.337, de data 11.06.14 i es va disposar de la manera següent: directament al beneficiari/ària o bé, tal i com disposa l'article 30 de la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, aquestes prestacions s'abonaran, preferentment, als subministradors dels serveis o dels productes de primera necessitat. En la fiscalització duta a terme per GEP i UGAPE del decret núm. 13.233 de data 30.12.14 es va advertir al departament de Serveis Socials que havien pagat despeses no subvencionables d'acord amb l'article 31.7 de la LGS. Des d'Intervenció, atès que s'havia de tancar l'exercici del 2014, van admetre la seva formalització tot i fent l'observació que ja farien constar la irregularitat en la fiscalització posterior. Aquest tema dels ajuts d'urgència és quelcom complexe i que requeriria aprovar un protocol consensuat amb Serveis Socials i la Intervenció. L'any 2015 ja no es van donar per aquests conceptes, sinó per ajuts de compra de material escolar (llibres).
- 5. Subvenció atorgada a Càritas interprovincial de Reus per activitats durant les vacances escolars d'estiu:
 - Incidència: Es posa de manifest que en la mateixa resolució d'atorgament de la subvenció es procedeix a aprovar, de forma conjunta, la justificació de la mateixa quan, per altra banda, s'estableixen tot un seguit de requisits que s'han de complir per tal de què la subvenció pugui ser justificada, alguns dels quals, com és el cas de la publicitat, fa que siguin de difícil compliment abans del seu atorgament.
 - Al·legació: La subvenció a Càritas s'atorga el mes de desembre, tot i que l'activitat subvencionada s'ha desenvolupat durant els mesos d'estiu (de l'1 de juliol al 31 d'agost de 2014). En el moment de la concessió ja es disposa de tota la documentació de l'activitat, per tant, el departament de Serveis

Socials ja disposa de la justificació que acredita el compliment de l'activitat subvencionada, d'aquí que en la mateixa resolució de concessió s'aprovi la justificació i el reconeixement de l'obligació. Amb Intervenció/Assessoria Jurídica/Ugape es va consensuar el fet que en les resolucions que s'atorguen subvencions i que actuen com a bases reguladores, al no formalitzar-se conveni de col·laboració, es faci constar expressament tots els requisits que s'han de complir per tal de que la subvenció pugui ser justificada, si bé, potser s'hauria de flexibilitzar i adequar-se en els supòsits en que en la mateixa resolució es faci constar que s'ha justificat correctament i s'aprovi el compte justificatiu.

- 6. Subvencions atorgades en forma directa i en base a un conveni de col·laboració:
 - Incidència: En totes elles també s'ha evidenciat que no s'ha procedit a donar publicitat de l'acord d'atorgament en base a les previsions que fa l'article 18 de la LGS.
 - Al·legació: Cal reproduir aquí l'al·legació efectuada en el punt 3 anterior, ja que quan parlem de TOTES les subvencions, ens referim a:
 - Subvencions amb concurrència competitiva.
 - Subvencions amb concessió directa sense conveni.
 - Subvencions amb concessió directa amb conveni.

- 7. Mancances observades en les subvencions següents:
 - FUNDACIÓ REGO.-
 - Incidència: En el Conveni no s'indica el crèdit pressupostari al que s'ha d'imputar la subvenció i, a més, és anterior a l'aprovació de les Bases Generals de Subvencions.
 - Al·legació: L'elaboració, modificació i/o addenda dels convenis són competència del departament gestor i/o de l'assessoria jurídica. El Conveni de la Fundació Rego es va signar en data 14.04.2008 adoptant el compromís d'efectuar les aportacions d'acord amb les disponibilitats pressupostàries. Previ a tot reconeixement de l'obligació existeix informe de l'àrea gestora sobre la disponibilitat de crèdit adequat i suficient a la partida d'Ensenyament.
Es desconeix la referència que es fa en l'informe d'Interventor sobre que el conveni és "anterior a l'aprovació de les Bases Generals de Subvencions", ja que l'Ajuntament no té unes Bases Generals de Subvencions aprovades, en tot cas, té una Ordenança General de Subvencions, la primera de les quals va ser aprovada l'any 2005.

 - UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI.-
 - Incidència: En el Conveni no s'indica el crèdit pressupostari al que s'ha d'imputar la subvenció i, a més, és anterior a l'aprovació de les Bases Generals de Subvencions. És un conveni que conté compromisos genèrics d'atorgament de subvencions sense quantificar ni determinar la seva imputació pressupostària, i es produeix en posterioritat la concreció de la subvenció i se'n disposa el seu reconeixement i pagament sense tenir en compte les previsions del propi conveni ni les previsions generals del pagament de les subvencions (compte justificatiu i informe del servei,

acreditació d'estar al corrent de les obligacions fiscals i de la seguretat social).

- **Al·legació:** L'elaboració, modificació i/o addenda dels convenis són competència del departament gestor i/o de l'assessoria jurídica. Pel que respecta a la referència de les Bases Generals, s'al·lega el mateix que en el paràgraf anterior.

La subvenció s'ha concedit mitjançant el Decret núm. 4.603, de data 14.04.14, d'acord amb la clàusula primera del conveni de l'Ajuntament amb la URV pel desenvolupament del Campus Bellisens i la consolidació de la Universitat a la Ciutat, la qual determina que *"es pot concedir una subvenció equivalent al cost que, en concepte de llicències, permisos i impostos municipals per a l'execució dels projectes, hagi d'assumir la URV"*. En el mateix decret es procedeix a compensar el deute per l'ICIO amb el crèdit de la subvenció. En diverses vegades s'ha comentat a Rendes el fet que aquest ICIO els hi haurien de notificar i que la URV liquidés, per poder atorgar la subvenció, però tant Rendes com Intervenció no objecten el tràmit de la compensació.

○ **CLUB DE FUTBOL REUS DEPORTIU.-**

- **Incidència:** No s'indica els motius que justifiquen l'atorgament de la subvenció en base a l'article 22 de la Llei General de Subvencions i tampoc es detalla el crèdit pressupostari al qual s'ha d'imputar.
- **Al·legació:** Tant en la proposta de l'acord com en el propi acord de la Junta de Govern Local de data 07.02.14 mitjançant el qual s'aprova el conveni amb el C.F. Reus Deportiu es disposa el següent:

"Atès que el CF Reus Deportiu és una entitat sense ànim de lucre, que participa en competicions esportives, a més de promocionar i dur a terme el projecte global de futbol de la ciutat.

Atès que d'acord amb l'informe de data 4 de febrer de 2014 emès pels serveis de la Regidoria d'Esports, el Club de Futbol Reus Deportiu disposa dels equips de tecnificació des de la categoria aleví fins a la categoria juvenil, com a culminació d'un procés d'adequació del projecte de futbol global de ciutat que porta a terme, consistint en:

- *La continuïtat esportiva i potenciació del futbol femení.*
- *La promoció dels equips de tecnificació.*
- *La vinculació amb el filial per garantir la projecció dels joves valors.*
- *La participació activa dels membres del quadre tècnic i la plantilla del primer equip en la formació i motivació de les escoles de futbol base de la ciutat.*
- *L'organització de jornades esportives de presentació de les escoles de futbol base en partits oficials del CF. Reus Deportiu.*

Atès que tot aquest conjunt de circumstàncies i de realitat esportiva suposa un elevat interès social, esportiu i públic de l'activitat.

Atès que aquesta activitat esportiva suposa un important element de promoció esportiva de ciutat, així com d'una gran transcendència esportiva, atès que el procés de confluència de tots els interessos esportius del futbol de la ciutat, s'insereixen en un pacte esportiu amb la participació de totes les escoles de futbol de la ciutat.

Que l'Ajuntament de Reus té un conveni amb Reus Esport i Lleure SA regulador de l'ajut municipal per al desenvolupament del projecte esportiu "Projecte Global de Futbol de la Ciutat" de 23.12.2010, en concepte de subvenció a l'explotació en

compensació dels menors ingressos derivats de la gestió del Projecte Global de Futbol de Ciutat i en concepte d'ajut al Projecte Global de futbol de la Ciutat, que Reus Esport i Lleure SA lliurarà a l'entitat o entitats col·laboradores en aquest projecte.

Per tal de complementar aquest conveni, es considera adient establir un conveni específic entre Ajuntament de Reus i el CF Reus Deportiu, pel Projecte Global de Futbol de Ciutat pel període gener-desembre 2014.

Atès que en aquest supòsit concorren circumstàncies d'interès públic que justifiquen la concessió d'una subvenció directa a l'entitat esmentada, considerant la singularitat de les accions a fomentar, i tenint en compte que aquest Ajuntament no disposa actualment de cap línia de subvencions oberta en la qual siguin subsumibles les accions referides.

Atès que existeix consignació pressupostària a tal efecte.

Vist el que disposen els articles 22.2 c) i 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i els articles 25 i següents de l'ordenança general de subvencions; i en virtut de la delegació de competències que resulten del decret de l'alcaldia de data 17 de juny de 2011, es proposa a la Junta de Govern Local d'adopció del següent acord:

o **CENTRE DE LECTURA.-**

▪ **Incidència:**

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

- **Al·legació:** Quan es procedeix a l'aprovació del reconeixement de l'obligació, en la fiscalització prèvia únicament s'exigeix que el tècnic/a informi de que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió i que aquesta es troba correctament justificada, tal i com s'especifica a la Base 26ª. 4.6) d'Execució del Pressupost.

S'ignora el perquè del requeriment que es fa en l'informe d'Intervenció objecte del present escrit, d'incorporar als informes un compte justificatiu presentat per l'entitat, en que s'acredités la justificació econòmica de la subvenció, ja que en la fiscalització posterior s'haurà comprovat que en l'expedient de la subvenció al Centre de Lectura el Sr. Xavier Filella Fargas, president de l'esmentada entitat, va aportar documentació la qual va ser suficient per tal que l'informe tècnic fos favorable a l'aprovació de la justificació.

Una qüestió diferent és si aquesta documentació es considera inadequada per tal d'acreditar l'acompliment de la finalitat de la subvenció, és a dir:

- Que l'aportació per la utilització pública de la Biblioteca de Centre de Lectura no quedi suficientment acreditada amb un certificat emès pel President de l'entitat on faci constar que "el Centre de Lectura compleix les clàusules del conveni i permet l'accés a la biblioteca als menors de 23 anys tal com està acordat entre les parts".
- Que l'aportació per l'increment de despeses relacionades amb l'atenció al públic que suposin les obligacions establertes al conveni no quedi suficientment acreditada amb el certificat emès pel President de l'entitat on faci constar que "per a la integració de la

Biblioteca d'aquesta entitat a la xarxa de lectura pública de Reus i per tal de poder subministrar la millor atenció als usuaris de la biblioteca i de posar al dia tot el seu fons bibliogràfic, incorporant-hi els nous llegats, s'han mantingut i es mantindran els serveis d'una conserge, i d'una bibliotecària, les quals s'encarreguen de realitzar les tasques corresponents més amunt esmentades."

Assessoria Jurídica ja va informar en data 26.08.2013 sobre el fet que la manca de modalitat de justificació de la subvenció en el conveni amb el Centre de Lectura, no exclou de l'exigibilitat a l'entitat de justificar la subvenció, a més d'indicar que, sens perjudici de les accions de comprovació i control financer, s'hauria de prendre la decisió política, atenent l'eficàcia de la mesura de foment mantinguda amb el Centre de Lectura, de mantenir l'acció de col·laboració o de finalitzar-la. Si bé des de l'Àrea gestora (Cultura), que són els que han d'impulsar-ho, tot i ser coneixedors de que l'acció de col·laboració en el sentit del conveni no pot justificar-se, no van adoptar cap criteri dels recomanats per Assessoria. Aquest any 2016 s'està treballant en la redacció i negociació d'un nou conveni amb el Centre de Lectura per tal de subsanar la situació actual.

7.1.5 Tresoreria

L'informe menciona pel que fa al servei de Tresoreria tres tipus d'incidències, d'una banda les detectades en Bestretes de Caixa Fixa, i més específicament, en la seva justificació, d'altra els Pagaments a Justificar, i finalment, apunts pendents a les conciliacions bancàries de 31 de desembre de 2014 de dates anteriors a l'any 2014.

A) Pel que fa les incidències en les justificacions de Bestretes de Caixa Fixa i sense entrar en el fons de les mateixes, les BCF estan regulades als arts. 190 i 219.1 del TRLHL, arts 9.2.j i 73 a 76 del RD 500/1990, i secció 4 Ordre HAP 1781/2016 que aprova la instrucció de comptabilitat local. En cap d'aquests preceptes es reflexa que la responsabilitat del control de les justificacions de les BCF recaigui en la Tresoreria. Per altra part, i pel que fa a la regulació pròpia de l'Ajuntament, les BCF queden regulades en la base 28 de les Bases d'Execució de Pressupost de 2014, en el procediment de gestió econòmica P.025 de BCF aprovat pel decret 1651 de 22 de maig de 2007, i en la circular de Tresoreria de 9 de gener de 2006 sobre l'establiment de procediment de gestió de les BCF. Tampoc d'aquests preceptes se'n desprèn la responsabilitat de la Tresoreria pel que fa al control de justificacions de BCF. Més enllà d'aquestes regulacions, en l'operativa ordinària que es segueix en la gestió de les BCF, i que bàsicament concorda amb allò regulat en la base 28, procediment P.025, i circular de Tresoreria, és la Tresoreria qui gestiona l'alta d'una BCF, i en fa tant el primer lliurament de fons com les successives reposicions i el tancament. L'habilitat realitza el compte justificatiu i el corresponent acte administratiu d'aprovació, i el lliura al servei de GEP, que una vegada feta la verificació del compte justificatiu, atenent a les instruccions de la Intervenció en fa la comptabilització i l'ordre de pagament, lliura aquest a la Intervenció, que, si així s'escau, el lliura a la Tresoreria per tal que en faci la reposició de fons. Per tot això, entenem que no és competència de la Tresoreria el control de justificacions de BCF. En tot cas i en referència a les recomanacions efectuades:

Recomanació: Es recorda l'obligatorietat de la presentació d'un compte justificatiu degudament signat pel habilitat.

Al·legació: El departament de Gestió Econòmica i Pressupostària rep per part dels habilitats l'informe i els justificants corresponents i exigeix que aquesta documentació estigui signada, i verifica el suport documental segons criteris pautats per la Intervenció en les tasques de verificacions prèvies a la reposició de fons, independentment de la corresponent fiscalització posterior. Entenem que més que una recomanació és una exigència, que s'acompleix sempre.

Recomanació: 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, contractes de lloguer o que s'acrediti la residència en l'immoble objecte de l'ajut. Tampoc són admissibles fotocòpies no compulsades.

Recomanació: La data dels justificants, amb caràcter general, no pot ser anterior a les dels pagaments.

Al·legació: Entenc que aquestes incidències es refereixen a la bestreta de caixa fixa corresponent a Serveis Socials amb una tipologia d'emergència social que pot condicionar la presentació correcta de determinats justificants. Però el cert és que al seu dia quan la presentació del compte es va considerar correcta, fins el punt que es demanava a la tresoreria la reposició de fons a l'habilitat, era el moment de manifestar-li i inclús demanar-li el reintegrament per part de la intervenció en cas que no fos correcta.

Recomanació: S'han imputat justificacions de bestretes com a despesa corrent quan en realitat eren subvencions concedides de forma directe.

Al·legació: En concret en la bestreta de Caixa Fixa de Serveis Socials, degut a la especial tipologia d'emergència social, al decret de concessió inicial de la bestreta ja es recull que les despeses es puguin imputar a l'econòmic 489 de Subvencions.

Recomanació: Quan manquen justificants, no és admissible un informe substitutiu.

Al·legació: No es pot considerar una recomanació. En tot cas haurà de reintegrar-se per incorrecte o no formar part de l'expedient de fiscalització. I no tinc constància que s'hagi reclamat per part de Intervenció cap reintegrament.

Recomanació: 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.

Recomanació: També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible, especialment els viatges fora de la Comunitat Autònoma i a l'estranger.

Recomanació: Es recomana exigir que els talons o tiquets han de complir amb 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 a l'expressió "IVA inclòs"
- 4.- Contraprestació total.

Al·legació: Respecte a aquestes tres recomanacions, el coneixement per part del personal que verifica el compte justificatiu presentat per l'habilitat al departament de GEP, seguint instruccions de la Intervenció, no garanteix que els fets exposats no es tornin a repetir. Considerant que en cas que alguna d'aquestes situacions hagués suposat el reintegrament, seria tant com reconèixer que més que una recomanació és una obligació. Per això, el convenient seria fer una modificació al procediment de BCF i pagaments a justificar fent constar tots aquests requeriments o emetre per part de la Intervenció una instrucció detallada respecte a aquests protocols, per tal de garantir el seu coneixement i exigir l'acompliment.

B) Pel que fa als Pagaments a Justificar, la regulació és anàloga a les BCF en allò referent a les justificacions. És el servei de GEP, que a la vista del corresponent acte administratiu d'aprovació de despesa, en fa la comptabilització i l'ordre de pagament, lliura aquest a la Intervenció, que, si així s'escau, el lliura a la Tresoreria per tal que en faci el pagament. És l'habilitat de pagaments a justificar (en cas d'existir) qui presenta la documentació acreditativa del pagament realitzat i el lliura al servei de GEP/Intervenció. Que una vegada qualificada la documentació com correcte arxiva l'expedient, o en cas que el consideri insuficient requereix la documentació que creu oportuna. En tot cas i en referència a les recomanacions efectuades:

Recomanació: S'ha de respectar el termini màxim de justificació previst a la normativa d'hisendes locals, i el reintegrament de les quantitats no invertides s'ha de efectuar en el moment de la justificació.

Al·legacions: En el cas dels pagaments a justificar, ja es reclama a l'habilitat la exigència de justificació dintre dels terminis legals. Altra cosa és que la justificació es consideri correcte o suficient. I respecte a la necessitat d'haver fet l'ingrés corresponent juntament amb la justificació, comptablement no és possible fer el tancament de la justificació sense haver fet l'ingrés.

Recomanació: Hi han despeses pendents de justificar dels exercicis 2008, 2011 i 2013 (un d'ells per valor de 45.000€, a favor del Consorci de Promoció Turística, i l'altre per valor de 33.805,48€ a favor de la Càtedra Pedrol Rius).

Al·legació: Suposo que la recomanació és que s'aclareixi l'estat. No conec ben bé quina és la dificultat de la justificació d'aquests expedients però em consta que ho té la Intervenció pendent d'aclarir.

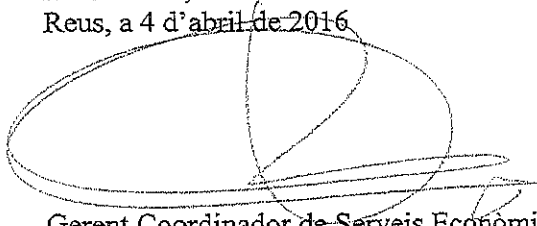
C) Pel que fa als apunts pendents a les conciliacions de 31 de desembre de 2014 corresponents a anys anteriors, es tracta de 4 grups d'incidències amb un total de 11

apunts, per un import global de 2.465,19 euros, dels quals 5 ja es van regularitzar durant l'any 2015, i la resta estan en procés de regularització.

Serveixi el present document com resposta al Sr. Gerent de Serveis Generals i es prega al Sr. Interventor que tingui en consideració aquestes al·legacions a l'expedient definitiu de la Intervenció General respecte la Fiscalització Plena a Posteriori corresponent a l'exercici 2014.

Atentament,

Reus, a 4 d'abril de 2016



Gerent Coordinador de Serveis Econòmics
Luis Alberto Rodríguez Merayo



AJUNTAMENT DE REUS
GERÈNCIA
SERVEIS TERRITORIALS

DE: Gerent – Coordinador de Serveis Territorials

A: INTERVENCIÓ GENERAL

ASSUMPT: **AL-LEGACIONS A LES INCIDÈNCIES OBSERVADES EN L'INFORME DE FISCALITZACIÓ POSTERIOR, CONTROL FINANCER I D'EFICÀCIA DE 2014**

DATA: 05.04.2016

6.1.6 Urbanisme, s'ha fiscalitzat expedients relatius a expropiacions forçoses i convenis urbanístics.

Incidència detectada : Manca informe tècnic de valoració del bé (1 exp.)

Comentat amb Patrimoni del sòl

Causes:

La realització d'aquesta permuta, sense un informe de valoració d'un tècnic municipal, i referenciat al valor cadastral obeeix a una interpretació "laxa" que es va fer del RPELC amb inici a les legislatures passades atès que en aquell moment es va plantejar el tema i es va optar des de l'Àrea i els seus responsables per facilitar i prioritzar al màxim la consolidació urbana de les zones i no deixar operacions jurídiques pendents d'executar voluntàriament (s'haurien hagut d'exigir judicialment) i així s'ha continuat, perquè fins a la data no s'havia posat cap objecció ni des de l'Àrea, Secretaria i Intervenció, tot i que reconeixent que en una lectura literal de la norma el criteri ha de ser l'indicat per Intervenció.

Els supòsits no s'han tractat mai discrecionalment sinó que sempre s'han debatut a la Reunió Tècnica de l'Àrea, per tal que el criteri fos general i compartit de l'Àrea i no obeeis "a una comoditat" del tramitador. Remarcar que des de Secretaria no es van posar mai objeccions.

CPISR-1
Gabriel
Bosques
Sánchez

Firmado digitalmente por CPISR-1
Gabriel Bosques Sánchez
Nombre de reconocimiento (DN):
cn=CPISR-1 Gabriel Bosques
Sánchez, sn=Bosques Sánchez,
givenName=Gabriel, c=ES,
o=Ajuntament de Reus,
ou=Arquitectura i Urbanisme,
serialNumber=39869222X
Fecha: 2016.04.05 16:03:46
+02'00'



Els supòsits són aquells casos de sobrants en zones d'habitatges en filera/unifamiliars és a dir no plurifamiliars (en els quals l'edificabilitat augmenta per la multiplicació pel nombre de plantes), en els qual hi ha una desproporció notable entre la propietat municipal i la del particular (més gran). En alguns supòsits d'aquest el promotor "s'havia queixat amargament" de la desproporció i al damunt ell havia de pagar una quantitat superior de diners. Haver-ho fet una vegada va fer que per no discriminació s'apliqués el mateix criteri a supòsits semblants. Per equilibrar les prestacions es feia per regla de tres sobre el valor cadastral.

Les operacions realitzades així són molt poques i amb un valor absolut molt petit i sempre decidit en la reunió tècnica, pels motius indicats. Aquestes operacions de regularització si el particular no signa i per l'entitat del "valor en discussió" fa que sigui difícil i desproporcionat utilitzar segons quines mesures d'impedir l'ús de l'edificació, i per simplificar s'havia fet d'aquesta manera, que de vegades també permetia a la pràctica un estalvi de tramitació i gestió d'escriptures important al promotor (entre 700 i 3000 € aproximadament per aquestes petites porcions de terreny).

Indicar que això no afectava a l'IVA que es cobrava i ingressava, atès que no necessita l'escriptura pública.

Històricament la Corporació (Regidoria, Reunió tècnica de l'Àrea) havia tramitat, havent-ne assabentat a Secretaria i a Intervenció (tàcitament atesa la no necessitat de demanar consignació -que venia a ser la fiscalització prèvia- en expedients sense despesa per l'Ajuntament de petit import i rellevància) aquestes permutes en les quals per aconseguir ràpidament la consolidació urbanística de la zona i evitar problemes i retards de la urbanització ja siguin físics o jurídics, es primava i s'efectuava amb criteris de superfície (sempre molt superior la part que adquiria l'Ajuntament) i en base al valor cadastral.

Solució:

A tots els expedients (independentment del seu import, superfície i rellevància) constarà informe de tramitació amb antecedents i fonaments jurídics, així com informe tècnic de valoració, que es sotmetrà a fiscalització prèvia. Es realitzarà tot el seguiment i actuacions necessàries (encara que siguin llargues i complexes) per aconseguir la consolidació urbanística i d'urbanització.

7.1.6 Urbanisme, als expedients ha de constar informe del Cap de la

CPISR-1
Gabriel
Bosques
Sánchez

Firmado digitalmente por CPISR-1
Gabriel Bosques Sánchez
Número de reconocimiento (DN):
cn=CPISR-1 Gabriel Bosques
Sánchez, sn=Bosques Sánchez,
givenName=Gabriel, o=ES,
ou=Ajuntament de Reus,
ou=Arquitectura i Urbanisme,
serialNumber=38869222X
Fecha: 2016.04.05 15:04:01 +02'00'



AJUNTAMENT DE REUS
GERÈNCIA
SERVEIS TERRITORIALS

dependència corresponent a la seva tramitació, exposant els antecedents i disposicions legals i reglamentàries que fonamentin el seu criteri.

Solució:

S'entén que es una recomanació general, caldria avaluar els cassos concrets. Es possible es refereixi al punt anterior.

Nota: En els casos de l'apartat 7.1.3.1 **Contractació administrativa**, que estiguin relacionats amb aspectes tècnics de l'àrea, s'entén que inicialment ha donat resposta el departament i la gerència oportuna (consta que és així). En tot cas que siguin necessaris aclariments d'algun aspecte concret s'entén es demanarà oportunament.

Atentament,

Gerent – Coordinador de Serveis Territorials

Gabriel Bosques Sánchez

Reus, 05 d'abril de 2016

CPISR-1
Gabriel
Bosques
Sánchez

Firmado digitalmente por CPISR-1
Gabriel Bosques Sánchez
Nombre de reconocimiento (DN):
cn=CPISR-1 Gabriel Bosques
Sánchez, sn=Bosques Sánchez,
givenName=Gabriel, c=ES,
o=Ajuntament de Reus,
ou=Arquitectura i Urbanisme,
serialNumber=39869222X
Fecha: 2016.04.05 15:04:10
+02'00'



Comentaris, al·legacions i sol·licitud d'informació en relació a l'Informe d'Intervenció exercici 2014. Ajuntament de Reus
Direcció general, GINSA AIE
4 abril 2016

1. En relació a l'informe d'intervenció relatiu a l'exercici 2014 GINSA SOL·LICITA INFORMACIÓ ADDICIONAL en relació als aspectes següents:

Apartat 8.1. Despeses de personal

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

- S'han donat alguns supòsits de contractes informats no realitzats i de contractes comunicats sense informe previ. **INDICAR QUINS**
- En relació als contractes de personal d'alta direcció, en que s'ha donat també aquest supòsit, es recorda que l'obligació de control de legalitat previ esdevé preceptiva d'acord amb allò previst a la DA sa de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral. **INDICAR QUINS**
- Pel que fa al pagament de despeses amb targeta de crèdit, caldria en qualsevol supòsit l'aportació de la justificació documental corresponent així com l'acreditació de la necessitat de la mateixa. **INDICAR EN QUINA SITUACIÓ NO S'HA PRODUT LA CORRESPONENT ACREDITACIO DOCUMENTAL**
- La motivació de la urgència en les contractacions ha d'estar correctament acreditada. **INDICAR QUIN PROCEDIMENT NO HA ESTAT CORRECTAMENT ACREDITAT**
- S'ha donat el supòsit que s'han admès propostes de candidats a procediments de selecció que van presentar la sol·licitud fora del termini fixat a la convocatòria. **INDICAR EN QUIN PROCEDIMENT**
- El pagament del quilometratge en el supòsit de desplaçaments amb vehicle particular s'han de computar des de el lloc de treball al lloc de la comissió de serveis i no des de el lloc de residència del treballador, sempre que la distància entre aquesta i el destí sigui inferior al del centre de treball, no es poden meritjar despeses en concepte de quilometratge. **INDICAR EN QUIN PROCEDIMENT**

Apartat 8.2. Altres observacions a fer respecte els treballs de control financer del 2014

8.2.5 Convenis de col·laboració

- Convenis de col·laboració entre entitats pertanyents al Grup Sagessa. **INDICAR CONVENSI ALS QUE FA REFERÈNCIA**

Caldria esmentar a l'igual que s'ha fet amb els convenis de cooperació de pràctiques acadèmiques RD 1707/2011 que s'han exclòs els "convenis de col·laboració empresarial lligats a la llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i d'incentius fiscals al mecenatge".

2. En relació a l'informe d'intervenció relatiu a l'exercici 2014 GINSA AL.LEGA en relació al punt següent:
--

Apartat 8.1. Despeses de personal

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

Es va realitzar una subrogació de personal de GINSA a l'HUSJR sense informe previ d'intervenció, això s'ha detectat mitjançant les comunicacions de les contractacions que realitza el Grup Salut.

En el mes de maig de 2014, l'HUSJR va decidir internalitzar el servei mèdic de radiologia, que fins aleshores es venia prestant des de GINSA, AIE amb un plantilla de 13 metges radiòlegs. En data 25-6-2014 és va informar a la Intervenció d'aquesta operació en la petició d'informe previ relatiu al nomenament del coordinador clínic l'àrea de diagnòstic en el que s'exposava i es motivava el canvi d'empresa dels radiòlegs (**document annex 1**).

El traspàs d'empresa va afectar a 13 metges radiòlegs, dels quals 7 tenien subscripta una relació laboral de caràcter indefinit i els 6 restants tenien contracte temporal.

La contractació per part de HUSJR d'aquest personal es va fer efectiva en data 1-7-2014 a l'empara dels supòsits que es descriuen tot seguit i en cap cas es va efectuar sota el pressupòsit de subrogació previst a l'art. 44 ET:

1. El personal amb contractació indefinida prèvia a GINSA, AIE, va formalitzar nou contracte indefinit a HUSJR a l'empara de la DA 20^a de la LPGE 2014.
2. El personal amb contracte temporal previ a GINSA, AIE, va formalitzar una baixa voluntària d'aquesta i va celebrar nou contracte de caràcter temporal a HUSJR. (Les contractacions temporals de personal assistencial no estan subjectes al control previ de la Intervenció).

La totalitat de les 13 contractacions van estar comunicades en el seu dia a la Intervenció Municipal mitjançant la relació mensual de contractes subscrits en el període juliol 2014. S'adjunta relació en la que s'identifiquen en color taronja les contractacions dels metges radiòlegs (**document annex 2**).



AJUNTAMENT DE REUS

En JAUME RENYER ALIMBAU, Secretari General de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus,

INFORMA, en relació a l'activitat duta a terme l'exercici 2012 per la «Càtedra Antoni Pedrol Rius d'Estudis Jurídics Locals» que fou creada de conformitat amb el conveni de col·laboració i cooperació entre la Universitat Rovira i Virgili, la Fundació URV, la Fundació Cultural de Reus Pedrol Rius i aquest Ajuntament, formalitzat el dia 23 de maig de 2007 i modificat per l'addenda signada en data 23 de desembre de 2010:

Que analitzada la memòria de les activitats realitzades per la «Càtedra Antoni Pedrol Rius d'Estudis Jurídics Locals» de la Universitat Rovira i Virgili durant l'exercici 2012 presentada pel seu Director s'informa que les accions realitzades s'ajusten plenament a l'objecte de les activitats i projectes propis de l'esmentada Càtedra les quals s'han articulats en els cinc àmbits fonamentals que es concreten en el pacte segon del conveni esmentat.

Reus, 5 d'abril de 2016

El Secretari General



AJUNTAMENT DE REUS
EL SECRETARI GENERAL

Jaume Renyer Alimbau